**MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA CUA No.:108288**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

**Entrega y recepción de cargo de la Directora de la Direccion Departamental de Educación de Santa Rosa**

**GUATEMALA, MAYO DE 2021**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250003)

OBJETIVOS 1

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250002)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 2](#_TOC_250001)

[ANEXOS 9](#_TOC_250000)



# INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría número 108288-1-2021, de fecha 9 de abril de 2021; fui designado para intervenir en la entrega y recepción del cargo de la directora Departamental de Educación de Santa Rosa.

**OBJETIVOS 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.

**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.

# 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 mínimo 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 la directora de la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa, ubicada en la 4ta. Calle 2-55 Zona 4 barrio El Llanito del municipio de Cuilapa, del departamento de Santa Rosa.

# RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Los resultados del trabajo realizado se resumen a continuación:

De conformidad con el acuerdo ministerial DIREH No. 2097-2021 de fecha 8 de abril de 2021. Artículo 1. Se rescindió por remoción el contrato individual de trabajo a plazo fijo No. 022-6-2020, partida individual 00069 a nombre de Carla Georgina González Estrada de Catalán, del puesto de director ejecutivo IV sin especialidad, con efectos a partir del 9 de abril de 2021.

De conformidad con el acuerdo ministerial DIREH No. 2101-2021 de fecha 8 de abril de 2021. Artículo 1. Se designó temporalmente a partir del 9 de abril de 2021, a Nely Normilda Lima Lemus de Bolaños, para desempeñar las funciones propias del director de la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa, que sean necesarias y dentro del marco legal, para no interrumpir los procesos administrativos.

En el libro de actas del despacho de la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con No. 5255, quedó asentada el acta No. 10-2021, de fecha 9 de abril de 2021, de toma de posesión de la licenciada Nely Normilda Lima Lemus de Bolaños, a partir del 9 de abril de 2021.

El nombramiento de la directora entrante según acuerdo ministerial DIREH No. 2101-2021, de fecha 8 de abril de 2021, es con funciones en forma temporal, por lo cual no presentó constancia transitoria de inexistencia de reclamación de cargos, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el año 2021.

**Vehículos.** El encargado de servicios generales, presentó informe en el que indica que la DIDEDUC- cuenta con 5 vehículos: 1 Camioneta modelo 2019, marca nissan color gris VIN No. JN1JBAT32Z0026539 placas O575BBW, en buen estado; 1 Pick-up modelo 2019, marca nissan color gris VIN No. 3N6CD33B4ZK404292, placas 0576BBW, en buen estado; 1 Pick-up modelo 2014, marca nissan color blanco VIN 3N6PD23YOZK927308 placas O548BBS, el cual se encuentra en el taller de reparación por servicio de mantenimiento; 1 Pick-Up modelo 1998, marca tayota color blanco VIN RZN168-0001751, placas O060BBJ, en buen estado y 1 Pick-Up modelo 2007, marca ZX Auto color plata VIN LTA1202L972001959, placas 0594BBH, se encuentra en mal estado por problemas de clutch, el cual próximamente cuando se autorice cuota financiera se mandará a reparación.

Los vehículos anteriormente indicados según documentación presentada, cuentan con cobertura de seguro según pólizas de seguros G&T números 401871, 401872,

291882, 347337 y seguros el Roble póliza número 91-4044466.

**Saldo de cupones de combustible**. Según arqueo presentado por el coordinador de la sección administrativa, de la -DIDEDUC- el saldo de cupones de combustibles al 9 de abril de abril de 2021, es de Q. 47,850.00, según la siguiente integración:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Último utilizado** | **Correlativo** | | **Cantidad** | **Denominación** | **Suma Total (Q.)** | **Fecha de vencimiento** |
| **Del** | **Al** |
| **PROGRAMA DIDEDUC** |  |  |  |  |  | **39,600.00** |  |
| Existencias al 09/04/21 | 0 | 14155592 | 14155711 | 120 | 100 | 12,000.00 | 26/11/2021 |
| Existencias al 09/04/21 | 13277423 | 13277424 | 13277500 | 77 | 100 | 7,700.00 | 25/08/2021 |
| Existencias al 09/04/21 | 0 | 14155437 | 14155591 | 155 | 50 | 7,750.00 | 26/11/2021 |
| Existencias al 09/04/21 | 13277309 | 13277310 | 13277400 | 91 | 50 | 4,550.00 | 25/08/2021 |
| Vales "La Nueva Chinche" | 15704 | 15705 | 15750 | 46 | 100 | 4,600.00 | sin vencimiento |
| Vales "La Nueva Chinche" |  | 15586 | 15595 | 10 | 50 | 500.00 | sin vencimiento |
| Vales "La Nueva Chinche" |  | 15751 | 15800 | 50 | 50 | 2,500.00 | sin vencimiento |
| **SAPDEBI** |  |  |  |  |  | **8,250.00** |  |
| Existencias al 09/04/21 | 12857533 | 12857534 | 12857577 | 44 | 100 | 4,400.00 | 3/06/2021 |
| Existencias al 09/04/21 | 12857450 | 12857451 | 12857527 | 77 | 50 | 3,850.00 | 3/06/2021 |
| SALDO AL 09/04/21 | | | | | | 47,850.00 |  |

**Rendición de cuentas (caja fiscal):** Según oficio SF-No. 72-2021 de fecha 08 de abril de 2021, del jefe administrativo financiero y coordinador financiero, en esa fecha se presentó la caja fiscal del mes de marzo a la Contraloría General de Cuentas, folios de caja fiscal del 136610 al 136611.

**Documentación contable y financiera**: Según oficio No. SF-075-2021, de fecha 9 de abril de 2021, del jefe administrativo financiero y coordinador financiero, todos los documentos de ingresos y egresos contables que respaldan las operaciones de contabilidad, tesorería y presupuestos, correspondientes a la administración de la directora saliente, se encuentran debidamente archivados a cargo de las profesionales de las áreas de operaciones de caja, análisis documental y presupuestos.

**Arqueo de fondos.** El coordinador financiero, presentó arqueo de fondos rotativos interno de funcionamiento e interno de gratuidad, los cuales presentan el saldo en efectivo y bancos por valor de Q. 123,076.87, más documentos de legítimo abono por Q. 76,923,13, valores que suman el total de los fondos asignados de Q. 200,000.00. Así mismo, en el arqueo presentado de los fondos correspondientes a ingresos privativos operación escuela, el saldo de efectivo en bancos es de Q. 48,556.00.

**Inventario institucional e insumos de almacén:** Según reporte R00807588-FIN-01 Formulario resumen de inventario institucional y R00807589 FIN-02 Formulario de detalle de inventario por cuenta, se tiene un inventario de

bienes muebles que asciende a la cantidad de Q.16,968,009.29. Así mismo, la

-DIDEDUC-presentó listado no valorizado de insumos de almacén, correspondiente a 304 productos.

**Backup realizado a la computadora de la directora saliente**. El jefe de la unidad de informática, de la Dirección Departamental de Educación, presentó boleta de backup realizado a la computadora utilizada por la directora saliente, el cual fue realizado el 9 de abril de 2021.

**Formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas:** La Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa, por medio de la encargada de almacén y coordinador financiero de la –DIDEDUC-, presentó corte de formas oficiales autorizadas realizado el 9 de abril de 2021.

**Saldo en cuentas bancarias y caja chica.** Según conciliaciones bancarias y arqueo presentados, por la encargada de operacionres de caja y el coordinador de la sección financiera, los saldos de efectivo en cuentas bancarias y caja chica son los siguientes:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Nombre de la cuenta** | **Parcial Q.** | **Total Q.** |
| 1 | Fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento cuenta No. 3-111-10095-4, a nombre de fondo rotativo interno -DIDEDUC- Santa Rosa | 59,419.59 |  |
| 2 | Efectivo en caja chica según arqueo fondo rotativo interno DIDEDUC Santa Rosa | 3,002.00 | 62,421.59 |
| 3 | Fondo rotativo interno para el programa de gratuidad cuenta No. 3-111-10095-4, a nombre de fondo rotativo interno -DIDEDUC- Santa Rosa |  | 60,655.28 |
|  | **Total Fondos Rotativos** |  | **123,076.87** |
| 4 | Ingresos privativos operación escuela cuenta bancaria del Banco de Desarrollo Rural Cuenta No. 3-111-13537-7 a nombre de ingresos privativos operación escuela |  | **48,556.00**  . |

En oficio No SF 80-2021, el coordinador financiero, indicó que los fondos recibidos por concepto de operación escuela, son reportados mensualmente al Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL, con la solicitud de débito de la cuenta bancaria No. 3-111-13537-7 a nombre de ingresos privativos operación escuela, para acreditar los recursos al fondo común y posteriormente de la Dirección de Administración Financiera del -MINEDUC- se recibe la nota de crédito para la elaboración del CUR de ingresos, de dicha cuenta no manejan chequera.

**Libros autorizados.** La –DIDEDUC- presentó los libros siguientes:

Libro para el control consolidado del fondo rotativo interno autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 14 de marzo de 2017. Autorización No. 5899.

Libro para el control de fondo rotativo interno de gratuidad, autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 20 de noviembre de 2012. Autorización No. 3309.

Libro para el control del fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento, autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 22 de julio de 2014.

Autorización No. 4756.

Libro para el control de ingresos privativos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 14 de marzo de 2017. Autorización No. 5900.

**Existencia de cheques**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nombre de la cuenta** | **Del No.** | **Al No.** | **Cantidad Existente** |
| Fondo rotativo interno para gastos de funcionamiento. | 19371 | 20840 | 1,470 |
| Fondo rotativo interno para el programa de gratuidad para  atender servicios básicos. | 20841 | 29840 | 9,000 |

**Traslado de activos fijos de la directora saliente a la directora temporal en funciones entrante**: El mobiliario y equipo que estuvo a cargo de la directora saliente, estaba registrado en las tarjetas individuales de responsabilidad números 01098 y 01099, por un valor total de Q. 251,120.39. Con respecto a dicho mobiliario en oficio No. SF-079-2021, el coordinador financiero, presentó fotocopia de las tarjetas de responsabilidad números 1100 y 1101 a nombre de la licenciada Nely Normilda Lima Lemus, directora temporal en funciones entrante, sin embargo, las tarjetas presentadas, no tienen firma de la directora entrante y según lo indicado en el oficio, por el licenciado Erick Rolando Mérida Flores, coordinador financiero, la directora entrante no firmó debido a que la camioneta modelo 2019, marca nissan color gris VIN No. JN1JBAT32Z0026539, placas O575BBW identificada con código No. 0040D475, con valor de Q.218,045.00 le hace falta un filete (estribo).

Al respecto en el punto cuarto del acta No. DIDAI-05-2021, de fecha 9 de abril de 2021, se recomendó a las autoridades de la -DIDEDUC- deducir las responsabilidades y se le otorgue un plazo de 5 días hábiles, a la directora saliente para que proceda a realizar la reparación correspondiente al vehículo indicado previo a que se le otorgue solvencia de inventarios.

Las autoridades de –DIDEDUC- de Santas Rosa, pese a solicitud realizada por auditoría interna en oficio No. DIDAI-STR de fecha 9 de abril de 2021, no presentó al auditor interno documentación que evidencia la entrega y recepción del teléfono celular que tuvo a su servicio la directora saliente, según oficio No. SF-079-2021,

el formulario de entrega no lo firmó la directora en funciones entrante debido a que el cargador entregado por la directora saliente no es el original. Al respecto, en el punto cuarto del acta No. DIDAI-05-2021, de fecha 9 de abril de 2021, se recomendó a las autoridades de la -DIDEDUC- dar seguimiento a efecto que el teléfono e implementos sean entregados por la directora saliente en la forma que fueron recibidos.

**Nóminas de personal activo en la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa:** Según certificación extendida por la coordinadora a.i de recursos humanos de la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa, de fecha 9 de abril de 2021, la –DIDEDUC- cuenta con un total de 4,090 empleados, entre ellos 75 que laboran en el renglón presupuestario 011 en las oficinas de la

–DIDEDUC- y 16 que laboran en el renglón presupuestario 021 en las mismas oficinas; 3,999 empleados que laboran en los diferentes establecimientos educativos y coordinaciones administrativas de la –DIDEDUC- que se integran por personal administrativo docente y operativo, distribuido de la forma siguiente: En el renglón presupuestario 011 laboran 3,461 empleados, en el renglón presupuestario 021, laboran 448 empleados, en el renglón presupuestario 022 laboran 11 empleados y en el renglón presupuestario 031 laboran 79 empleados.

**Obras de arrastre, finalizadas y en liquidación ejecutadas**: La –DIDEDUC- por medio del coordinador de la unidad de planificación educativa, en oficio IFRA No. 62-2021 de fecha 9 de abril de 2021, indicó que la –DIDEDUC- no tiene presupuesto asignado para ejecutar obras, por lo tanto, no existe obras ejecutadas.

**Reporte de ejecución presupuestaria**. Las autoridades de la –DIDEDUC- de Santa Rosa, no presentaron reporte de ejecución presupuestaria con información del 1 de enero al 9 de abril 2021, pese a que dicha información fue requerida en oficio No. DIDAI-STR-02-2021 de fecha 9 de abril de 2021.

**Declaración jurada de la deuda.** Según oficio número SF-075-2021 de fecha 9 de abril de 2021, del jefe administrativo financiero y coordinador financiero, indicaron que a la fecha no existe deuda alguna por parte de la institución con terceras personas, la –DIDEDUC-, no tiene información registrada de compromisos contractuales, u otras obligaciones pendientes de pago a la fecha.

En oficio No. 39-2021 de fecha 9 de abril de 2021, el asesor jurídico de la

–DIDEDUC-, indicó que existen procesos judiciales pendientes por demandas ordinarias laborales en contra del estado de Guatemala y como entidad

nominadora del Ministerio de Educación y en los casos del Departamento de Santa Rosa, se les da el acompañamiento junto a la Procuraduría General de la Nación. Los casos corresponden a las siguientes personas:

Marcia Nohemí Contreras Silva Leydi Estelva Méndez de Marroquín Ana Bela Yumán Dávila de Lemus Mynor Manuel Pineda Polanco.

La –DIDEDUC- presentó formulario de suspensión de pago de la directora saliente contenida en Formulario RHU-FOR-11, con efectos a partir del 9 de abril de 2021, firmado por la señora Ministra de Educación.

En oficio No. SF-074-2021 de fecha 9 de abril de 2021, del jefe administrativo financiero y coordinador financiero, la –DIDEDUC- indicaron que se encuentra pendiente de realizar el cambio de actualización de cuentadantes ante la Contraloría General de Cuentas, derivado a que al momento de realizar dicho trámite les solicitaron copia del acta de auditoría suscrita. En Acta No. DIDAI-05-2921, se recomendó realizar dicha gestión al momento de concluir el proceso.

Las autoridades de –DIDEDUC- de Santa Rosa, presentaron oficio No. SF-073-2021, enviado a -BANRURAL- para la eliminación de firmas de la directora saliente de las cuentas bancarias No. 3-111-10095-4, a nombre de fondo rotativo interno DIDEDUC Santa Rosa y cuenta bancaria del Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL- No. 3-111-13537-7 a nombre de ingresos privativos operación escuela.

Las autoridades de –DIDEDUC- de Santas Rosa, presentaron formulario de creación y actualización y desactualización de usuarios de sistemas de información de la directora saliente DES-FOR-05 y 06, así como formulario de creación, habilitación y desactivación de usuarios para sistemas de adquisiciones y Guatecompras. Así mismo, la directora saliente entregó a la sección de recursos humanos de la –DIDEDUC- el gafete institucional que la identificaba como directora departamental de educación de Santa Rosa.

Las autoridades de la –DIDEDUC-, realizaron entrega del “formulario mínimo de control de traslado de información”. Contestado y firmado por las directoras entrante y saliente de la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa, numerales del 1 al 22. Ver Anexo.

Toda la documentación que corresponde al despacho de la Dirección

Departamental de Educación de Santa Rosa, quedó en los archivos del despacho, bajo la responsabilidad de la asistente profesional Denia Amarilis González Espinoza. Así mismo la directora saliente entregó a la directora entrante las llaves de acceso al garaje de la –DIDEDUC-, oficina de la Dirección y de la puerta de emergencia de la Dirección, llave del portón principal, 4 en total. Adicionalmente en presencia de la directora saliente, la asistente del despacho de la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa, destruyó el sello con el nombre de la directora saliente.

La directora entrante de la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa, cumplió con el tiempo establecido para remitir copia certificada del acta DIDAI- No. 05-2021, de fecha 9 de abril de 2021 y formulario mínimo de control de traslado de información certificado a la Contraloría General de Cuentas, según oficio No. O-DIDEDUC-SR-D/185-2021, con sello de recibido de fecha 16 de abril de 2021, por dicha institución.

La presencia del auditor actuante en el acto de entrega y recepción de cargo de la directora de la Dirección Departamental de Educación de Santa Rosa, no prejuzgó exactitud de saldos y cifras consignadas, en virtud que las mismas son responsabilidad de la unidad ejecutora que trasladó la información, por lo que la misma queda sujeta a revisiones posteriores por parte de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación o Contraloría General de Cuentas.

NEHEMIAS RUIZ RAMIREZ

Auditor

JORGE ALVARO SALAZAR PINEDA

Supervisor

MILDRED LORENA FUENTES DE LEON

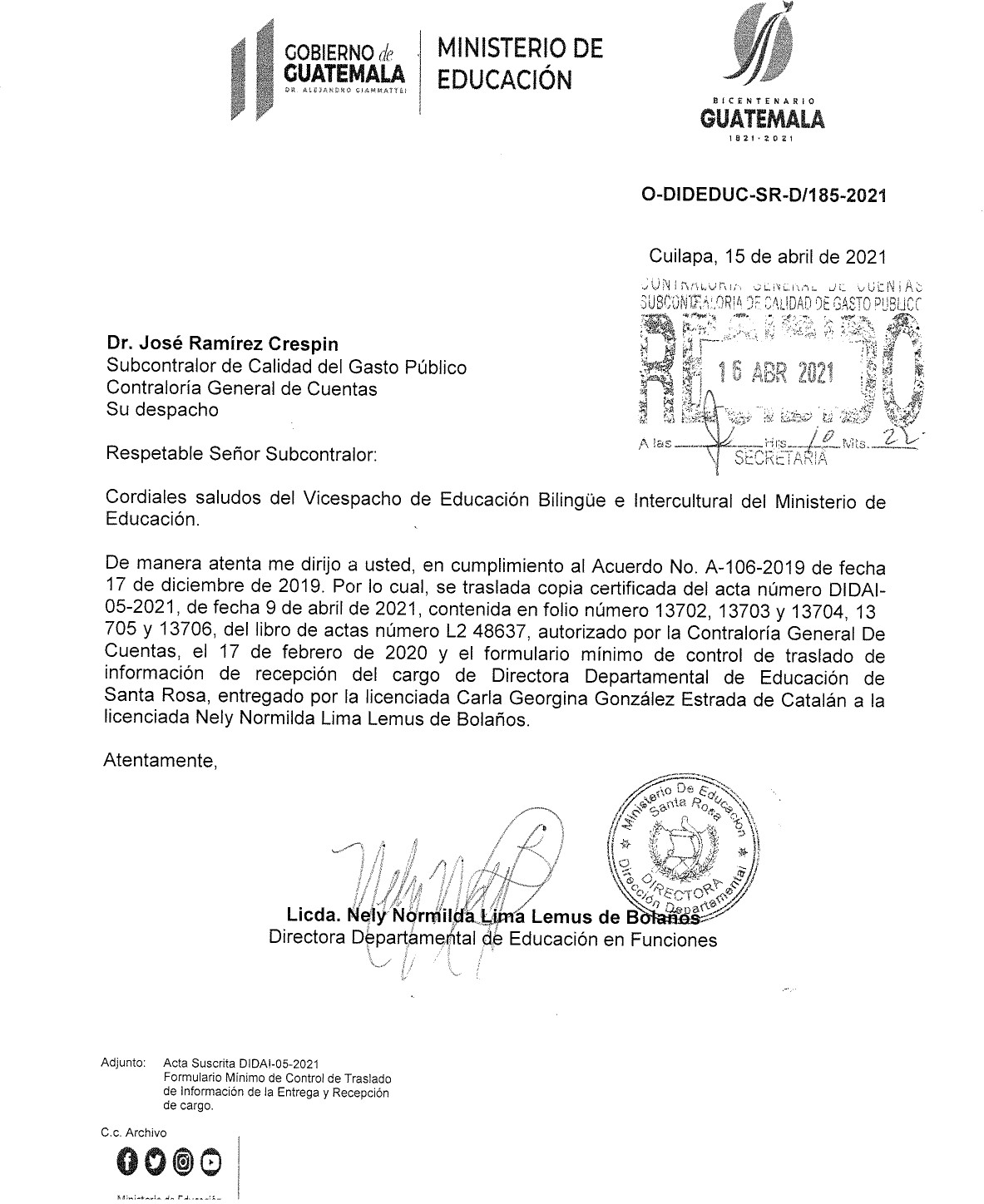
Sub Director

JULIA VICTORIA MONZON PEREZ

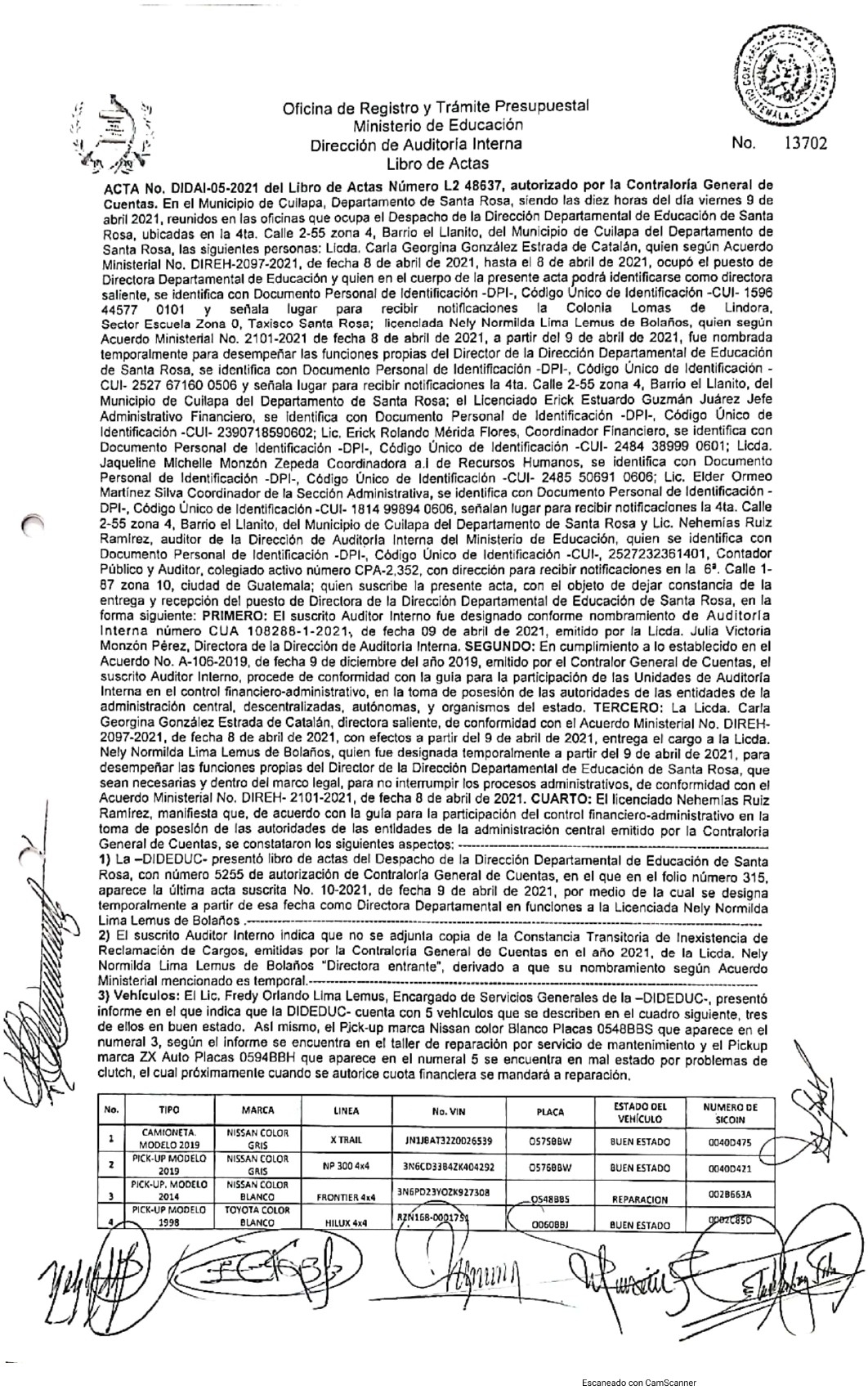
Director

# ANEXOS

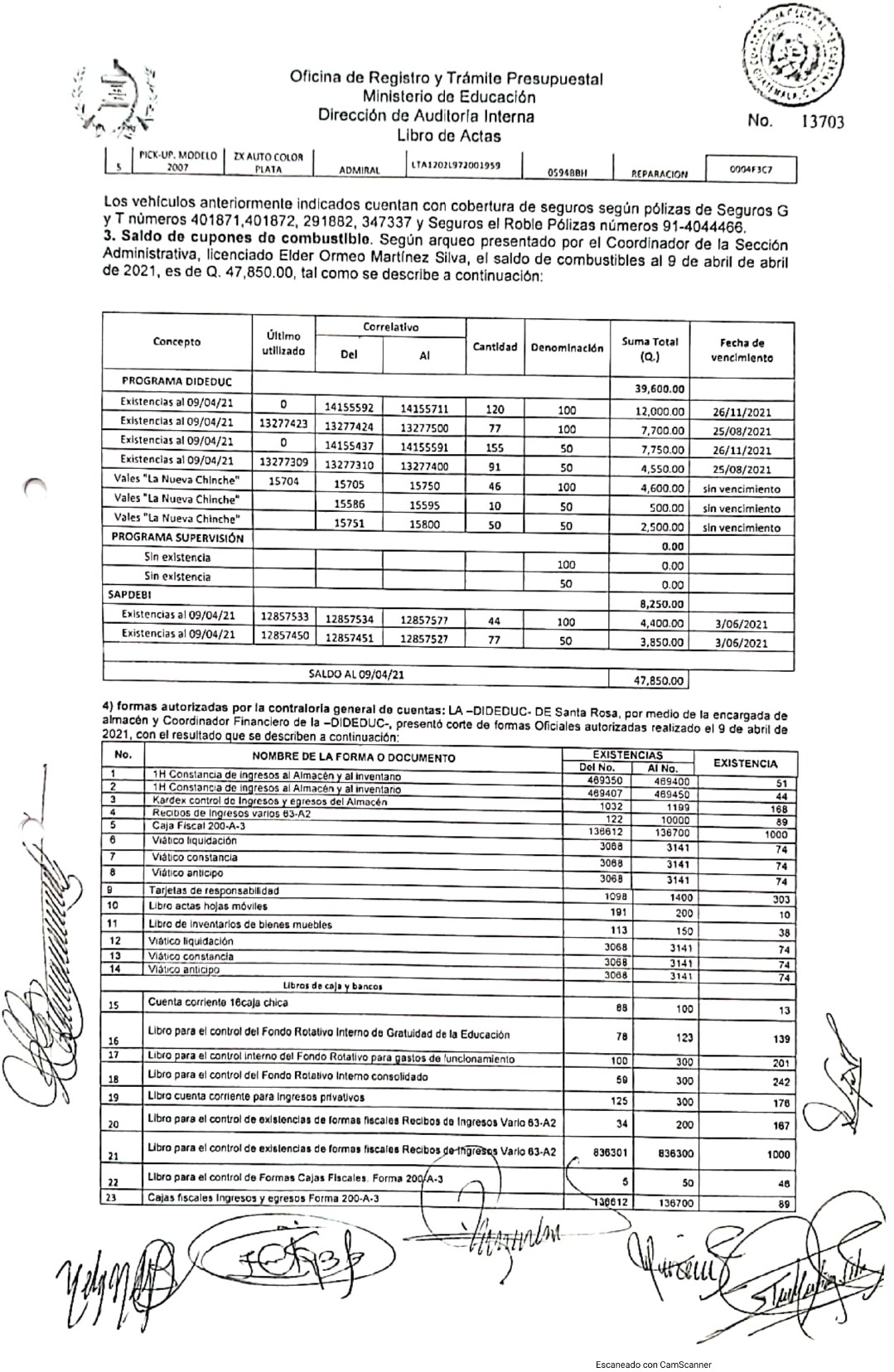
.



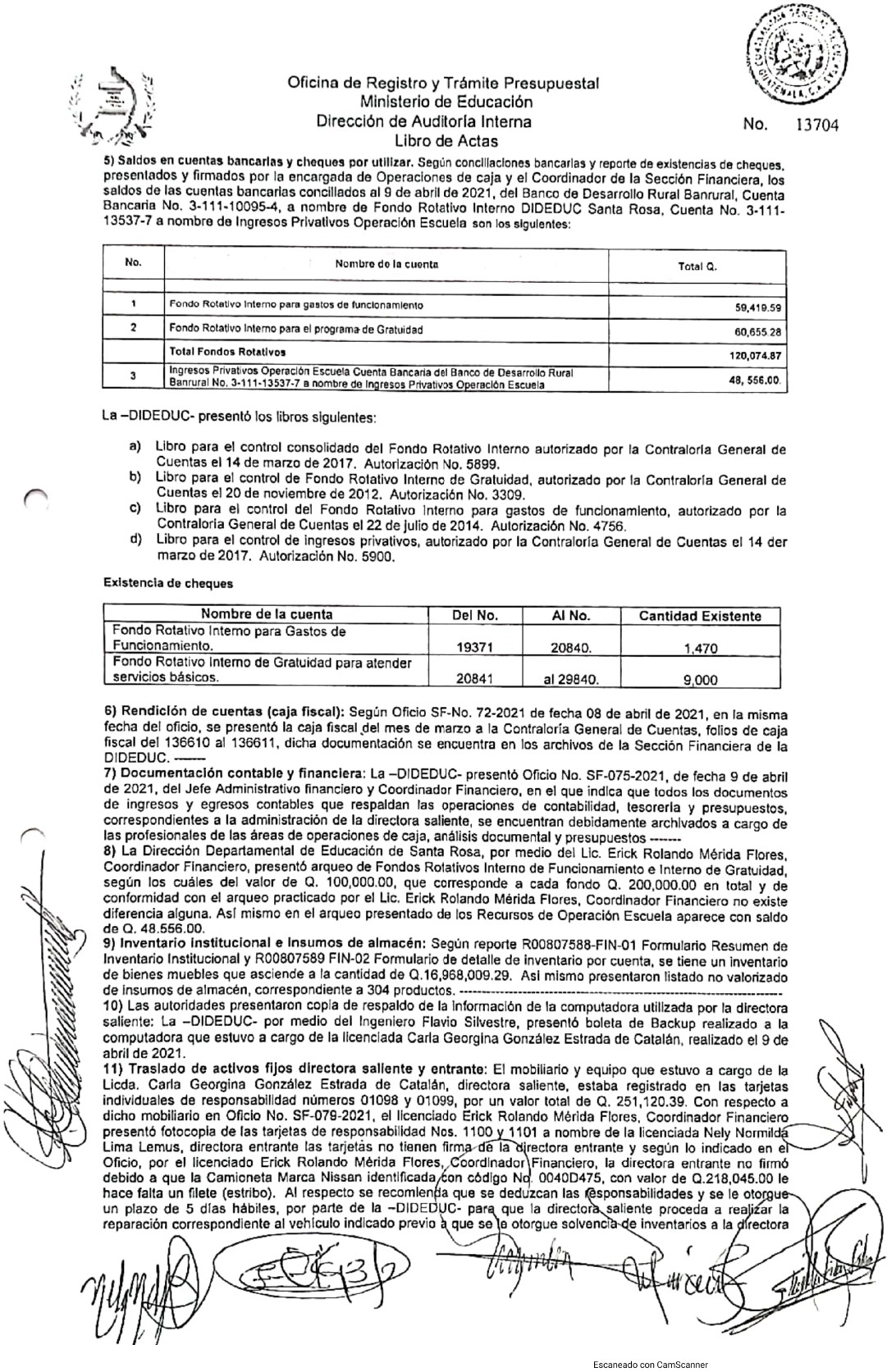
.



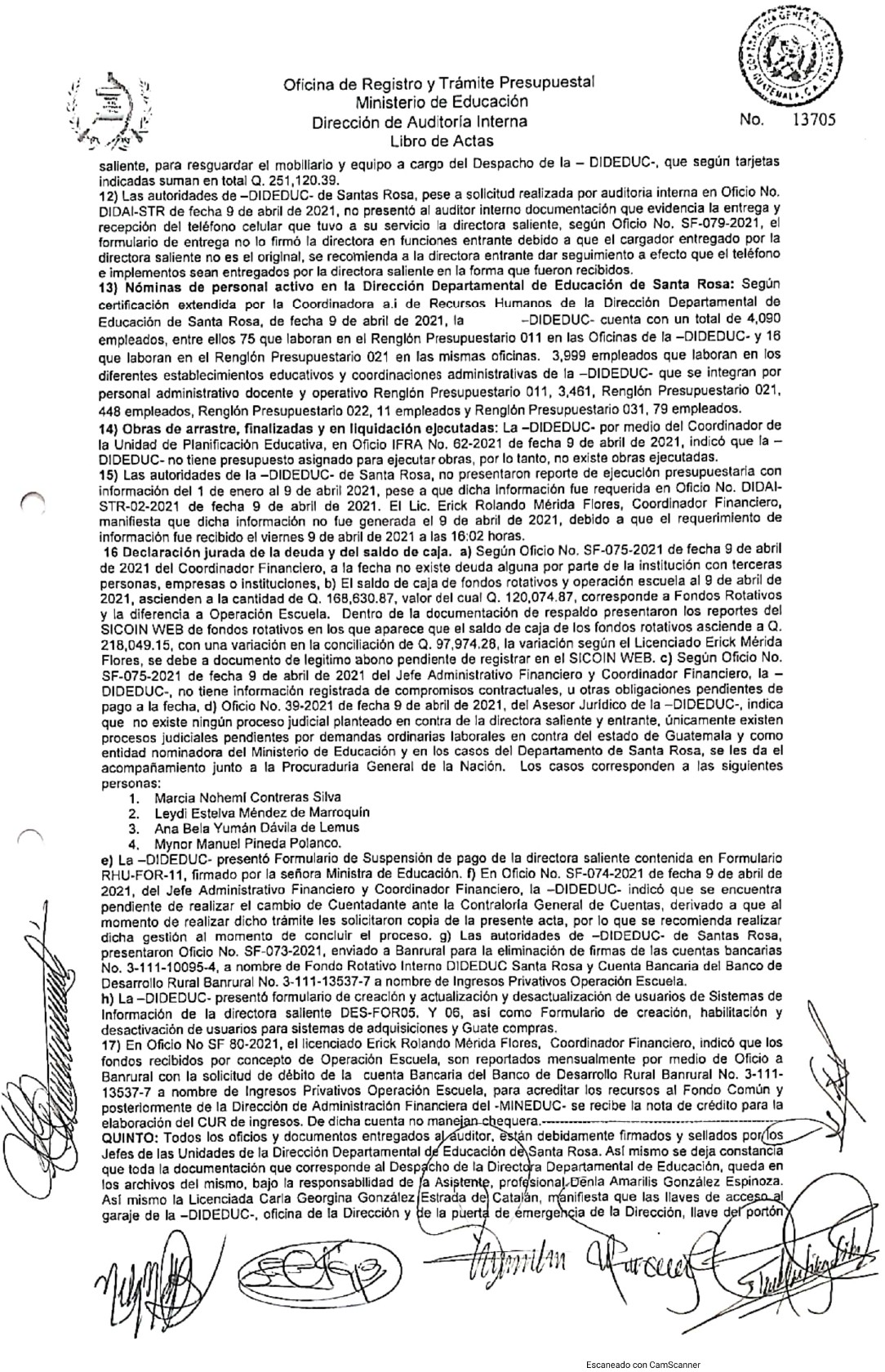
.



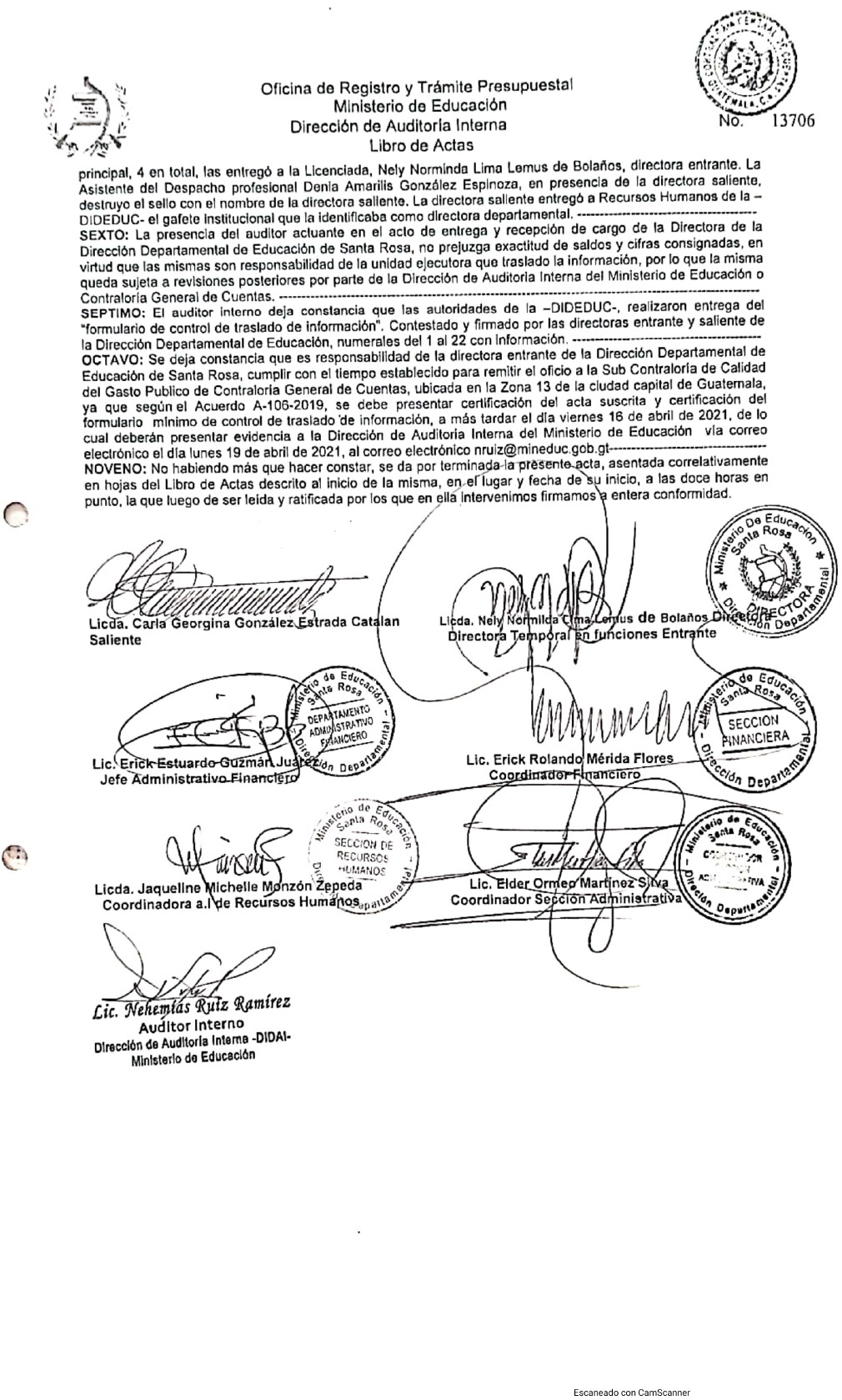
.



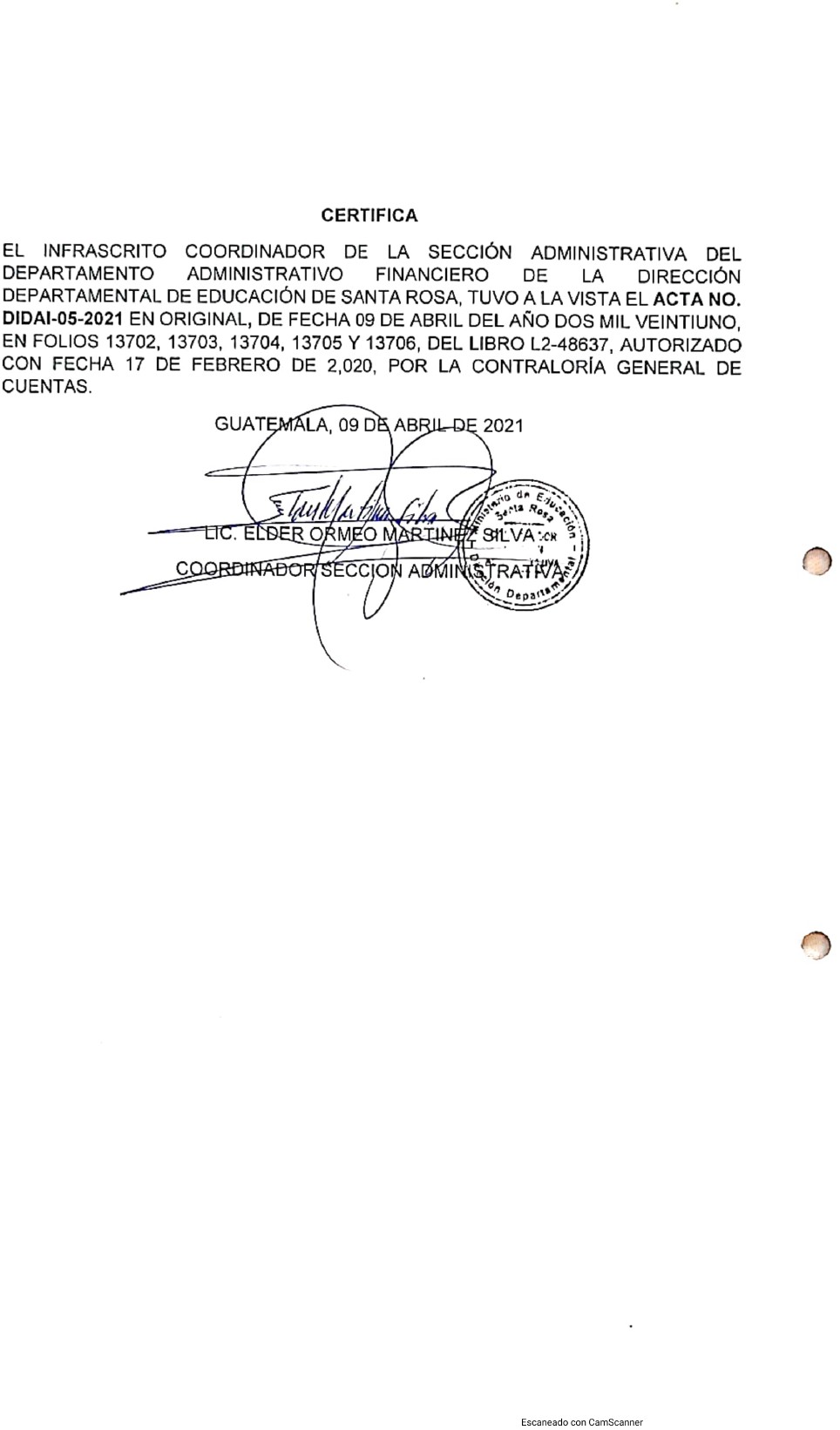
.



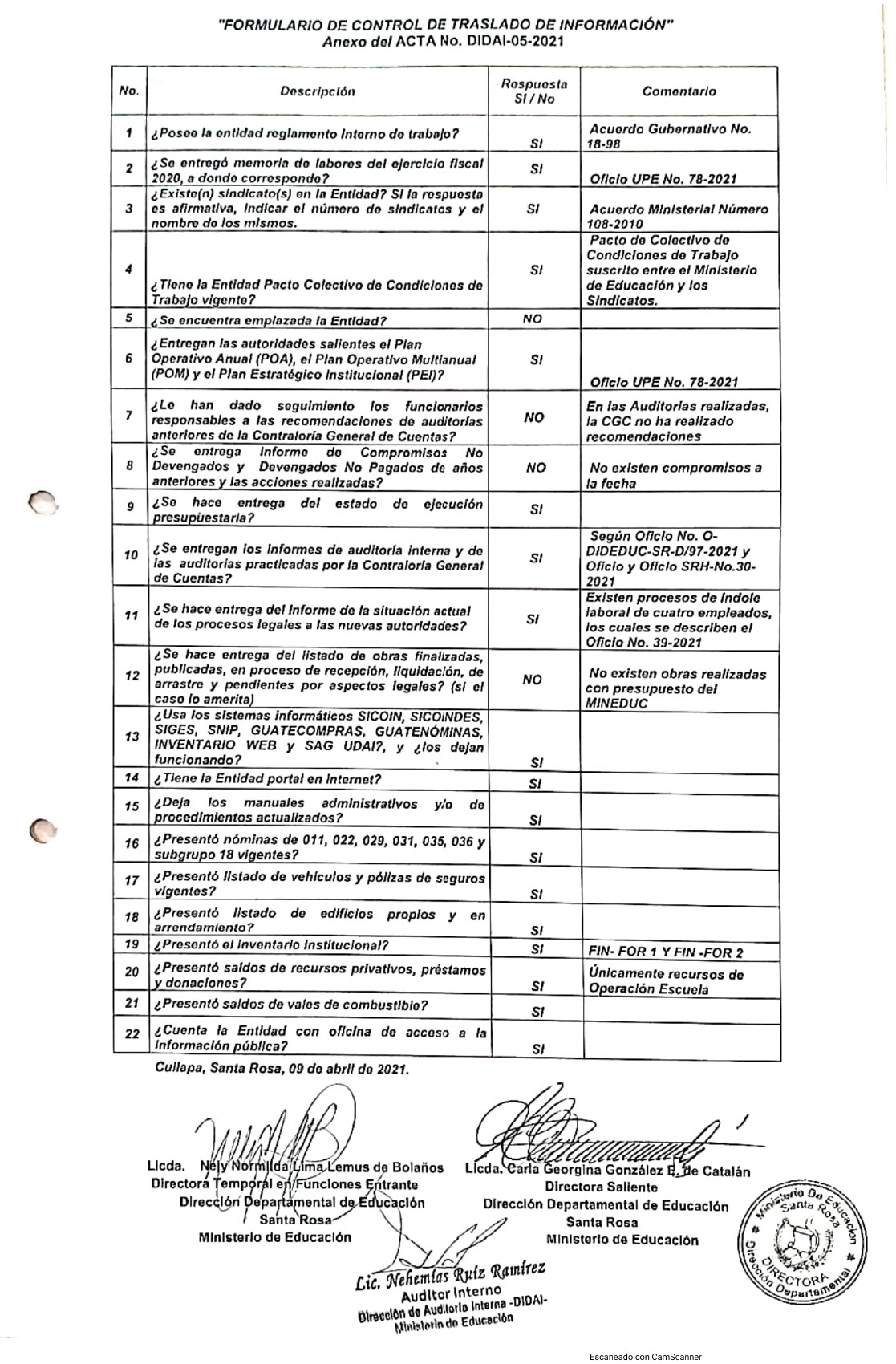
.



.



.



.

