

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe ejecutivo:	CUA-105669-1-2021
Nombramiento:	CUA-105669-1-2021
SIAD No.:	561297
Fecha del nombramiento:	17 de agosto de 2021
Fecha de entrega del informe:	02 de septiembre de 2021
Fecha de entrega del informe final:	05 de noviembre de 2021
Nombre del auditor:	Lic. Francisco Adolfo Salguero y Salguero
Nombre del supervisor:	Lic. Jorge Alvaro Salazar Pineda
Unidad ejecutora:	Dirección General de Educación Física –DIGEF-
Tipo de auditoría:	Administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, en la Dirección General de Educación Física – DIGEF-
Áreas examinadas:	N/A
Período auditado:	N/A

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.:105669**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

**Auditoría administrativa primer seguimiento  
recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas en el  
informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento,  
practicada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre  
de 2020, en la Dirección General de Educación Física DIGEF**



**GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2021**

## INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	1
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	1
ANEXOS	4



## **INTRODUCCION**

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. 105669-1-2021 de fecha 17 de agosto de 2021, emitido por la Licda. Mildred Lorena Fuentes de León, subdirectora de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, en base al plan anual de auditoría, fui designado para realizar en la modalidad de teletrabajo, auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, en la Dirección General de Educación Física –DIGEF-

## **OBJETIVOS**

### **OBJETIVO GENERAL**

Realizar primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

### **OBJETIVO ESPECIFICO**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso o incumplidas.

## **ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

En la modalidad de teletrabajo, se efectuó primer seguimiento a nueve (9) recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento, practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, a la Dirección General de Educación Física –DIGEF-.

## **RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

De conformidad con el análisis realizado a los comentarios y documentación presentada por el director general de la Dirección General de Educación Física –DIGEF- por medio de oficios números DG-1004-2021 y DG-1021-2021 de fechas 19 y 24 de agosto de 2021 respectivamente, los cuales se recibieron por medio de correo electrónico, se determinó que el estado actual de las recomendaciones es el siguiente:

## **RECOMENDACIONES EN PROCESO**

Del primer seguimiento realizado a las nueve (9) recomendaciones se encuentran en proceso a pesar de haber girado instrucciones a quienes corresponden y emitido lineamientos derivado a lo siguiente:



## Hallazgos relacionados con el control interno

**No. 1 Deficiencias de control interno en el manejo de fondo rotativo.** No adjuntaron evidencia de como el coordinador financiero, supervisó el manejo y control del fondo rotativo y la forma como el jefe de tesorería, verificó la documentación de soporte de las liquidaciones de gasto. **No. 2 Falta de controles en la administración de personal.** El subdirector administrativo general, no adjuntó documentación de la verificación de nombramientos. Así mismo, giró instrucciones al coordinador financiero, sin embargo la recomendación indica que debe ser al coordinador administrativo. **No. 3 Falta de control interno en el departamento de almacén.** Según formulario minuta de reunión realizada con fecha 13 de mayo de 2021, tema actualización del sistema de almacén, hay acuerdos y compromisos pendientes que se tiene como fecha estimada de realización el 30 de septiembre de 2021, por lo tanto la actualización de dicho sistema está en proceso.

## Hallazgos de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

**No. 1 Pérdida de formas oficiales.** No han informado al encargado de archivo y a todos los comisionados para que liquiden los viáticos y no presentaron documentación de como el jefe de tesorería, verificó que se cumpla con el instructivo de viáticos al interior específicamente para liquidación, extravío o robo de formularios. **No. 2 Pérdida de formas oficiales y descontrol de los mismos.** No presentaron evidencia del inventario mensual de formas y de como el jefe de tesorería y encargada de viáticos verificó que se cumpla la normativa legal vigente. **No. 3 Existencia de suministros, bienes y materiales trasladados al INJAV para su resguardo.** El encargado de servicios generales a.i., no presentó evidencia donde verificó la documentación presentada para el traslado de materiales e insumos y manifestó que elaborará y autorizará los conocimientos previo a su entrega y se verificará el buen estado de estos, situación que a la presente fecha no fue realizada, en cuanto al encargado de mantenimiento a.i., no presentó documentación donde haya gestionado que el bien fue trasladado a donde corresponde. **No. 4 Faltante de producto.** El encargado de servicios generales a.i. manifestó que ha estado realizando traslados y entrega de materiales bajo los controles correspondientes, sin embargo únicamente presentó un formato de conocimiento de entrega y recepción de insumos, materiales o productos, que no permite confirmar como el encargado de mantenimiento a.i. verificó, controló y gestionó oportunamente la utilización de los productos adquiridos, así como, el resguardo de los mismos, para evitar una mala calidad del gasto. **No. 5 Existencia de suministros, bienes y materiales**



**vencidos.** No presentaron evidencia de cómo están administrando los recursos materiales y como el encargado de mantenimiento a.i., verificó, controló y gestionó oportunamente la utilización de los productos adquiridos. **No. 6 Bienes adquiridos sin utilizar.** No hay documentación que evidencie que el coordinador administrativo, controló y supervisó que todo el mobiliario y equipo que se encuentra en buen estado o nuevo y registrado en el inventario de la Dirección General de Educación Física –DIGEF-, sea utilizado para el fin para el cual fue adquirido y cómo el encargado de mantenimiento a.i., verificó que los bienes adquiridos sean utilizados adecuada y oportunamente. (Ver anexo 1)

El resultado que las recomendaciones esten en proceso, ocasionan el incumplimiento de aspectos legales y formales, falta de control interno efectivo para la toma de decisiones y posibles sanciones pecuniarias por parte del ente fiscalizador estatal.

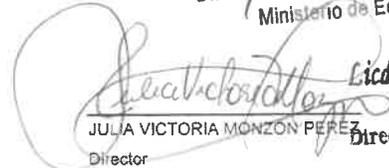
### COMPROMISO ADQUIRIDO POR LOS RESPONSABLES

A través del oficio-DG-1098-2021 de fecha 01 de septiembre de 2021, el Director General de la Dirección General de la Dirección de Educación Física –DIGEF- estimó un plazo de tres meses, que finaliza el 01 de diciembre de 2021, para cumplir las recomendaciones.

  
Lic. Francisco Adolfo Salguero Salguero  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

FRANCISCO ADOLFO SALGUERO SALGUERO  
Auditor

  
JORGE ALVARO SALAZAR PINEDA  
Supervisor Lic. Jorge Alvaro Salazar Pineda  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

  
Licda. Julia Victoria Monzón Pérez  
DIRECTORA  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

  
MILDRED LORENA FUENTES DE LEÓN  
Sub-Directora  
Licda. Mildred Lorena Fuentes De León  
Subdirectora  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

## ANEXOS

## Anexo 1

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

## SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

No.	condición y recomendación	Responsable	Situación			Observaciones
			cumplida	proceso	incumplida	
1	<p>Hallazgos relacionados con el control interno</p> <p>Hallazgo No. 1</p> <p>Deficiencias de control interno en el manejo de Fondo Rotativo</p> <p>Condición</p> <p>En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 109, Dirección General de Educación Física - DIGEF-, Cuenta 1134 Fondos en Avance, el día de 02 de septiembre de 2020, se practicó arqueo al Fondo Rotativo Interno, Cuenta No. 3115055309, del Banco de Desarrollo Rural, S.A., por un monto asignado de Q1,500,000.00, constituido mediante Resolución No. 274-2020, del Ministerio de Educación, de fecha 28 de enero de 2020, se establecieron diferentes deficiencias, según la muestra seleccionada en las liquidaciones de viáticos: ...</p>			✓		<p>Las actuaciones realizadas fueron las siguientes: Mediante oficio O-DS/DIDAI-564-2021 de fecha 21/06/2021 la señora Ministra solicitó al Director de la Dirección General de Educación Física realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>En atención a la instrucción anterior mediante oficio No. DG-816-2021 de fecha 01 de julio de 2021, el Director General de la Dirección General de Educación Física, hizo del conocimiento al Subdirector General Administrativo el oficio O-DS/DIDAI-564-2021 en el cual se trasladó copia del informe de la Contraloría General de Cuentas, y se describe el hallazgo No. 1 Deficiencias de control interno en el manejo del fondo rotativo y se le instruyó girar instrucciones al Coordinador Financiero, para que supervise el manejo y control del</p>



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoria:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

Recomendación	Director DIGEF Coordinador Financiero Jefe de Tesorería			<p>fondo rotativo y éste a su vez, instruya al Jefe de Tesorería, para que verifique la documentación de soporte de las liquidaciones de agosto previo a su aprobación solicitando presentar un informe sobre el seguimiento al cumplimiento de la recomendación.</p> <p>En oficio SDGA No. 446-2021 de fecha 06 de julio de 2021, dirigido al Coordinador Financiero el Subdirector Administrativo Financiero trasladó el oficio DG-816-2021, para dar cumplimiento al oficio O-DS/DIDA-564-2021 y le instruyó dar cumplimiento a las recomendaciones dadas por la Contraloría General de Cuentas y presentar informe.</p> <p>En oficio CF No. 270-2021 de fecha 08 de julio de 2021 dirigido al Jefe de Tesorería el Coordinador Financiero le instruyó dar cumplimiento a las recomendaciones dadas por la Contraloría General de Cuentas. Por lo anterior el Jefe de Tesorería mediante oficio No 276-2021-CF de fecha 09 de julio de 2021 le informó</p>
---------------	--	--	--	---



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoria:	Auditoria administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

				<p>que se está verificando la documentación de soporte de las liquidaciones de gasto previo a su aprobación en las diferentes rendiciones de fondo rotativo, así mismo para un mejor control interno, se emitió la circular Tesorería No. 01-2021 de fecha 29 de enero de 2021, en la cual se informaron los lineamientos a seguir para que el departamento de Tesorería pueda realizar pagos a través de cheques de fondos Rotativo. (se adjunta una copia de la circular en mención)</p> <p>El Coordinador Financiero en oficio CF No. 278-2021 de fecha 09 de julio de 2021, dirigido al Subdirector General Administrativo le informó lo solicitado en oficio SDGA- No: 446-2021, indicando que traslada las acciones realizadas por el Jefe de Tesorería.</p> <p><b>COMENTARIO DE AUDITORIA:</b> De acuerdo a la evidencia presentada y comentarios realizados, la misma se encuentra en proceso, derivado a que, a pesar de haber</p>
--	--	--	--	---

3



MINISTERIO DE EDUCACION  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad: Dirección General de Educación Física - DGEF

Tipo de Auditoría: Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Coordinación General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento

Nombramiento: 105669-1-2021 No. Informe: 105669-1-2021

Auditor Encargado: Francisco Adolfo Salguero y Salguero Supervisor: Jorge Alvaro Salazar Pinera

grandos instrucciones a quienes corresponde y emitido levantamientos mediante la circular tesorería No. 01-2021, de fecha 29 de enero de 2021, no adjuntan evidencia como el Coordinador Financiero supervisa el manejo y control del fondo relativo y la manera como el Jefe de Tesorería esta verificando la documentación de soporte de las liquidaciones de gasto



Director General de la DGEF  
Lic. Rodrigo Estuardo Herrera Colambo  
Director General  
Dirección General de Educación Física



Auditor Interno Delegado  
Lic. Francisco Adolfo Salguero y Salguero  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIAI-  
Ministerio de Educación



Supervisor Dirección de Auditoría Interna



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

## SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

No.	condición y recomendación	Responsable	Situación			Observaciones
			cumplida	proceso	incumplida	
2	<p>Hallazgo No. 2</p> <p>Falta de controles en la administración de personal</p> <p>Condición</p> <p>En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 109, Dirección General de Educación Física - DIGEF-, Cuenta 1134 Fondos en Avance, en la revisión y verificación realizada al expediente de liquidación del Fondo de Caja Chica, FR03- Documento de Rendición de Fondo Rotativo, Entrada No. 19, se determinó que la Encargada del Fondo fue trasladada de la Coordinación Administrativa a la Subdirección General Administrativa, mediante Resolución DIGEF 62-2020, de fecha 30 de abril de 2020, continuando con el nombramiento de responsable de fondo de caja chica, en el cual no existió movimiento, únicamente el resguardo de los fondos. Así mismo, el nombramiento de la nueva Encargada de Caja Chica fue el 19 de agosto de 2020, según Resolución DIGEF</p>			√		<p>Las actuaciones realizadas fueron las siguientes: Mediante oficio O-DS/DIDAI-564-2021 de fecha 21/06/2021 la señora Ministra solicitó al Director de la Dirección General de Educación Física realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>En atención a la instrucción anterior mediante oficio No. DG-816-2021 de fecha 01 de julio de 2021, el Director General de la Dirección General de Educación Física, hizo del conocimiento al Subdirector General Administrativo el oficio O-DS/DIDAI-564-2021 en el cual se trasladó copia del informe de la Contraloría General de Cuentas, y se describe el hallazgo No. 2 Falta de controles en la administración de personal y se le instruyó cumplir</p>



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Saiguero y Saiguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

<p>128-2020, estableciéndose que no se realizó la oportuna gestión del traslado del responsable y del fondo, para su debida utilización.</p>	<p>Recomendación El Director Ejecutivo IV, quien funge como Director General de la Dirección General de Educación Física, debe girar instrucciones al Subdirector Ejecutivo IV, quien funge como Subdirector General Administrativo para que cumpla con la verificación correspondiente a los nombramientos, y éste a su vez, instruya al Director Técnico II, quien funge como Coordinador Administrativo, para que realice las gestiones necesarias y oportunas para nombrar al Encargado del fondo de Caja Chica.</p>	<p>Director DIGEF Subdirector General Administrativo Coordinador Administrativo</p>		<p>con la verificación correspondiente a los nombramientos, y a su vez instruir a la Coordinadora Administrativa para que realice gestiones necesarias y oportunas para nombrar al Encargado del fondo de Caja Chica, solicitando presentar un informe sobre el seguimiento al cumplimiento de la recomendación.</p>
				<p>Así mismo en oficio SDGA No. 446-2021 dirigido al Coordinador Financiero el Subdirector General Administrativo trasladó el oficio DG-816-2021, y le instruyó dar cumplimiento al oficio O-DS/DIDAI-564-2021 y a las recomendaciones dadas por la Contraloría General de Cuentas.</p>
				<p>En oficio CF No. 278-2021 de fecha 09 de julio de 2021 el Coordinador Financiero informó al Subdirector Administrativo Financiero que no respondió derivado a que la respuesta corresponde a la Coordinación Administrativa como lo indica el Oficio No. DG-816-2021.</p>



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad: Dirección General de Educación Física (DGEF)

Tipo de Auditoría: Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Coordinación General de Cuentas, en el área de contabilidad financiera y de cumplimiento

Nombramiento: 105609-1-2021 No. Informe: 105609-1-2021

Auditor Encargado: Francisco Adolfo Salguero y Salguero Supervisor: Jorge Alvaro Salazar Pinada

COMENTARIO DE AUDITORIA:  
De acuerdo a la evidencia presentada y cementarios realizados la misma se encuentra en proceso, derivado a que el Subdirector Administrativo General no adjunta documentación de la verificación de nombramientos y giro instrucciones al Coordinador Financiero cuando la recomendación indica al Coordinador Administrativo.

Director General de la DGEF  
*Lic. Rodrigo Estuardo Herrera Galindo*  
Director General  
Dirección General de Educación Física

Auditor Interno Delegado  
*Lic. Francisco Adolfo Salguero y Salguero*  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIAI-  
Ministerio de Educación

Supervisor Dirección de Auditoría Interna  
*Jorge Alvaro Salazar Pinada*

7



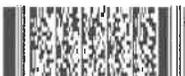
MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

No.	condición y recomendación	Responsable	Situación			Observaciones
			cumplida	proceso	incumplida	
3	<p><b>Hallazgo No. 3</b></p> <p>Falta de control Interno en el Departamento de Almacén</p> <p><b>Condición</b> En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 109, Dirección General de Educación Física - DIGEF-, Cuenta 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros, el día de 30 de septiembre de 2020, se realizó inventario en el área de Almacén, según muestra seleccionada y se establecieron deficiencias en la operatividad en el ingreso y egreso de los productos: ...</p> <p><b>Recomendación</b> El Director Ejecutivo IV, quien funge como Director General de la Dirección General de Educación Física, debe girar instrucciones al Director Técnico II, quien funge como Coordinador Administrativo, para que cumpla con la gestión correspondiente a la supervisión y control del Departamento de</p>	<p>Director DIGEF Coordinador Administrativo Jefe de Almacén</p>		✓		<p>Las actuaciones realizadas fueron las siguientes: Mediante oficio O-DS/DIDAI-564-2021 de fecha 21/09/2021 la señora Ministra solicitó al Director de la Dirección General de Educación Física realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>En atención a la instrucción anterior mediante oficio No. DG-816-2021 de fecha 01 de julio de 2021, el Director General de la Dirección General de Educación Física, hizo del conocimiento al Subdirector General Administrativo el oficio O-DS/DIDAI-564-2021 en el cual se trasladó copia del informe de la Contraloría General de Cuentas y se describe el hallazgo No. 3 falta de control interno en el Departamento de Almacén, se le instruyó girar instrucciones a la Coordinadora Administrativa, para</p>



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Formulario SR1

## SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

<p>Almacén y de seguimiento a los requerimientos de actualización y mejoras del sistema y a la vez, instruya la Secretaria Oficinista, quien funge como Jefe de Almacén a.i., para que realice la adecuada operatoria de ingreso y despacho de materiales y suministros, así como, verificar la documentación de soporte necesaria</p>			<p>que cumpla con la gestión correspondiente a la supervisión y control del Departamento de Almacén y de seguimiento a los requerimientos de actualización y mejoras al sistema, y a la vez, instruya a la Jefa de almacén a.i. para que realice la adecuada operatoria de ingreso y despacho de materiales y suministros, así como, verificar la documentación de soporte necesaria, solicitando presentar un informe sobre el seguimiento al cumplimiento de la recomendación.</p> <p>En oficio SDGA No. 447-2021 dirigido a la Coordinadora Administrativa el Subdirector Administrativo Financiero trasladó el oficio DG-816-2021, para dar seguimiento al oficio O-DS/D/DAI-564-2021 y le instruyó dar cumplimiento a las recomendaciones dadas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>En oficio-CA-367-2021 de fecha 07 de julio de 2021, dirigido al Jefe de</p>
--	--	--	--



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

				<p>Almacén a.i, la Coordinadora Administrativa le instruyó que con carácter urgente de cumplimiento a las recomendaciones contenidas en el informe objeto de la presente por lo que se solicitó atender el hallazgo No. 3 Falta de control interno en el departamento de almacén.</p> <p>Como respuesta se recibió el oficio Almacén No. 118-2021 de fecha 07 de julio de 2021, a través del cual presentó el informe correspondiente al hallazgo, de acuerdo a su competencia, se adjunta original Anexo 2, el cual indica: Atendiendo las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas se ha realizado la creación de nuevas cuentas en el sistema de almacén, según se den las necesidades siendo el caso de la pintura tipo piscina la cual se ingresaba en una cuenta general, de manera que, a la presente fecha, se deja evidencia de la mejora de los procesos, se adjunta fotocopias simples de la constancia de ingresos a almacén e inventario 1H No. 867264, Tarjeta Kardex No. 10</p>
--	--	--	--	--



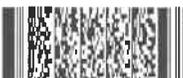
MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

					<p>9031 y Despacho de Almacén No 36302. Ver anexo 1, se adjunta informe de inventario del mes de mayo de 2021, para dejar evidencia que se está mejorando los controles de ingresos y egresos, así como el control de la fecha de vencimiento, tiempo de ingresos de los materiales a el Almacén. Ver anexo 2. Se adjunta circular informativa para que las unidades realicen el llenado de los formularios de despacho de almacén de una forma correcta, también se les notifica mensualmente que materiales se encuentra en el resguardo de almacén para lo retiren en un tiempo prudente. Ver anexo 3. Derivado a las recomendaciones se ha realizado una programación de capacitaciones con la Unidad de Seguimiento y Monitoreo las cuales se realizan los martes y jueves en horario de 9 al 10 de la mañana. Ver anexo 4. En cuanto a mejorar el Sistema informático de almacén me permito informar que la Unidad de Desarrollo ya inicio con la contratación del servicio profesional y ya se realizan</p>
--	--	--	--	--	--



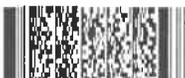
MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

					<p>reuniones en las cuales quedaron establecidos los acuerdos de requerimientos y actualizaciones que requiere el sistema de Almacén para las mejoras necesarias según recomendaciones solicitadas por la Contraloría General de Cuentas. Ver anexo 5.</p> <p>En oficio CA-371-2021 de fecha 09 de julio de 2021, dirigido al Subdirector General Administrativo, la Coordinadora Administrativa manifestó que se procedió a enviar el Oficio CA-367-2021 de fecha 07 de julio de 2021, a la Jefe de Almacén a.i. donde se le instruyó que, con carácter urgente de cumplimiento a las recomendaciones.</p> <p>COMENTARIO DE AUDITORIA: De acuerdo a la evidencia presentada y comentarios realizados, la misma se encuentra en proceso, derivado a que, a pesar de haber girado instrucciones a quien corresponde, según formulario minuta de reunión realizada con fecha 13 de mayo de 2021, tema</p>
--	--	--	--	--	---



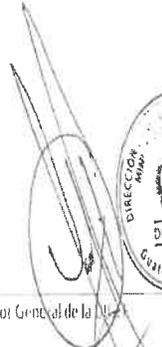
MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIDAF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

actualización del sistema de atención hay acuerdos y compromisos pendientes que se tiene como fecha estimada de realización el 30 de septiembre de 2021, la actualización de dicho sistema está en proceso






Director General de la M-E  
 Lic. Rodrigo Estuardo Herrera Céspedes  
 Director General  
 Dirección General de Educación Física

Auditor Interno Delegado  
 Lic. Francisco Adolfo Salguero y Salguero  
 Auditor Interno  
 Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
 Ministerio de Educación

Supervisor Dirección de Auditoría Interna  
 Jorge Alvaro Salazar Pineda

13



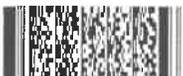
MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

No.	condición y recomendación	Responsable	Situación			Observaciones
			cumplida	proceso	incumplida	
1	<p>Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables</p> <p>Hallazgo No. 1</p> <p>Pérdida de formas oficiales</p> <p>Condición</p> <p>En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 109, Dirección General de Educación Física - DIGEF-, Programa 04, Actividades Comunes a los Programas de Primaria, Básico y Diversificado (PR.12.13 Y 14), Renglón presupuestario 133, Viáticos en el interior, al verificar la documentación de soporte de la liquidación de viáticos (Viáticos anticipo V-A, Viáticos constancia V-C, Viáticos Liquidación, V-L), No. 035541, se determinó lo siguiente: ...</p>			√		<p>Las actuaciones realizadas fueron las siguientes: Mediante oficio O-DS/DIDAI-564-2021 de fecha 21/06/2021 la señora Ministra solicita al Director de la Dirección General de Educación Física realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>En atención a la instrucción anterior mediante oficio No. DG-816-2021 de fecha 01 de julio de 2021, el Director General de la Dirección General de Educación Física, hizo del conocimiento al Subdirector General Administrativo el oficio O-DS/DIDAI-564-2021 en el cual se trasladó copia del informe de la Contraloría General de Cuentas, y se describe el hallazgo No. 1 pérdida de formas oficiales y se le instruyó girar instrucciones al</p>



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoria:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

<p>Recomendación</p> <p>El Director Técnico II, quien funge como Coordinador Financiero, debe girar instrucciones al Asesor Profesional Especializado IV, quien funge como Jefe de Tesorería, para que verifique que se cumpla con la normativa vigente para liquidación y extravío o robo de formularios, y éste a su vez, a la Asistente Profesional IV, quien funge como Encargada de Viáticos, para que solicite y gestione oportunamente las liquidaciones de viáticos al interior, así como, el reintegro en el plazo establecido. Además debe informar al Profesional I, quien funge como Encargado de Archivo y a todos los comisionados para que liquiden los viáticos y gestionen oportunamente el extravío de formularios</p>	<p>Coordinador Financiero Jefe de Tesorería Encargada de Viáticos Encargado de Archivo Comisionados</p>			<p>Coordinador Financiero, para que a la vez instruya al Jefe de Tesorería para que verifique que se cumpla con la normativa vigente para liquidación y extravío o robo de formularios, y este a su vez instruya a la Encargada de viáticos, para que solicite y gestione oportunamente las liquidaciones de viáticos al interior así como, el reintegro en el plazo establecido. Además, informar al Encargado del Archivo y a todos los comisionados para que liquiden los viáticos y gestionen oportunamente el extravío de formularios.</p> <p>Así mismo en oficio SDGA No. 446-2021 dirigido al Coordinador Financiero el Subdirector Administrativo Financiero trasladó el oficio DG-816-2021, para dar cumplimiento al oficio O-DS/DIDAI-564-2021 y le instruyó dar cumplimiento a las recomendaciones dadas por la Contraloría General de Cuentas. En oficio CF No. 270-2021 de fecha 08 de julio de 2021 dirigido al Jefe</p>
--	---	--	--	--

15



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

					de Tesorería el Coordinador Financiero le instruyó dar cumplimiento a las recomendaciones dadas por la Contraloría General de Cuentas. Por lo anterior el Jefe de Tesorería mediante oficio No 272-2021-CF de fecha 09 de julio de 2021, le instruyó a la Encargada de viáticos atender el hallazgo y que informe lo siguiente: a) si se está cumpliendo con la normativa vigente para liquidación y extravío o robo de formularios, b) si a la presente fecha se ha realizado alguna gestión de extravío o robo de formularios por parte del personal nombrado a realizar comisiones oficiales. Como respuesta la Encargada de Viáticos mediante oficio No. 275-2021-CF de fecha 09 de julio de 2021 le informa al Jefe de Tesorería que efectivamente se está cumpliendo a cabalidad el proceso de liquidación de viáticos, así como el proceso por extravío de los mismos que está establecido en el Instructivo de viáticos FIN-INS-02 Inciso D.1.5. Gestión por extravío o
--	--	--	--	--	---

10



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SRI

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad: Dirección General de Educación Física -DIFEF-

Tipo de Auditoría: Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de asesoría financiera y de cumplimiento

Nombramiento: 105669-1-2021 No. Informe: 105669-1-2021

Auditor Encargado: Francisco Adolfo Salguero y Salguero Supervisor: Jorge Altaro Salazar Pinola

robo de formularios así mismo  
informa que a la presente fecha no  
ha habido ningún proceso generado  
por extravío o robo de formularios

COMENTARIO DE AUDITORIA:

De acuerdo a la evidencia  
presentada y comentarios  
realizados, la misma se encuentra  
en proceso, derivado a que no han  
informado al Encargado de archivo  
y a todos los comisionados para  
que liquiden los valores, no  
presentaron documentación que  
evidencie al Jefe de Tesorería  
verificando que se cumpla con la  
normativa vigente para liquidación y  
extravío o robo de formularios



Director General de la DIFEF  
Lic. Rodrigo Estuardo Herrera Galindo  
Director General  
Dirección General de Educación Física

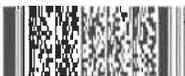


Lic. Francisco Adolfo Salguero y Salguero  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación



Supervisor Dirección de Auditoría Interna

67



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SRI

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

No.	condición y recomendación	Responsable	Situación			Observaciones
			cumplida	proceso	incumplida	
2	<p>Hallazgo No. 2</p> <p>Pérdida de formas oficiales y descontrol de los mismos</p> <p>Condición</p> <p>En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 109, Dirección General de Educación Física - DIGEF-, Programa 04, Actividades Comunes a los Programas de Primaria, Básico y Diversificado (PR.12,13 Y 14), Renglón presupuestario 133, Viáticos en el interior, el día de 13 de octubre de 2020, se practicó corte de formas oficiales a la Encargada de Viáticos, estableciéndose lo siguiente: ....</p> <p>Recomendación</p> <p>El Director Técnico II, quien funge como Coordinador Financiero, debe girar instrucciones al Asesor Profesional Especializado IV, quien funge como Jefe de Tesorería, para que verifique que se cumpla con la normativa vigente para control,</p>	<p>Coordinador Financiero Jefe de Tesorería Encargada de Viáticos</p>		√		<p>Las actuaciones realizadas fueron las siguientes: Mediante oficio O-DS/DIDA-564-2021 de fecha 21/06/2021 la señora Ministra solicita al Director de la Dirección General de Educación Física realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>En atención a la instrucción anterior mediante oficio No. DG-816-2021 de fecha 01 de julio de 2021, el Director General de la Dirección General de Educación Física, hizo del conocimiento al Subdirector General Administrativo el oficio O-DS/DIDA-564-2021 en el cual se trasladó copia del informe de la Contraloría General de Cuentas, se describe el hallazgo No. 2 Pérdida de formas oficiales y descontrol de los mismos y se le instruyó girar instrucciones al Coordinador Financiero, para que a</p>

6



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

## SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

resguardo y extravío o robo de formularios, y éste a su vez, a la Asistente Profesional IV, quien funge como Encargada de Viáticos, para que cumpla con lo establecido en la normativa para el uso, control y resguardo de los formularios de viáticos.				<p>su vez instruya al Jefe de Tesorería, para que verifique que se cumple con la normativa vigente para el control, resguardo y extravío o robo de formularios, y a su vez instruya a la Encargada de viáticos, para que cumpla con lo establecido en la normativa para el uso, control y resguardo de los formularios de viáticos, y presentar un informe sobre el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>Así mismo en oficio SDGA No. 446-2021 dirigido al Coordinador Financiero el Subdirector Administrativo Financiero trasladó el oficio DG-816-2021, para dar cumplimiento al oficio O-DS/DIDAI-564-2021 y le instruyó dar cumplimiento a las recomendaciones dadas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>En oficio CF No. 270-2021 de fecha 08 de julio de 2021, dirigido al Jefe de Tesorería el Coordinador Financiero le instruyó dar cumplimiento a las recomendaciones</p>
---	--	--	--	--

19



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

					<p>dadas por la Contraloría General de Cuentas. Por lo anterior el Jefe de Tesorería mediante oficio No 272-2021-CF de fecha 09 de julio de 2021, le instruyó a la encargada de viáticos que se cumpla con la normativa vigente para el control, resguardo y extravío o robo de formularios, así mismo aplicar lo establecido en el instructivo de viáticos al interior FIN-INS-02 D.1.5. Gestión por extravío o robo de formularios. Como respuesta la Encargada de Viáticos mediante oficio No. 275-2021-CF de fecha 09 de julio de 2021, le informó al Jefe de Tesorería que a la presente fecha se realiza de forma mensual inventario de formas oficiales por parte del Coordinador Financiero, en la que se ha evidenciado que no existe ningún faltante a la fecha, también cabe mencionar que, al momento de darse el extravío o robo de los mismos, se sigue el proceso establecido en el Instructivo de viáticos FIN-INS-02 Inciso D.1.5. Gestión por extravío o robo de formularios están instrucciones serán nuevamente</p>
--	--	--	--	--	---

20



MINISTERIO DE EDUCACION  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SIRI

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física - DGEF-		
Tipo de Auditoria:	Auditoria administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe de auditoria financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Satazar Pineda

grados a todo el personal de la institución por medio de circular administrativa

COMENTARIO DE AUDITORIA:

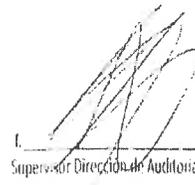
De acuerdo a la evidencia presentada y comentarios realizados, la misma se encuentra en proceso, derivado a que, a pesar de haber grado instrucciones, no presentaron evidencia del inventario mensual de formas que indican y la forma como el Jefe de Tesorería y Encargada de Váticos verifican que se cumple la normativa legal vigente



Director General de la DGEF  
Lic. Rodrigo Estuardo Herrera Usando  
Director General  
Dirección General de Educación Física



Auditor Interno Delegado  
Lic. Francisco Adolfo Salguero y Salguero  
Auditor Interno  
División de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación



Supervisor Dirección de Auditoría Interna



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

No.	condición y recomendación	Responsable	Situación			Observaciones
			cumplida	proceso	incumplida	
3	<p>Hallazgo No. 3</p> <p>Existencia de suministros, bienes y materiales trasladados al INJAV para su resguardo</p> <p>Condición</p> <p>En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 109, Dirección General de Educación Física - DIGEF-, Cuenta 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros, el día 30 de septiembre de 2020, se realizó inventario en la Bodega del Gimnasio Menor de la DIGEF, según muestra de auditoría, encontrándose 184 Tambos de Hipoclorito de Calcio, los cuales fueron trasladados al Instituto Nacional de la Juventud de Alta Verapaz -INJAV-, por medio del Conocimiento Mantenimiento No. 65-2020, de fecha 05 de octubre de 2020, para uso y mantenimiento de piscina...</p>			√		<p>Las actuaciones realizadas fueron las siguientes: Mediante oficio O-DS/DIDAI-564-2021 de fecha 21/06/2021 la señora Ministra solicita al Director de la Dirección General de Educación Física realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>En atención a la instrucción anterior mediante oficio No. DG-816-2021 de fecha 01 de julio de 2021, el Director General de la Dirección General de Educación Física, hizo del conocimiento al Subdirector General Administrativo, del oficio O-DS/DIDAI-564-2021 en el cual se traslada copia del informe de la Contraloría General de Cuentas se describe el hallazgo No. 3 Existencia de suministros, bienes y materiales trasladados al INJAV para su resguardo y le instruyó girar</p>

22



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoria:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

<p><b>Recomendación</b> El Director Ejecutivo IV, quien funge como Director General de la Dirección General de Educación Física, debe girar instrucciones al Asistente Profesional IV, quien funge como Jefe de Servicios Generales a.i., para que previo a autorizar los conocimientos, verifique la documentación presentada, y éste a su vez, al Asistente Profesional I, quien funge como Encargado de Mantenimiento a.i., para gestione que el bien sea trasladado a donde corresponde.</p>	<p>Director DIGEF Jefe de Servicios Generales Encargado de Mantenimiento</p>		<p>instrucciones al Jefe de Servicios Generales a.i. para que previo a autorizar los conocimientos, verifique la documentación presentada, y a su vez instruya al Encargado de Mantenimiento a.i. para que gestione que el bien sea trasladado a donde corresponde. Solicitando presentar un informe sobre el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>Asi mismo en oficio SDGA No. 447-2021 dirigido a la Coordinadora Administrativa el Subdirector Administrativo Financiero traslada el oficio DG-816-2021, para dar seguimiento al oficio O-DS/DIDAI-564-2021 y le instruye dar cumplimiento a las recomendaciones dadas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>En oficio-CA-368-2021 de fecha 07 de julio de 2021, dirigido a Jefe de Servicios Generales a.i., la Coordinadora Administrativa instruyó que con caracter urgente</p>
--	--	--	---

23



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

					de cumplimientos a las recomendaciones contenidas en el informe objeto de la presente por lo que se solicita atender el hallazgo No. 3 Existencia de suministros, bienes y materiales trasladados al INJAV para su resguardo. Debiendo presentar un informe donde evidencie las pruebas del cumplimiento de las recomendaciones. Por lo anterior según oficio SG-184-2021 de fecha 07 de julio de 2021, el Jefe de Servicios Generales a.i. indica a la Coordinadora Administrativa que elaborará y autorizará los conocimientos de entrega de materiales o insumos, previo a su entrega se verificará el buen estado de estos, para su recepción, para ello se hizo entrega del oficio SG-186-2021, de fecha 07 de julio de 2021 dirigido al Encargado de Mantenimiento a.i. donde se le sugiere elaborar los instrumentos de control necesarios para que realice las acciones que correspondan a su cargo, para un buen funcionamiento del
--	--	--	--	--	--

24



MINISTERIO DE EDUCACION  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

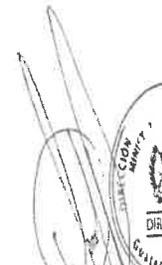
Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Proceso General de Educación Financiera - DIFEF		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Solazar Pineda

departamento y de toda la institución

**COMENTARIO DE AUDITORIA:**  
De acuerdo a la evidencia presentada y comentarios realizados, la misma se encuentra en proceso, derivado a lo siguiente. El encargado de Servicios Generales al no presentar evidencia donde verifique la documentación presentada, y manifestará que elaborará y autorizará los conocimientos de entrega de materiales o resúmenes, previo a su entrega se verificará el buen estado de estos dentro tal acción a futuro, en cuanto al Encargado de Mantenimiento al no presentar documentación donde haya gestionado que el bien sea trasladado a donde corresponde.




Lic. Rodrigo Estuardo Herrera Galindo  
Director General  
Dirección General de Educación Financiera



Lic. Francisco Adolfo Salguero y Salguero  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI  
Ministerio de Educación



Supervisor, Dirección de Auditoría Interna  
Jorge Alvaro Solazar Pineda

25



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

No.	condición y recomendación	Responsable	Situación			Observaciones
			cumplida	proceso	incumplida	
4	<p>Hallazgo No. 4</p> <p>Faltante de producto</p> <p>Condición</p> <p>En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 109, Dirección General de Educación Física - DIGEF-, Cuenta 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros, se realizó la adquisición de 225 tómulos de caucho, los cuales ingresaron al Departamento de Almacén según Forma 1H No. 866365, de fecha 22 de noviembre de 2018, observándose lo siguiente: ...</p> <p>Recomendación</p> <p>El Director Técnico II, quien funge como Coordinador Administrativo debe girar instrucciones al Asistente Profesional IV, quien funge como Jefe de Servicios Generales a.i. y éste a su vez, al Asistente Profesional I, quien funge como Encargado de Mantenimiento a.i., para que verifique, controle y gestione oportunamente la utilización de los productos adquiridos, así como, el resguardo de los mismos, evitando</p>	<p>Coordinador Administrativo Jefe de Servicios Generales Encargado de Mantenimiento</p>		√		<p>Las actuaciones realizadas fueron las siguientes: Mediante oficio O-DS/DIDAI-564-2021 de fecha 21/06/2021 la señora Ministra solicita al Director de la Dirección General de Educación Física realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>En atención a la instrucción anterior mediante oficio No. DG-816-2021 de fecha 01 de julio de 2021, el Director General de la Dirección General de Educación Física, hizo del conocimiento al Subdirector General Administrativo el oficio O-DS/DIDAI-564-2021 en el cual se trasladó copia del informe de la Contraloría General de Cuentas, se describe el hallazgo No. 4 Faltante de producto y se le instruyó girar instrucciones a la Coordinador Administrativa, para que a su vez</p>

26



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

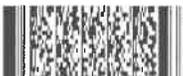
Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

<p>una mala calidad del gasto</p>			<p>instruya al Encargado de Mantenimiento a.i. para que verifique, controle y gestione oportunamente la utilización de los productos adquiridos, así como, el resguardo de los mismos, evitando una mala calidad del gasto y se solicitó presentar un informe sobre el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>Así mismo en oficio SDGA No. 447-2021 dirigido a la Coordinadora Administrativa el Subdirector Administrativo Financiero trasladó el oficio DG-816-2021, para dar seguimiento al oficio O-DS/DIDAI-564-2021 y se le instruyó dar cumplimiento a las recomendaciones dadas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>En oficio-CA-366-2021 de fecha 07 de julio de 2021, dirigido a Jefe de Servicios Generales a.i., la Coordinadora Administrativa instruyó que con carácter urgente de cumplimiento a las recomendaciones contenidas en el</p>
-----------------------------------	--	--	--

24



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoria:	Auditoria administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Saiguero y Saiguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

					<p>informe objeto de la presente por lo que se solicita atender el hallazgo No. 4 Faltante de Producto. Debiendo presentar un informe donde evidencie las pruebas del cumplimiento de las recomendaciones. Por lo anterior según oficio SG-184-2021 de fecha 07 de julio de 2021, el Jefe de Servicios Generales a.i. manifestó que, desde el mes de junio de 2021, ha estado realizando traslados y entregas de materiales bajo los controles correspondientes, para ello se estableció la elaboración de conocimientos de entrega y recepción de insumos, materiales o productos para la utilización de la Dirección General de Educación Física. Ver anexo 2.</p> <p><b>COMENTARIO DE AUDITORIA:</b> De acuerdo a la evidencia presentada y comentarios realizados, la misma se encuentra en proceso, derivado a lo siguiente, el Encargado de Servicios Generales a.i.</p>
--	--	--	--	--	--

re



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIFEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría Administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

El documento presentó un formato de conocimiento sin embargo no se pudo confirmar como se verificó, controló y gestionó oportunamente la utilización de los productos adquiridos, así como el resguardo de los mismos

*[Handwritten signature]*  
 Director General de la DIFEF  
 Lic. Rodrigo Estuardo Herrera Galindo  
 Director General  
 Dirección General de Educación Física

*[Handwritten signature]*  
 Auditor Interno Helio Galdo  
 Lic. Francisco Adolfo Salguero y Salguero  
 Auditor Interno  
 Dirección de Auditoría Interna -DIAI-  
 Ministerio de Educación

*[Handwritten signature]*  
 Supervisor Dirección de Auditoría Interna  
 Jorge Alvaro Salazar Pineda  
 Supervisor  
 Dirección de Auditoría Interna  
 Ministerio de Educación



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

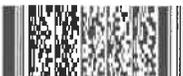
Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

No.	condición y recomendación	Responsable	Situación			Observaciones
			cumplida	proceso	incumplida	
5	<p><b>Hallazgo No. 5</b></p> <p>Existencia de suministros, bienes y materiales vencidos</p> <p><b>Condición</b></p> <p>En Ministerio de Educación Unidad Ejecutora 109, Dirección General de Educación Física -DIGEF-, Cuenta 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros, se realizó verificación física de productos el día de 30 de septiembre de 2020, en la bodega del Gimnasio Menor de la DIGEF y el día 28 de noviembre de 2020 en el Salón Cristal del Instituto Nacional de la Juventud de Alta Verapaz -INJAV- y se comprobó la existencia de productos vencidos, los cuales ya habían sido despachados por Almacén al Departamento de Servicios Generales en periodos anteriores, sin embargo, durante el año 2020, el producto no fue utilizado previo a su vencimiento, siendo los siguientes: ...</p>			√		<p>Las actuaciones realizadas fueron las siguientes: Mediante oficio O-DS/DIDAI-564-2021 de fecha 21/06/2021 la señora Ministra solicita al Director de la Dirección General de Educación Física realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>En atención a la instrucción anterior mediante oficio No. DG-816-2021 de fecha 01 de julio de 2021, el Director General de la Dirección General de Educación Física, hizo del conocimiento al Subdirector General Administrativo el oficio O-DS/DIDAI-564-2021 en el cual se traslada copia del informe de la Contraloría General de Cuentas, se describe el hallazgo No. 5 Existencia de suministros, bienes y materiales vencidos, se le instruyó girar instrucciones a la Coordinador</p>

30



Formulario SR1

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

<p><b>Recomendación</b> El Director Ejecutivo IV, quien funge como Director General de la Dirección General de Educación Física, debe girar instrucciones al Director Técnico II, quien funge como Coordinador Administrativo para que cumpla con la administración de los recursos materiales, y a la vez, instruya al Asistente Profesional IV, quien funge como Jefe de Servicios Generales a.i. y éste a su vez, al Asistente Profesional I, quien funge como Encargado de Mantenimiento a.i., para que verifique, controle y gestione oportunamente la utilización de los productos adquiridos.</p>	<p>Director DIGEF Jefe de Servicios Generales Encargado de Mantenimiento</p>				<p>Administrativa, para que cumpla con la administración de los recursos materiales, y a la vez, instruya al Jefe de Servicios Generales a.i. éste a su vez al Encargado de Mantenimiento a.i. para que los bienes adquiridos sean utilizados adecuada y oportunamente, solicitando presentar un informe sobre el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>Así mismo en oficio SDGA No. 447-2021 dirigido a la Coordinadora Administrativa el Subdirector Administrativo Financiero traslada el oficio DG-816-2021, para dar seguimiento al oficio O-DS/DIDAI-564-2021 y le instruyó dar cumplimiento a las recomendaciones dadas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>En oficio-CA-366-2021 de fecha 07 de julio de 2021, dirigido al Jefe de Servicios Generales a.i., la Coordinadora Administrativa instruyó que con carácter urgente</p>
--	--	--	--	--	--

31



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoria:	Auditoria administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

					<p>de cumplimiento a las recomendaciones contenidas en el informe objeto de la presente por lo que se solicita atender el hallazgo No. 5 Existencia de suministros, bienes y materiales vencidos, debiendo presentar un informe donde evidencie las pruebas del cumplimiento de las recomendaciones. Por lo anterior según oficio SG-184-2021 de fecha 07 de julio de 2021, el Jefe de Servicios Generales a.i. informó que la recomendación coincide con el inciso No. 4, que los insumos y materiales se estarán entregando conforme a las necesidades requeridas por las diferentes unidades de la DIGEF y a nivel departamental en coordinación con la sección de transportes, según la disponibilidad de vehículos.</p> <p><b>COMENTARIO DE AUDITORIA:</b> De acuerdo a la evidencia presentada y comentarios realizados, la misma se encuentra en proceso, derivado que, a pesar</p>
--	--	--	--	--	--

32



Formulario SR1

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

					de haber girado instrucciones, no presentaron evidencia de cómo están administrando los recursos materiales, y como el Encargado de Mantenimiento a.i., verifico, controló y gestiono oportunamente la utilización de los productos adquiridos.
--	--	--	--	--	---

  
 Director General de la DIGEF  
 Lic. Rodrigo Estuardo Herrera Galindo  
 Director General  
 Dirección General de Educación Física

  
 Auditor Interno Delegado  
 Lic. Francisco Adolfo Salguero y Salguero  
 Auditor Interno  
 Dirección de Auditoría Interna -DIAI-  
 Ministerio de Educación

  
 Supervisor Dirección de Auditoría Interna  
 Lic. Jorge Alvaro Salazar Pineda  
 Supervisor  
 Dirección de Auditoría Interna -DIAI-  
 Ministerio de Educación

33



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

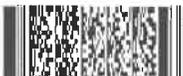
Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

No.	condición y recomendación	Responsable	Situación			Observaciones
			cumplida	proceso	incumplida	
6	<p><b>Hallazgo No. 6</b></p> <p><b>Bienes adquiridos sin utilizar</b></p> <p><b>Condición</b> En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 109, Dirección General de Educación Física - DIGEF-, Cuenta 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros, el día de 30 de septiembre de 2020, se realizó inventario en el área de Almacén y se comprobó la existencia de productos sin utilizar, siendo los siguientes: ...</p> <p><b>Recomendación</b> El Director Ejecutivo IV, quien funge como Director General de la Dirección General de Educación Física, debe girar instrucciones al Director Técnico II, quien funge como Coordinador Administrativo, para que controle y supervise que todo el mobiliario y equipo que se encuentra en buen estado o nuevo y registrado en el inventario de la DIGEF, sea utilizado para el fin para el cual fue adquirido y éste a su vez, al Asistente Profesional IV,</p>	<p>Director DIGEF Coordinador Administrativo Jefe de Servicios Generales Encargado de Mantenimiento</p>		√		<p>Las actuaciones realizadas fueron las siguientes: Mediante oficio O-DS/DIDAI-564-2021 de fecha 21/06/2021 la señora Ministra solicita al Director de la Dirección General de Educación Física realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>En atención a la instrucción anterior mediante oficio No. DG-816-2021 de fecha 01 de julio de 2021, el Director General de la Dirección General de Educación Física, hizo del conocimiento al Subdirector General Administrativo el oficio O-DS/DIDAI-564-2021 en el cual se traslada copia del informe de la Contraloría General de Cuentas, y describe el hallazgo No. 6 Bienes adquiridos sin utilizar y le instruyó girar instrucciones a la</p>

34



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoria:	Auditoria administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

<p>quien funge como Jefe de Servicios Generales a.i. y al Asistente Profesional I, quien funge como Encargado de Mantenimiento a.i., para que los bienes adquiridos sean utilizados adecuada y oportunamente.</p>				<p>Coordinadora Administrativa, para que controle y supervise que todo el mobiliario y equipo que se encuentra en buen estado o nuevo y registrado en el inventario de la DIGEF, sea utilizado para el fin para el cual fue adquirido y a su vez instruya al Jefe de Servicios Generales a.i. y Encargado de Mantenimiento a.i. para que los bienes adquiridos sean utilizados adecuada y oportunamente, solicitando presentar un informe sobre el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones.</p> <p>Así mismo en oficio SDGA No. 447-2021 dirigido a la Coordinadora Administrativa el Subdirector Administrativo Financiero traslada el oficio DG-816-2021, para dar seguimiento al oficio O-DS/DIDA-564-2021 y le instruyó dar cumplimiento a las recomendaciones dadas por la Contraloría General de Cuentas.</p>
---	--	--	--	--

35



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoria:	Auditoria administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

					<p>En oficio-CA-366-2021 de fecha 07 de julio de 2021, dirigido a Jefe de Servicios Generales a.i., la Coordinadora Administrativa instruyó que con carácter urgente de cumplimiento a las recomendaciones contenidas en el informe objeto de la presente por lo que se solicita atender el hallazgo No. 6 Bienes adquiridos sin utilizar, debiendo presentar un informe donde evidencie las pruebas del cumplimiento de las recomendaciones. Por lo anterior según oficio SG-184-2021 de fecha 07 de julio de 2021, el Jefe de Servicios Generales a.i. indicó que se dará cumplimiento a lo instruido en el Oficio 366-2021 de la Coordinación Administrativa en relación al tema de los extintores y se tomarán en cuenta las recomendaciones contenidas en el presente informe.</p> <p>COMENTARIO DE AUDITORIA: De acuerdo a la evidencia presentada y comentarios realizados, la misma se encuentra</p>
--	--	--	--	--	--

30



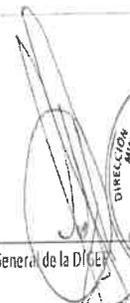
MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Formulario SR1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Entidad:	Dirección General de Educación Física -DIGEF-		
Tipo de Auditoría:	Auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento		
Nombramiento:	105669-1-2021	No. Informe:	105669-1-2021
Auditor Encargado:	Francisco Adolfo Salguero y Salguero	Supervisor:	Jorge Alvaro Salazar Pineda

					en proceso, derivado que, a pesar de haber girado instrucciones y el compromiso de dar cumplimiento a la recomendación no hay documentación que evidencie como el Coordinador Administrativo, controla y supervisa que todo el mobiliario y equipo que se encuentra en buen estado o nuevo y registrado en el inventario de la DIGEF, sea utilizado para el fin para el cual fue adquirido y como el Encargado de Mantenimiento a.i., verifica que los bienes adquiridos sean utilizados adecuada y oportunamente.
--	--	--	--	--	--

f.   Director General de la DIGEF  
Lic. Rodrigo Estuardo Herrera Galindo  
Director General  
Dirección General de Educación Física

f.  Auditor Interno Delegado  
Lic. Francisco Adolfo Salguero y Salguero  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIAI-  
Ministerio de Educación

f.  Supervisor Dirección de Auditoría Interna  
Lic. Jorge Alvaro Salazar Pineda  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIAI-  
Ministerio de Educación

37

