**MINISTERIO DE EDUCACION**

**AUDITORIA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-29-2022**

**SIAD 561297**

**Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones de**

**Contraloría General de Cuentas, en el informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, en la**

**Dirección General de Educación Física -DIGEF-**

**GUATEMALA, FEBRERO DE 2022**

**INDICE**

|  |  |
| --- | --- |
| **INTRODUCCION** | 1 |
| **OBJETIVOS** | 1 |
| **ALCANCE DE LA ACTIVIDAD** | 1 |
| **RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD** | 1 |
| **ANEXOS** | 5 |

**INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el nombramiento O-DIDAI/SUB-29-2022, de fecha 24 de enero de 2022, emitido por la Directora de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fui designada para realizar bajo modalidad de teletrabajo consejo o consultoría de segundo 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 segundo 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 segundo seguimiento a nueve (9) recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, como resultado de la 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**

**Los resultados del trabajo realizado se resumen a continuación:**

**RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS (SR1)**

De conformidad con el formulario SR1 “Implementación de Recomendaciones” y a la evaluación de la documentación presentada, se determinó que las siguientes recomendaciones se encuentran implementadas:

**Hallazgo relacionado con el control interno**

**Hallazgo No. 2 Falta de controles en la administración de personal.**

**Hallazgo relacionado con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables.**

**Hallazgo No.2 Pérdida de formas oficiales y descontrol de los mismos.**

Se determinó que se encuentran implementadas, considerando que el Director General de Educación Física, realizó las acciones necesarias para el seguimiento e implementación de las recomendaciones. **Ver en Anexo 1** el detalle de acciones realizadas para dar cumplimiento a las recomendaciones.

El beneficio y resultado de la implementación de las recomendaciones, propicia asegurar el cumplimiento de la normativa interna vigente y fortalece el control interno en el nombramiento oportuno y asignación de funciones; además de las responsabilidades del encargado de caja chica y el control de formas oficiales de viáticos.

**RECOMENDACIONES EN PROCESO (SR1)**

De conformidad con el formulario SR1 “Implementación de Recomendaciones” y a la evaluación de la documentación presentada, se determinó que las siguientes recomendaciones, se encuentran en proceso a pesar de haber girado instrucciones a quienes corresponden y emitidos lineamientos, derivado a lo siguiente:

**Hallazgos relacionados con el control interno**

**No. 1 Deficiencias de control interno en el manejo de fondo rotativo.** En las liquidaciones de gasto no consta evidencia que el Jefe de Tesorería verifique la documentación de soporte previo a su aprobación. **No. 3 Falta de control interno en el** **departamento de almacén.** No se ha puesto en marcha el nuevo sistema de almacén y aún se identificó deficiencias en la operatoria de despachos de materiales y suministros de almacén.

**Hallazgos de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables**

**No. 1 Pérdida de formas oficiales.** Los expedientes no presentan evidencia que el Jefe de Tesorería, verifica que se cumple con la normativa vigente para liquidación y extravió o robo de formularios de viáticos al interior. **Hallazgo No. 3 Existencia de suministros, bienes y materiales traslados al INJAV para su resguardo.** El Jefe de Servicios Generales a.i. y Encargado de Mantenimiento, presento evidencia que verifica la documentación presentada previo a autorizar los conocimientos, sin embargo, en el INJAV se encuentran resguardadas colchonetas que en su momento se trasladaron sin conocimiento de entrega y a la fecha no se ha corregido esta situación o gestionado para que sean trasladadas a donde corresponde. **No. 4 Faltante de producto.** El Jefe de Servicios Generales a.i. y Encargado de Mantenimiento, aparte de los conocimientos de entrega no presento evidencia del control, gestión, utilización y resguardo de los productos adquiridos, y al realizar una prueba física, no se justificó razonablemente los productos no localizados, por lo que siguen presentando deficiencias en el control y resguardo de estos. **No. 5 Existencia de suministros, bienes y materiales vencidos**. No presentaron evidencia de cómo están administrando los recursos materiales y como el Jefe de Servicios Generales a.i. y Encargado de Mantenimiento, verifica, controla y gestiona oportunamente la utilización de los productos adquiridos. **No. 6 Bienes** **adquiridos sin utilizar**. No hay documentación que evidencie que el Jefe de Servicios Generales a.i. y Encargado de Mantenimiento, verifica que los bienes adquiridos sean utilizados adecuada y oportunamente, en vista que los 21 extintores objeto del hallazgo, aún se encuentran en almacén. **(Ver anexo 1)**

El resultado que las recomendaciones se encuentren en proceso ocasiona 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**

1. través del Oficio-DG-160-2022 de fecha 10 de febrero de 2022, el Director General de la Dirección General de Educación Física -DIGEF- estimó un plazo de tres meses, para cumplir las recomendaciones.

**COMENTARIO DE AUDITORIA**

La Dirección de Auditoría Interna hace constar que efectuó el segundo y último seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas y queda bajo la responsabilidad de la Dirección General de Educación Física -DIGEF- realizar las acciones para dar cumplimiento a las recomendaciones que no han sido implementadas en su totalidad y evitar ser sancionados por el ente fiscalizador estatal.

SONIA ELIZABETH GARCIA CHACLAN YURI EFRAÍN CHANG CASTRO

 AUDITOR SUPERVISOR

 JULIA VICTORIA MONZON PEREZ

 DIRECTOR

**ANEXO No.1**