**MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA CUA No.:108352**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

**Actividad Administrativa de Entrega y Recepción de Cargo del Director de la Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez**

**GUATEMALA, ABRIL DE 2021**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250003)

OBJETIVOS 1

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250002)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 2](#_TOC_250001)

[ANEXOS 7](#_TOC_250000)



# INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. 108352-1-2021, de fecha 16 de abril de 2021, fui nombrada para intervenir en la entrega y recepción del cargo del Director de la Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez.

**OBJETIVOS OBJETIVO GENERAL**

Establecer mediante la información entregada por los responsables, el estado o situación general de los aspectos administrativos relevantes y delimitar la responsabilidad del funcionario saliente y entrante.

**OBJETIVOS ESPECIFICOS**

Determinar si como parte de sus funciones quedan pendientes asuntos de importancia, a los cuales es necesario darles seguimiento posteriormente.

Si todos los bienes y valores asignados al funcionario son entregados completos e íntegramente.

Que el responsable entregue conforme al formulario de control de traslado de información emitido por la Contraloría General de Cuentas.

Que presenten los formularios de cancelación de accesos asignados.

Que se realice el trámite de cancelación de firmas registradas como cuentadante y en otros en los cuales figure como responsable.

Constatar el cumplimiento de la entrega a la Subcontraloría de Calidad del Gasto Público de la Contraloría General de Cuentas, de la certificación del acta suscrita y formulario mínimo de control de traslado de información.

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

De conformidad con el Acuerdo No. A-106-2019 emitido por el Contralor General de Cuentas de fecha 9 de diciembre de 2019, “Guía para la participación en el control financiero-administrativo, en la toma de posesión de las autoridades de las entidades y organismos de la administración central”; y el uso del formulario de control y traslado de información de las autoridades salientes a las entrantes, se procedió a participar en la entrega y recepción de cargo de Director de la Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez.

# RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Los resultados del trabajo realizado se resumen a continuación: De conformidad con la guía para la participación de las Unidades de Auditoría Interna se determinaron los siguientes aspectos en la entrega y recepción del cargo de director, los que se presentan a continuación: (Ver anexos).

Numeral 1 de la guía, según Acuerdo Ministerial No. DIREH-2149-2021, de fecha Guatemala 12 de abril de 2021, se acuerda rescindir por remoción el contrato del Licenciado Miguel de Jesús Hernández Córdova. Así mismo; según Acuerdo Ministerial No. DIREH-2157-2021 de fecha Guatemala 12 de abril de 2021, se designa temporalmente, a partir del 15 de abril de 2021, a la Licenciada Zaida Xiomara Contreras Ortiz de Batres, para desempeñar las funciones de Director Departamental de Educación de Sacatepéquez, del Ministerio de Educación. Lo anterior, quedó asentado en las Actas números 08-2021 y 09-2021 ambas de fecha 15 de abril de 2021, en el libro de actas de hojas móviles del despacho identificado con Cuentadancia número D2-77 autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Numeral 2 de la guía, en relación a la Constancia Transitoria de Inexistencia de Reclamación de Cargos, el Licenciado Miguel de Jesús Hernández Córdova, Director Saliente, indica que referida constancia ya la solicitó vía virtual pero aún no ha sido generada por la Contraloría General de Cuentas. En el caso de la constancia de la Licenciada Zaida Xiomara Contreras Ortiz, Directora Entrante, la estará solicitando entre los días 22 y 23 de abril de 2021, ya que ha tenido que atender la ejecución de varios procesos urgentes relacionados al puesto de Director Departamental de Educación de Sacatepéquez.

Numeral 3 de la guía, según la Resolución No. 211 de fecha 22 de enero de 2021 se constituyó el Fondo Rotativo Interno para Gastos de Funcionamiento de las Direcciones Departamentales de Educación, asignándose a la DIDEDUC de Sacatepéquez, veinte mil quetzales exactos (Q.20,000.00), y por medio de la Resolución No. 212 de fecha 22 de enero de 2021 se constituyó el Fondo Rotativo Interno para Atender Servicios Básicos en los Centros Educativos Públicos a través de las Direcciones Departamentales de Educación, con asignación para la DIDEDUC de cinco mil quetzales exactos (Q.5,000.00); por lo que se presentó arqueo general de Fondos Rotativos Internos de la DIDEDUC de Sacatepéquez al

15 de abril de 2021, con valor total de veinticinco mil quetzales exactos (Q25,000.00), integrado de la siguiente manera: 1) Saldo en Caja Chica de un mil novecientos treinta y cinco quetzales exactos (Q.1,935.00). 2) Saldo en Libro de Bancos de la Cuenta No. 03-041-000020-7 por diez mil ochocientos dos quetzales

con 86/100 (Q.10,802.86); y 3) documentos de legítimo abono por doce mil doscientos sesenta y dos quetzales con 14/100 (Q.12,262.14).

El Libro de Bancos (Centralizador) del Fondo Rotativo Interno DIDEDUC Sacatepéquez, Cuenta Bancaria Monetaria No. 03-041-000020-7 del Banco Crédito Hipotecario Nacional, en el folio No. 00353 refleja el saldo bancario de diez mil ochocientos dos quetzales con 86/100 (Q.10,802.86).

El Estado de Cuenta, reporta como saldo final once mil quinientos cincuenta y dos quetzales con 86/100 (11,552.86) y la Conciliación Bancaria registrada en el libro autorizado en el folio número 52, reporta saldo en libros al 15 de abril de 2021 por la cantidad de diez mil ochocientos dos quetzales con 86/100 (Q.10,802.86) y dos cheques en circulación por valor total de setecientos cincuenta quetzales exactos (Q.750.00), totalizando el saldo y conciliándolo con el estado de cuenta bancario por once mil quinientos cincuenta y dos quetzales con 86/100 (Q.11,552.86).

El Libro de Bancos de Ingresos Privativos Operación Escuela DIDEDUC Sacatepéquez, Cuenta Bancaria Monetaria No. 3-001-15651-6 del Banco de Desarrollo Rural, S. A., en el folio No. 276 refleja el saldo bancario de ciento quince mil cuarenta y dos quetzales exactos (Q.115,042.00). El Estado de Cuenta reporta como saldo contable o por girar ciento quince mil cuarenta y dos quetzales exactos (Q.115,042.00); y la Conciliación Bancaria registrada en el libro autorizado en el folio No. 22, reporta saldo en libros al 15 de abril de 2021 por la cantidad de ciento quince mil cuarenta y dos quetzales exactos (Q.115,042.00).

La verificación de cheques de la cuenta No. 03-041-000020-7 del Banco Crédito Hipotecario Nacional a nombre de Fondo Rotativo Interno DIDEDUC Sacatepéquez es la siguiente: Del No. 010087 al No. 016000, dan la existencia de 5,914 cheques al 15 de abril de 2021, esto último según lo indicado en el numeral 9 de la guía.

Así mismo, se presentó corte de las formas oficiales de la Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez, de los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas y existencias al 15 de abril de 2021, de conformidad al numeral 8 de la guía.

El saldo de combustibles según arqueo al 15 de abril de 2021, se integra por: 182 cupones con valor de Q. 100.00 cada uno, con fechas de vencimiento 13 y 17 de agosto de 2021, correlativos del No. 13226482 al No. 13226513 y del No. 13237650 al No. 13237799, equivalentes a la cantidad de dieciocho mil doscientos quetzales exactos (Q. 18,200.00); 60 cupones con valor de Q. 50.00 cada uno, con fecha de vencimiento 17 de agosto de 2021, correlativo del No. 13237590 al No. 13237649, equivalentes a la cantidad de tres mil quetzales exactos (Q. 3,000.00); para una cantidad total de veintiún mil doscientos quetzales exactos (Q. 21,200.00).

Numeral 7 de la guía, se verificó que los documentos de ingresos, egresos y contables que respaldan las operaciones de tesorería, de contabilidad y presupuesto, hasta el 15 de abril de 2021, de la Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez, se encuentran archivados en las oficinas de la Unidad Ejecutora, bajo la responsabilidad del Coordinador de la Unidad Financiera Licenciado Edgar Ronaldo Solórzano Zamora.

Numeral 10 de la guía, se verificó que fue presentada la rendición de cuentas al mes de marzo del año 2021, según constan en el Conocimiento No. 4-2021 de fecha 07 de abril de 2021, asentado en el folio 123 del Libro de Conocimientos autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con el Registro No. 1993 de fecha 3 de agosto de 2006.

Numeral 11 de la guía, fueron presentados a la Dirección de Administración Financiera -DAFI-, el FIN-01 y FIN-02 del Sistema de Contabilidad Integrada

-SICOIN WEB-, que integra los bienes de la Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez al 31 de diciembre de 2020, por la cantidad de nueve millones trescientos diez mil cuatrocientos doce quetzales con 03/100 (Q.9,310,412.03), cifra que coincide con el total del Inventario al 31 de diciembre de 2020, reportado en el folio No. 01500 del Libro de Inventarios de Activos Fijos. Así mismo, se efectuó el traslado de bienes asignados al Director Saliente registrados en las tarjetas de responsabilidad de bienes inventariados números 000514, 000515 y 000536 por la cantidad de doscientos sesenta y nueve mil veinticinco quetzales con 76/100 (Q.269,025.76), los cuales fueron recibidos por el Director Entrante en funciones, firmando de conformidad las tarjetas de responsabilidad números 000537 y 000538.

Numeral 12 de la guía respecto a compromisos contractuales y otras obligaciones, hay emitidos 2 contratos identificados con los números 01-2021-SAC y 02-2021-SAC, aprobados por medio de los Acuerdos Ministeriales números 371-2021 y 372-2021, por el monto anual de cuarenta y ocho mil quetzales exactos (Q.48,000.00) y cuarenta y dos mil quetzales exactos (Q.42,000.00), respectivamente, por arrendamiento de inmuebles para el funcionamiento de las Coordinaciones Técnico Administrativas de los municipios de Antigua Guatemala y Ciudad Vieja, Sacatepéquez.

Numeral 13 de la guía, litigios, pasivos contingentes o procesos penales: Según el OFICIO No. 020-2021/UAJ de fecha 20 de abril de 2021, emitido por la Licenciada Claudia Lorena Vásquez Vásquez de Maldonado, Asesora Jurídica de la DIDEDUC de Sacatepéquez, manifestó que los casos judiciales iniciados del año 2015 a la fecha son: a) Reinstalación del Señor José Lorenzo Mixtún Salomé. b)

Fiscalía Distrital Sacatepéquez MP003-2020-5850, caso Mayra del Carmen Hernández de Vásquez. c) Juicio Ordinario Laboral número 03024-2020-00207, Oficial II del Juzgado Pluripersonal de Primera Instancia de Trabajo y Previsión Social, planteado por el señor Fredy Estuardo Samuel Santos Morales. d) Agencia Fiscal de la Mujer de Sacatepéquez, MP003-2019-7204, en contra del profesor Eugenio Hernández Boche, y e) caso de la EODEE JV “Hermano Pedro”, del cual se presentará la denuncia ante los órganos jurisdiccionales competentes y procedimiento disciplinario en contra de las docentes Lilian Aracely Velásquez Méndez y Lisbeth Yohana Jiménez Pérez de Marquez.

Numeral 14 de la guía, adjunto al Oficio RR HH 44-2021 de fecha 20 de abril de 2021, emitido por el Jefe de la Sección de Recursos Humanos de la DIDEDUC de Sacatepéquez, Licenciado Alberto Chacón España, se presentó documentación relacionada a la contratación con cargo al Renglón 029 de la Licenciada Eneldina Esperanza Jerez Negreros de Berducido, como Asesora en la DIDEDUC de Sacatepéquez por el período del 21 de enero al 31 de diciembre de 2021; planilla del personal con cargo al renglón 031 del 01 al 31 de marzo de 2021, firmada por el Coordinador de Gestión de Personal, Luis Adolfo Jiménez Pineda, la cual no indica monto de los jornales ni la cantidad en números de las personas que integran la nómina; y disco compacto conteniendo nóminas del personal con cargo a los renglones 011 y 022; no presentando resumen del monto pagado y de la cantidad de empleados por renglón presupuestario.

Numeral 15 de la guía, según OFICIO DESPACHO No. 162-2021 de fecha 20 de abril de 2021, la Directora Entrante indica que, en la DIDEDUC de Sacatepéquez no se tiene ningún caso de obras finalizadas, publicadas, en proceso de recepción, liquidación de arrastre pendientes por aspectos legales.

Numeral 16 de la guía, el Coordinador de la Unidad Financiera de la DIDEDUC de Sacatepéquez, emitió declaración jurada del saldo de la Caja Fiscal al 15 de abril de 2021.

Se dejó constancia que los saldos y cifras consignados quedan sujetos a posterior revisión y fiscalización por parte de la Contraloría General de Cuentas y Auditoría Interna del Ministerio de Educación. Además, que el vencimiento del cómputo de los 5 días hábiles, para el traslado de la certificación del acta de entrega y recepción del cargo y del formulario de control de traslado de información a la Subcontraloría de Calidad del Gasto Público de la Contraloría General de Cuentas, es el día 22 de abril de 2021 según lo establece el Acuerdo A-106-2019, considerando que el Acuerdo Ministerial No. DIREH-2149-2021, emitido para rescindir por remoción el contrato del Licenciado Miguel de Jesús Hernández Córdova y el Acuerdo Ministerial No.

DIREH-2157-2021 emitido para designar a la Licenciada Zaida Xiomara Contreras Ortiz de Batres, para desempeñar las funciones de Director Departamental de Educación de Sacatepéquez, surten efecto a partir del 15 de abril de 2021, por lo que es responsabilidad de la máxima autoridad de la Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez, su presentación.

Los puntos anteriores, quedaron descritos en el acta de Auditoría Interna No. DIDAI-2-2021 de fecha 21 de abril de 2021, según folios Nos. del 11538, 11539, 11540, 11541, 11542, 11543, 11544, 11545 y 11546, del libro de actas con registro No. L2 32515, autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 26 de julio de 2016, la cual en fotocopia, junto con formulario mínimo de control de traslado de información de la entrega y recepción del cargo, con certificación original, fueron presentados a la Subcontraloría de Calidad del Gasto Público de la Contraloría General de Cuentas, el 22 de abril de 2021, según OFICIO DESPACHO No. 176-2021, de fecha Antigua Guatemala, 21 de abril de 2021.

La presencia del auditor actuante en el acto de entrega y recepción de cargo del Director de la Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez, no prejuzgó exactitud de saldos y cifras en la información presentada por los responsables de la Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez.

HELEN LISSETTE BAIZA MORAN

Auditor

YURI EFRAIN CHANG CASTRO

Supervisor

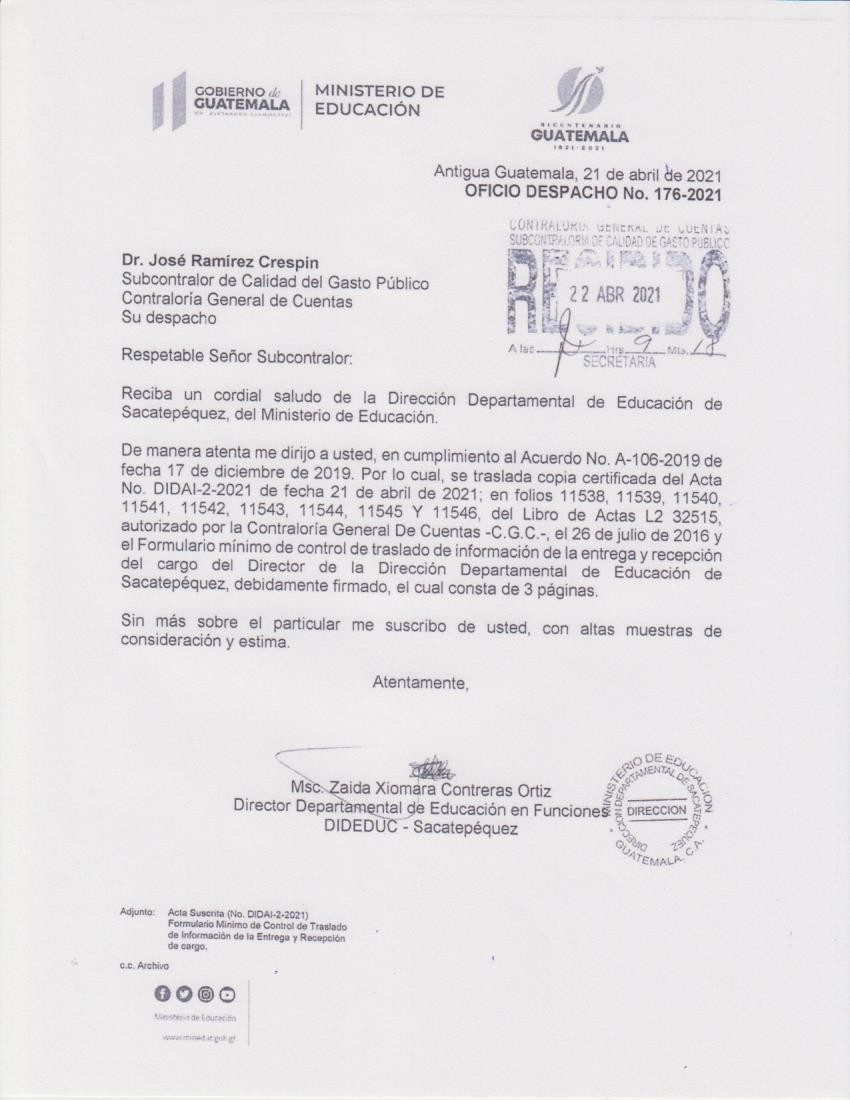
MILDRED LORENA FUENTES DE LEON

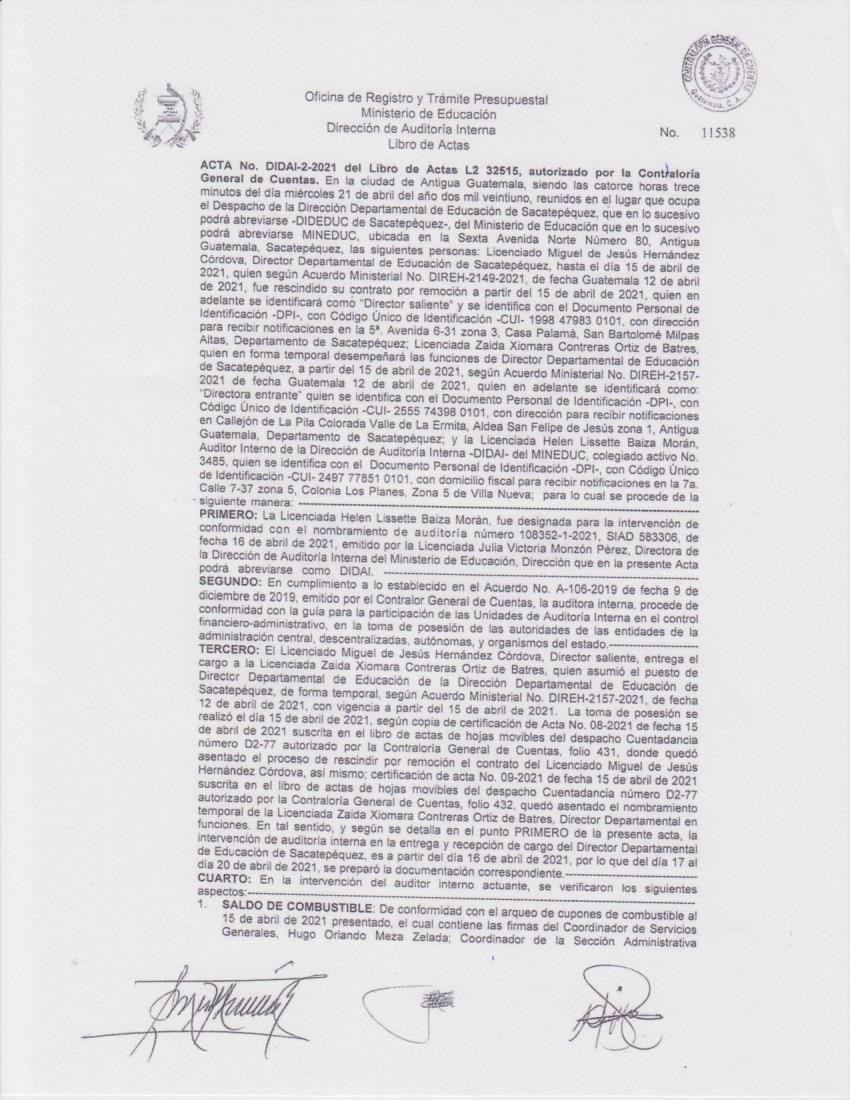
Sub Director

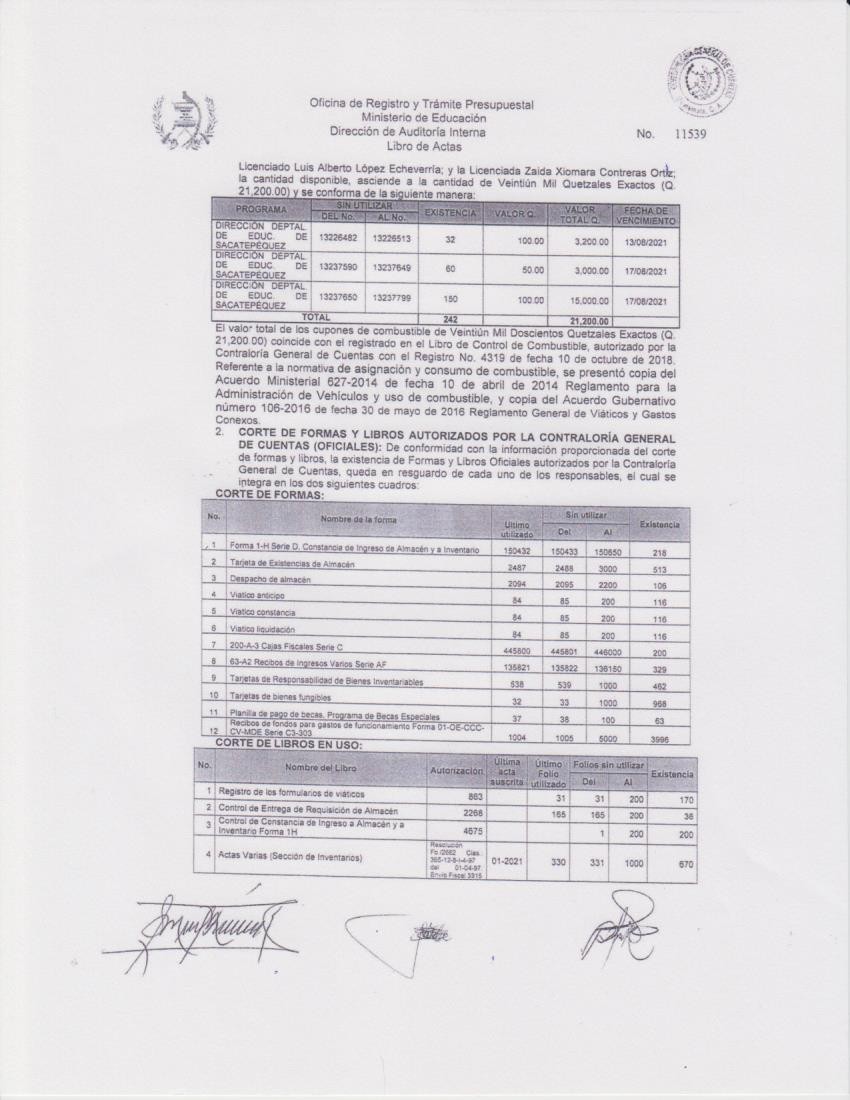
JULIA VICTORIA MONZON PEREZ

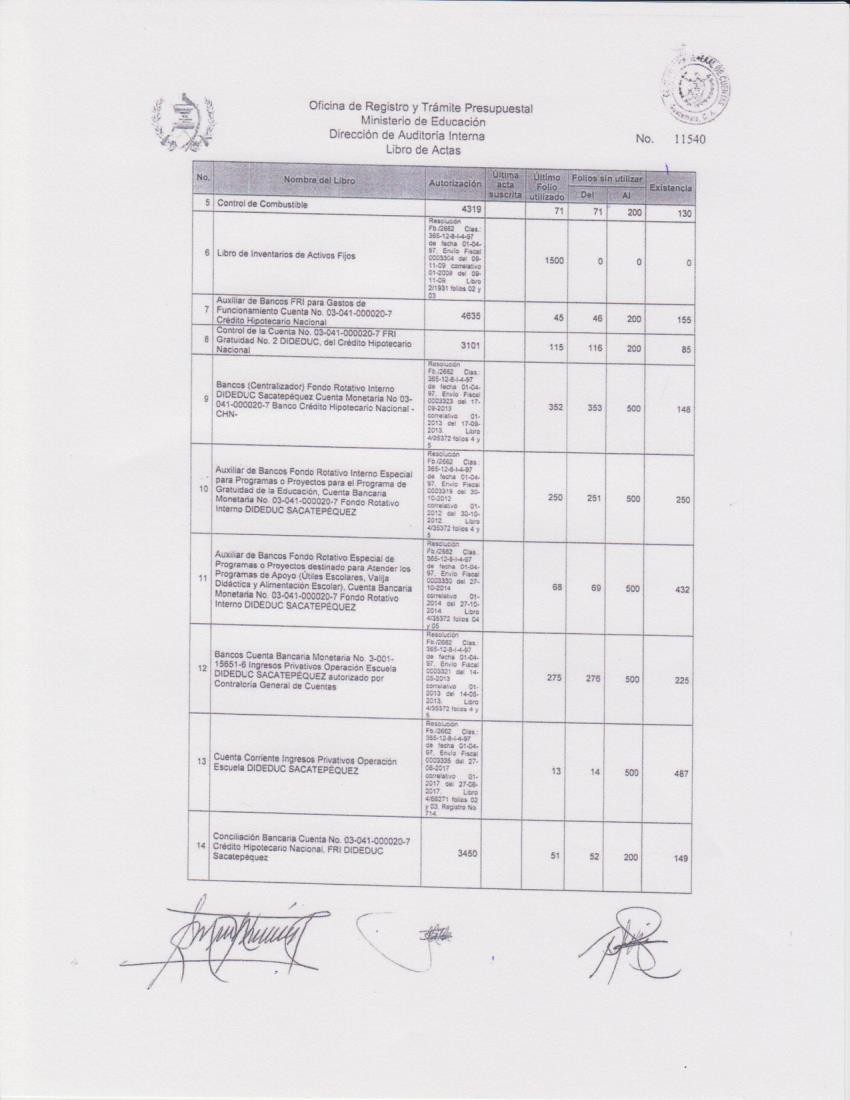
Director

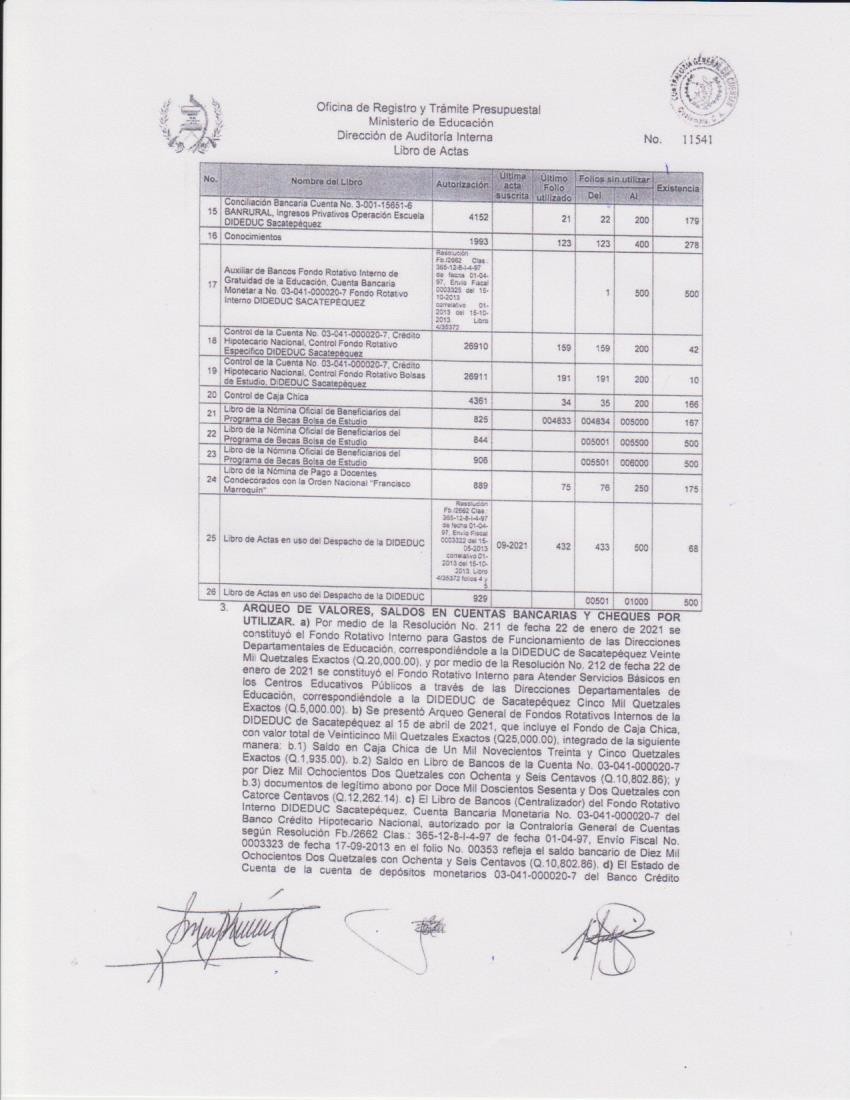
# ANEXOS

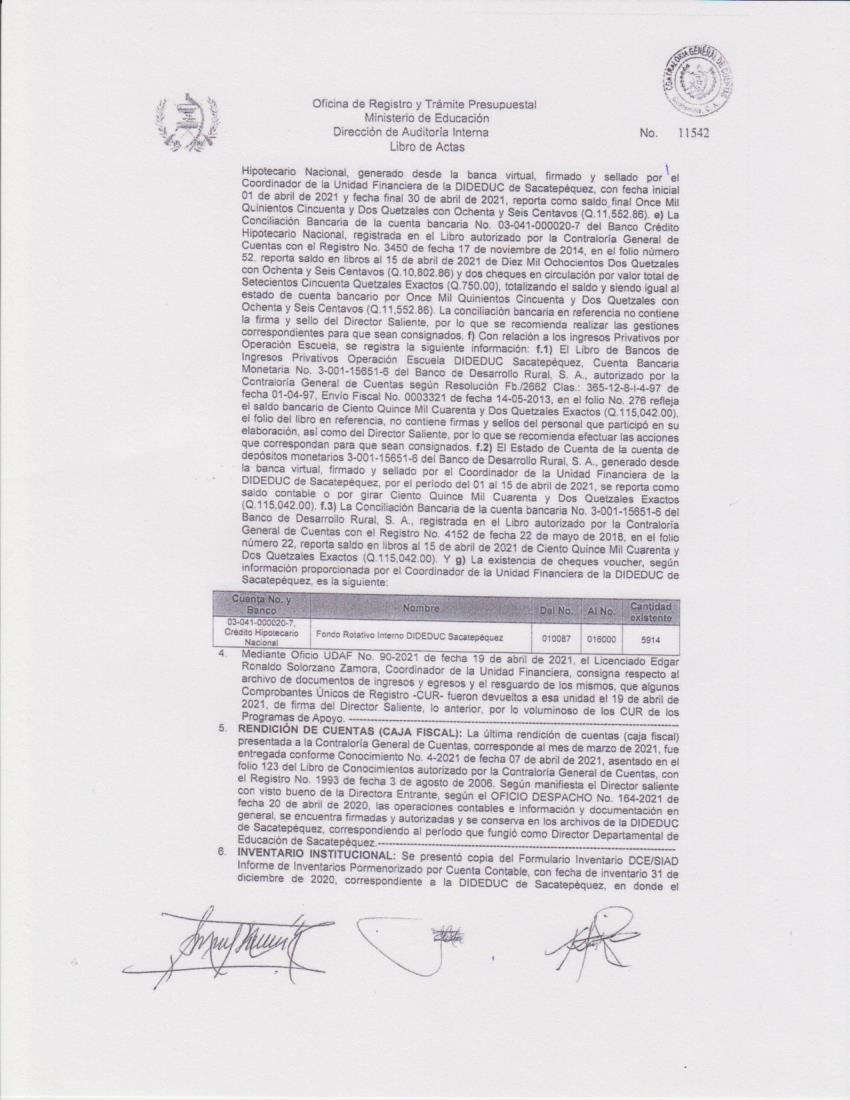
.

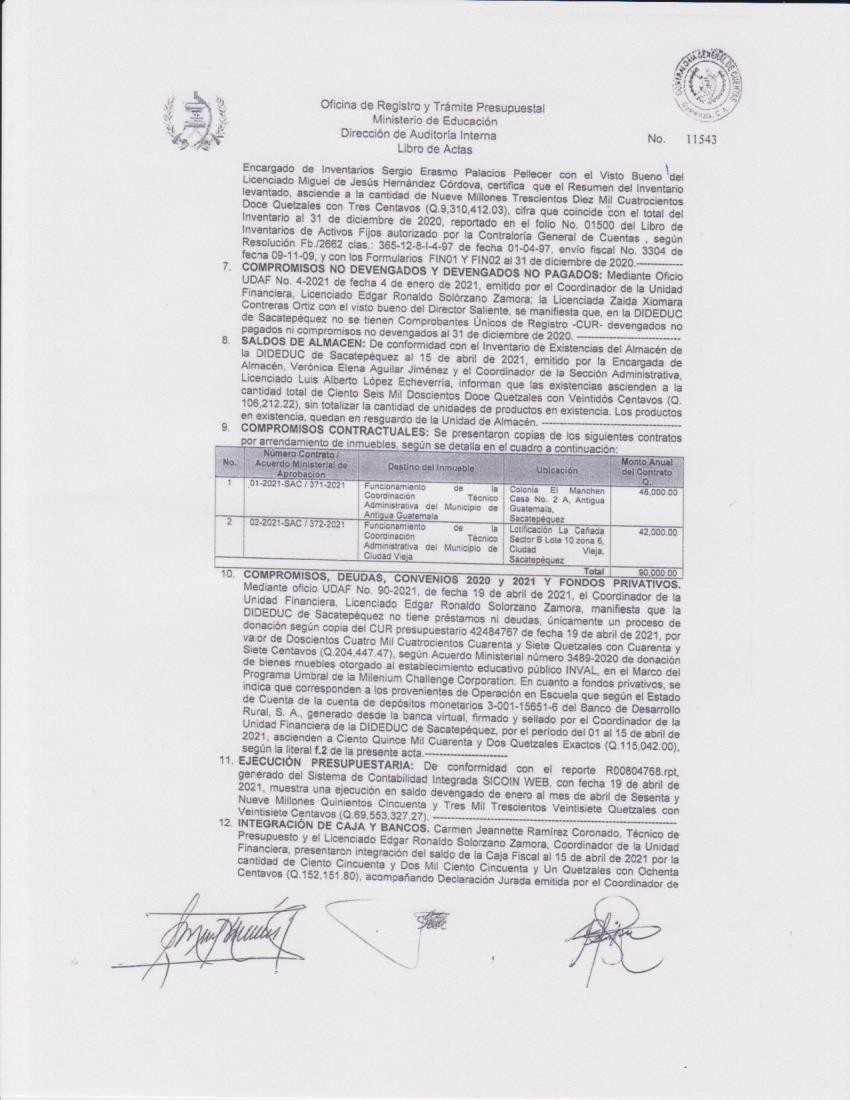
.

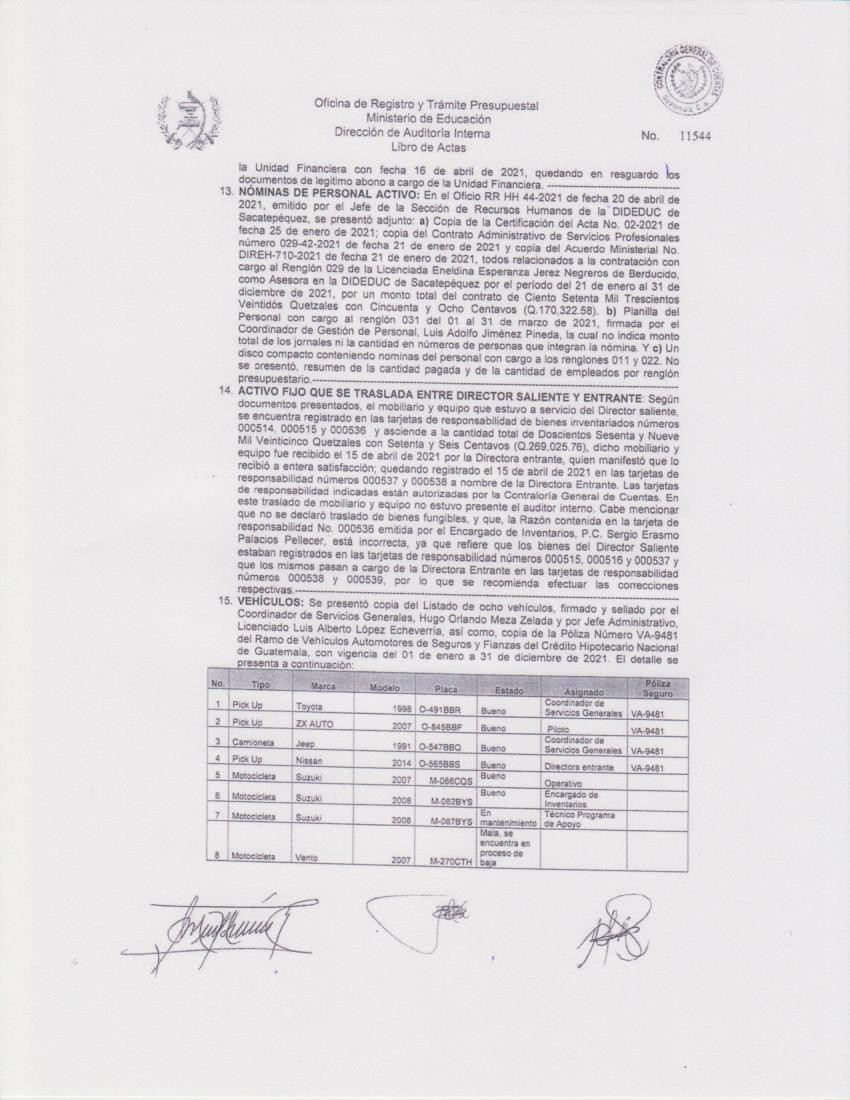
.

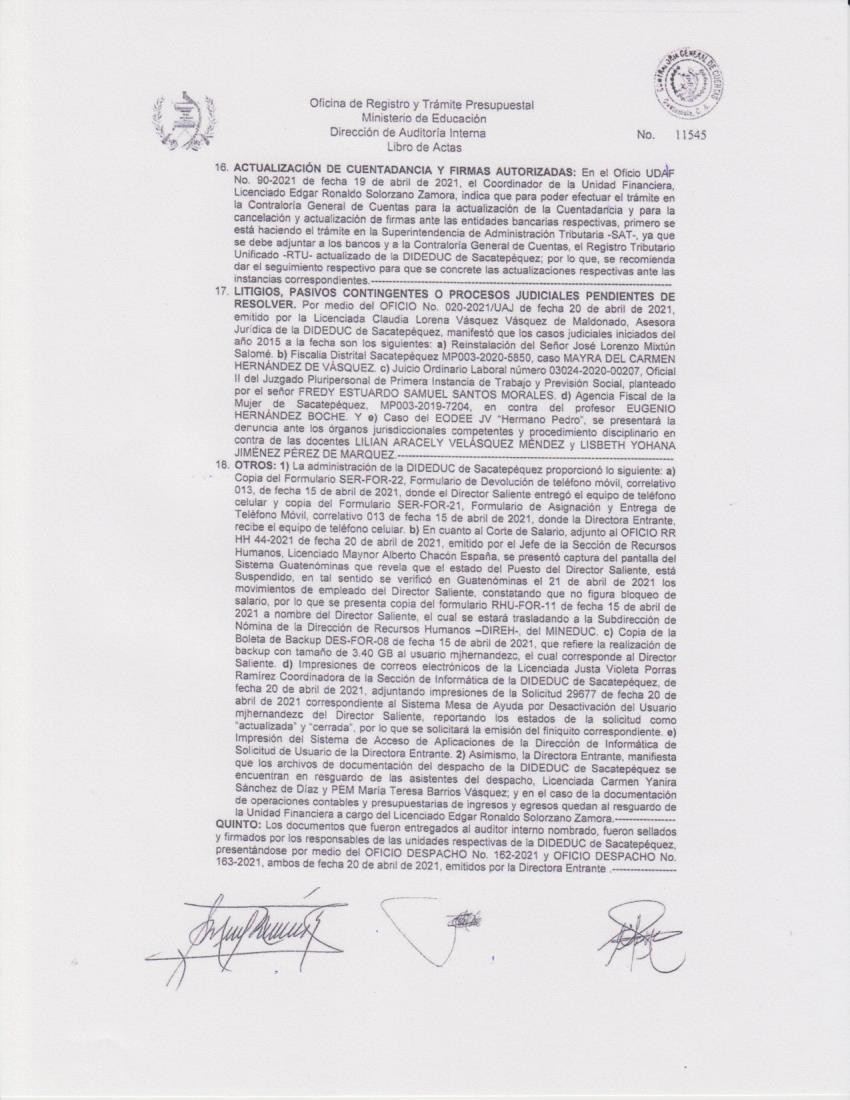
.

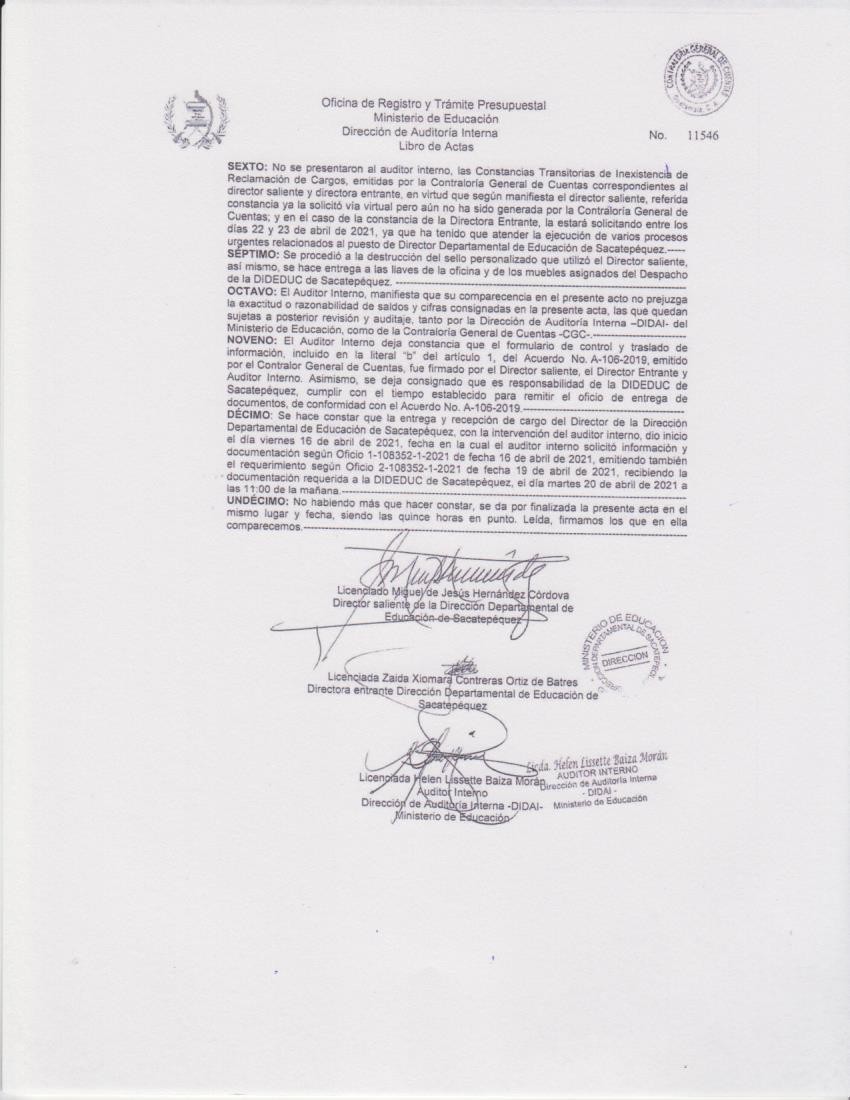
.

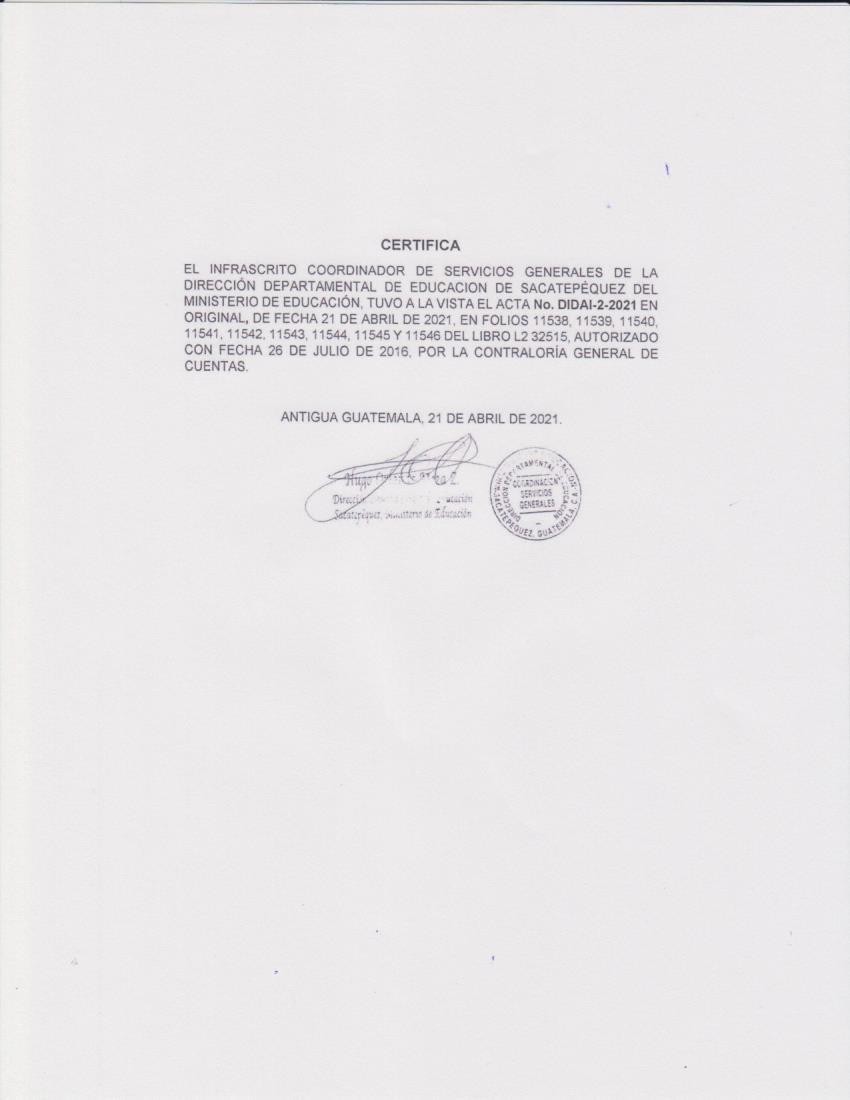
.

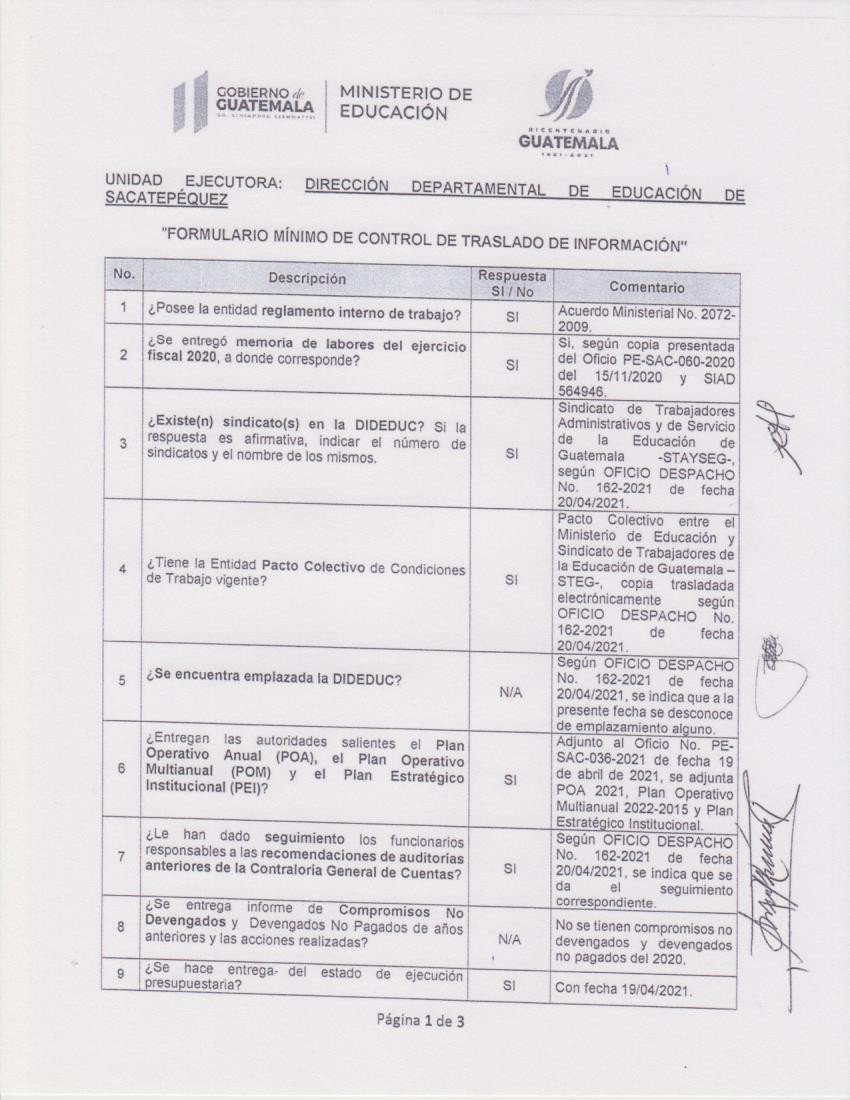
.

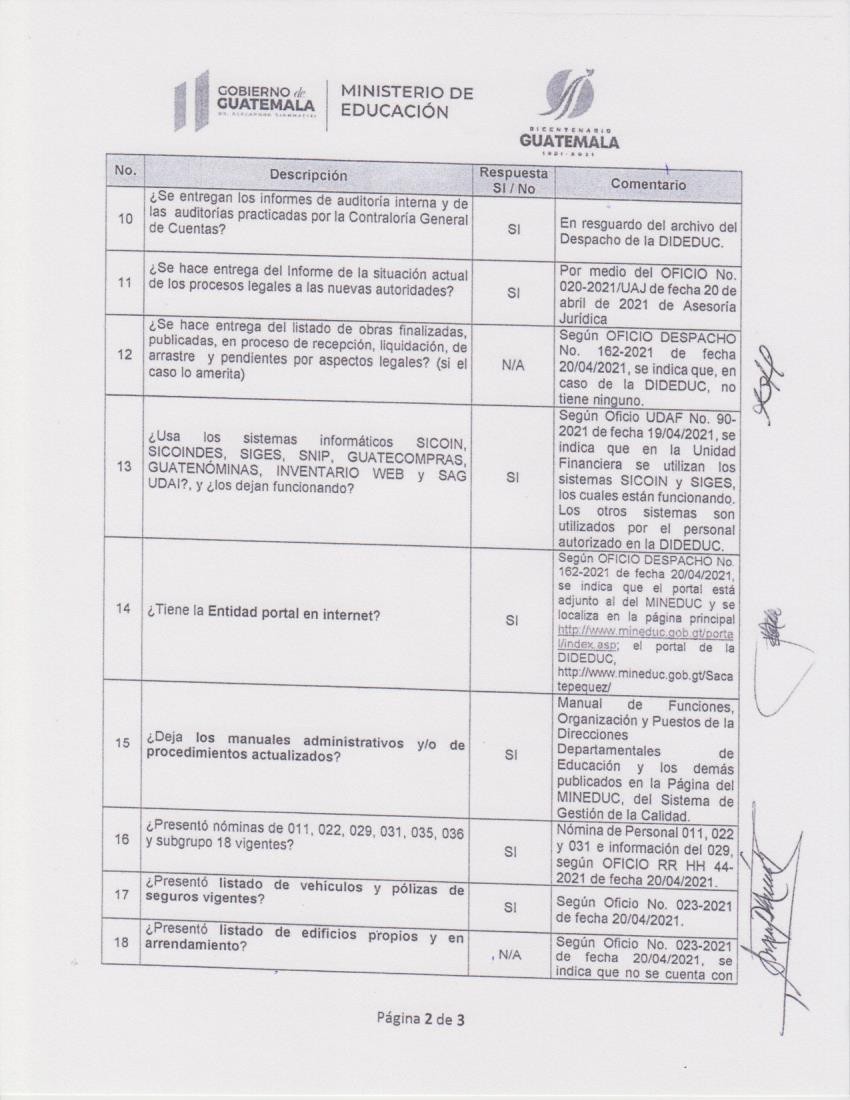
.

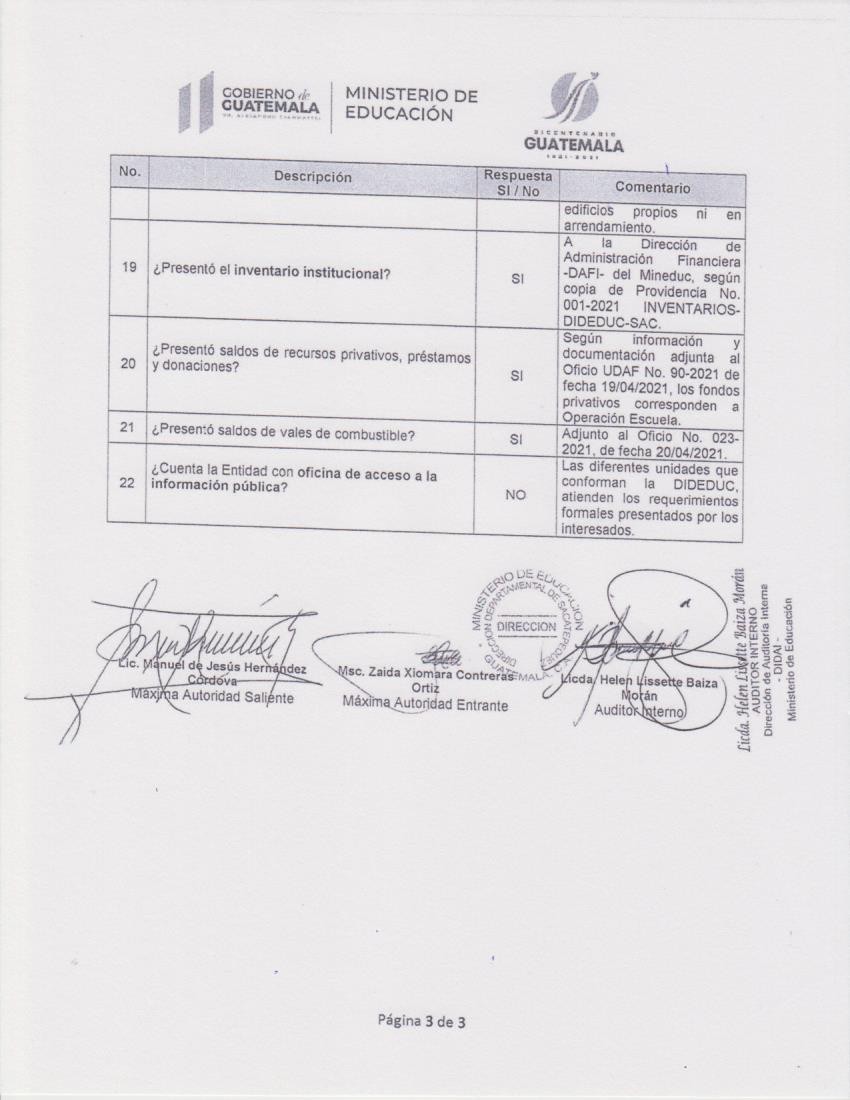
.

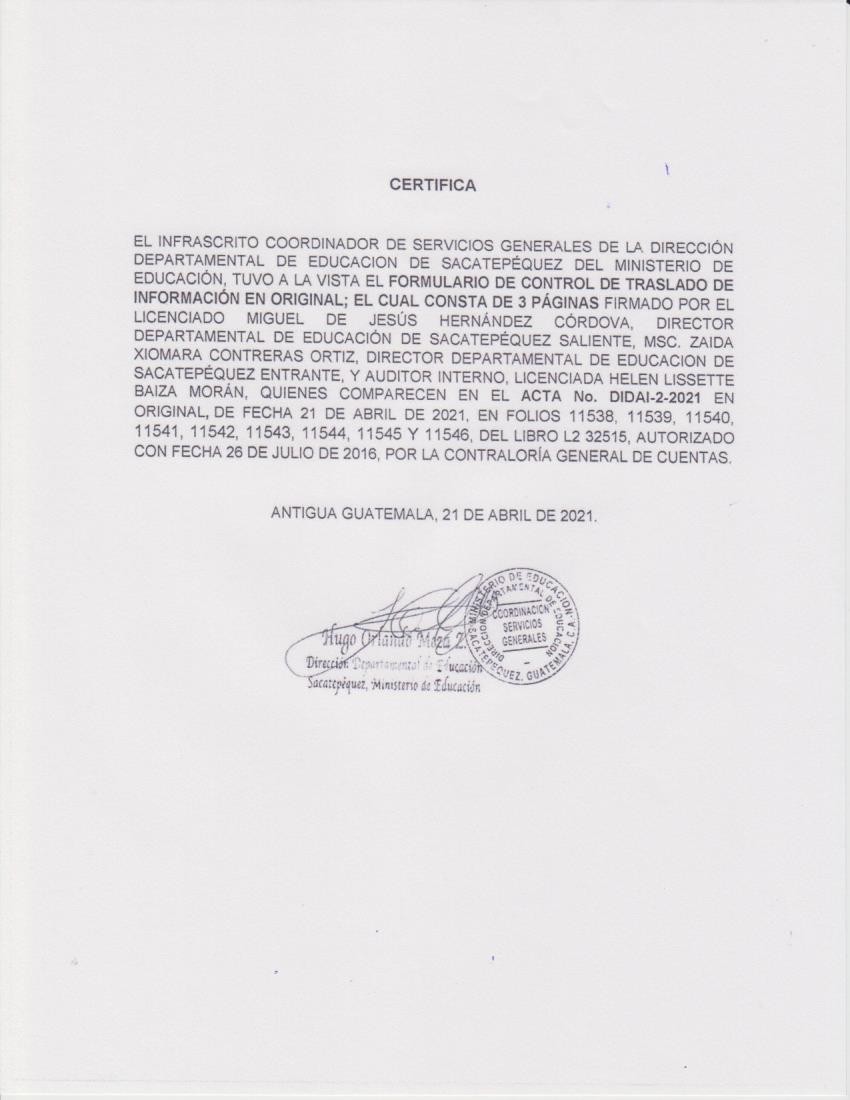
.

.

.

.

.

.