**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORIA INTERNA**

**Informe O-DIDAI/SUB-142-2022**

**SIAD 603668**

**Consejo o consultoría de entrega y recepción del cargo del director, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-**

**GUATEMALA, AGOSTO DE 2022**

**INDICE**

INTRODUCCIÓN 1

OBJETIVOS 1

GENERAL 1

ESPECÍFICOS 1

ALCANCE 1

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 2

ANEXOS 6

# INTRODUCCIÓN

De conformidad con el nombramiento de auditoría O-DIDAI/SUB-142-2022, de fecha 05 de agosto de 2022, fui nombrado para realizar consejo o consultoría de entrega y recepción del cargo del director, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-.

**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.

**ESPECÍFICOS**

Determinar si como parte de las funciones del director saliente, 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, la certificación del acta suscrita y formulario mínimo del 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 de las unidades de auditoría interna, en el control financiero-administrativo en la toma de posesión de las autoridades de las entidades de la administración central, descentralizadas, autónomas y otros organismos del estado” 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 director de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-.

# RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

De conformidad con la guía para la participación de las Unidades de Auditoría Interna, se realizó la entrega y recepción de cargo de director de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, el resultado del trabajo se resume a continuación:

De conformidad con el Acuerdo Ministerial No. DIREH-4145-2022, de fecha 04 de agosto de 2022, se le rescindió por remoción el contrato individual de trabajo a plazo fijo, al licenciado Francisco Rafaél Itzvan Reyna Castillo, director ejecutivo IV, a partir del 05 de agosto de 2022.

Así mismo, de conformidad con el Acuerdo Ministerial No. DIREH-4164-2022, de fecha 05 de agosto de 2022, se nombró a la licenciada Ingrid Xiomara López Contreras, actual subdirector ejecutivo IV, para desempeñar las funciones propias del puesto de director(a) general de educación física, del Ministerio de Educación, que sean necesarias y dentro del marco legal, para no interrumpir los procesos administrativos.

De acuerdo con la documentación presentada se constataron los siguientes aspectos:

Según constancia de verificación física de activos fijos, los bienes registrados en las tarjetas de responsabilidad que le aparecían cargados al director general de educación física saliente, números 003833 y 003834, por una cantidad de Q 108,056.55, fueron verificados por la Sección de Inventarios, en la que indicaron que no existen faltantes ni observaciones.

Los libros de actas que tiene el despacho son los siguientes: (1) registro L2 25963 autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 26/09/2014, última acta suscrita 125-2022 y último folio utilizado 2653, disponible del 2654 al 3000, (2) registro L2 25964 autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 26/09/2014, último folio utilizado 3001 disponible del 3002 al 3500 y (3) registro L2 25965 autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 26/09/2014, último folio utilizado 3501 disponible del 3502 al 4000, libro de actas de la Coordinación Financiera registro 50385 autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 28/4/2011, último folio utilizado 40 disponible del 41 al 400.

En oficio-CF-No-3922-2022 de fecha 08 de agosto 2022 emitido por licenciada María Andrea Pérez, coordinadora financiera, indicó el uso y la disponibilidad de formas utilizadas en la Coordinación Financiera.

El último cheque utilizado por parte de la administración del director saliente corresponde al número 70,429 pendiente de utilizar del 70,430 al 73,080.

En oficio 127-2022 de fecha 08/08/2022 emitido por los señores Edgar Fernando Juárez y Marco Antonio Díaz, asistentes de inventarios, se detalló la integración de las formas oficiales utilizadas en el área de inventarios.

En oficio almacén No. 185-2022 de fecha 8/8/2022, emitido por la señora Shirley Claudine Ávila Castellanos, jefe de almacén a.i., indicó la integración de las formas oficiales utilizadas y en disponibilidad.

En oficio almacén No. 186-2022 de fecha 8/8/2022, emitido por la señora Shirley Claudine Ávila Castellanos, jefe de almacén a.i., indicó que el monto de los materiales y suministros en existencia en el área de almacén asciende a la cantidad de Q.18,867,288.59.

La ejecución presupuestaria que corresponde al ejercicio del 1 de enero al 08 agosto de 2022, se ejecutó y pagó la cantidad de Q.79,085,553.84, según reporte R00804768.rpt.

En oficio-CF-No-392-2022 de fecha 08/08/2022, emitido por la licenciada María Andrea Pérez, coordinadora financiera, indicó que el corte de caja y arqueo de valores al 05 de agosto 2022, ascendió a la cantidad de Q.1,000,000.00.

En oficio-CF-No-395-2022 de fecha 08/08/2022 emitido por la licenciada María Andrea Pérez, coordinadora financiera, con Vo. Bo. de la M. A. Ingrid Xiomara López Contreras, directora en funciones, adjuntaron estado de cuenta firmado por BANRURAL de la cuenta No. 3115055309, del Fondo Rotativo Interno DIGEF, el que ascendió a la cantidad de Q 775,310.81. En oficio-CF-No-398-2022 de fecha 08/08/2022, emitido por el licenciado Hugo René Salazar, jefe de contabilidad, adjuntó el libro de bancos y conciliación bancaria al 05/08/2022 por la cantidad de Q 680,162.08, la diferencia con el saldo del banco corresponde a cheques en circulación por la cantidad de Q 95,148,73.

En oficio-CF-No-393-2022 de fecha 08/08/2022 emitido por la licenciada María Andrea Pérez, coordinadora financiera, indicó que todos los documentos de ingresos y egresos contables que respaldan las operaciones de contabilidad, tesorería y presupuesto, correspondientes a la administración del licenciado Francisco Rafaél Itzván Reyna Castillo, director saliente, se encuentran adecuadamente archivados y firmados en las oficinas de la Dirección.

La última rendición de cuentas (caja fiscal) efectuada ante la Contraloría General de Cuentas, corresponde al mes de julio 2022, presentada el 5 de agosto de 2022, según consta en libro 18537 folio 152 autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 22/5/1998.

Fueron presentados los registros del SICOIN (Fin 01 y Fin 02), al 8 de agosto de 2022, que ascienden a la cantidad de Q 31,817,878.95, además, en oficio 127-2022 de fecha 08/08/2022 emitido por los señores Edgar Fernando Juárez y Marco Antonio Díaz, asistentes de inventarios, trasladaron detalle de diez (10) vehículos en proceso de baja.

En oficio-CA-512-2022 de fecha 5/8/2022, la licenciada Anabí Cinthia Veralíz García Corado, coordinadora administrativa, trasladó el detalle de los libros que se encuentran bajo su responsabilidad, así como, el inventario de cupones de combustibles disponibles, el cual ascendió a la cantidad de Q 820,650.00; integrados por 5,818 cupones con valor individual de Q 100.00 con saldo de Q 581,800.00 y fecha de vencimiento 01/06/2023, según registro en folios 322 y 323 del libro No. 65,800 autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 04/10/2016 y 4,777 cupones con valor individual de Q 50.00 con saldo de Q 238,850.00 y fecha de vencimiento 01/06/2023, según registro en folios 28 y 29 del libro No. 65,799 autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 04/10/2016.

En oficio-CF-No-394-2022 de fecha 08/08/2022 emitido por la licenciada María Andrea Pérez, coordinadora financiera, informó que no hay deuda pendiente de cancelar, todo fue cancelado en el mes de abril del presente año.

En oficio SDAF-CD-616-2022 de fecha 9/8/2022, la licenciada Karin Johanna Juárez, jefe de compras a.i., informó que únicamente son siete (7) compromisos contractuales adquiridos al 5 de agosto de 2022, correspondiente a subgrupo 18.

En oficio AJ-81-2022 de fecha 8/8/2022 el licenciado César Leonel Velásquez de Paz, asesor jurídico, indicó los litigios, pasivos o procesos judiciales pendientes de resolver.

En oficio No. RRHH-374-2022 de fecha 8/8/2022, el licenciado William Leonel Barrios Leiva, coordinador de recursos humanos a.i., presentó un listado de 174 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 011 y 2 bajo el renglón presupuestario 022.

En oficio infraestructura- No. 183-2022 de fecha 5/8/2022, el ingeniero José Rafael Beltrán Juárez, coordinador de infraestructura deportiva escolar, detalló los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas que están en su custodia y adjuntó el listado de las obras pendientes de reprogramación, actualmente se encuentran a espera de aprobación de la modificación presupuestaria en MINFIN.

En oficio-CF-No-394-2022 de fecha 08/08/2022 emitido por la licenciada María Andrea Pérez, coordinadora financiera, solicitó al Banco de Desarrollo Rural, S. A., agregar la firma de la licenciada Celia Aroche Navarijo, actual subdirectora en funciones.

Según formulario ADQ-FOR-61 versión 10 de creación, habilitación y desactivación de usuarios SIGES de la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones DIDECO, y en el ADQ-FOR-62 en actualización en la creación, habilitación y desactivación de usuarios para Sistemas de Adquisiciones y Guatecompras, le fueron cancelados los roles al licenciado Francisco Rafaél Itzván Reyna Castillo, director saliente, además, se solicitó la desactivación de acceso a la red y correo electrónico, según formulario DES-FOR-06.

En oficio CA-518-2022 de fecha 9/8/2022, la licenciada Anabí Cinthia Veralíz García Corado, coordinadora administrativa, hizo entrega de un CD de copia de respaldo de (back up) del director saliente.

En oficio No. DG-1083-2022 de fecha 9/8/2022, la M. A. Ingrid Xiomara López Contreras, directora en funciones, informó que el director saliente no poseía aparato celular de la institución.

En oficio SG-533-2022 de fecha 8/8/2022, el jefe de servicios generales a.i., Jorge Aarón Quevedo López y jefe de transportes a.i., Elias Abraham Villatoro Camey, hicieron del conocimiento de la directora en funciones la cantidad de vehículos que pertenecen a la -DIGEF-, incluyendo datos generales de los mismos, (número de placa, chasis, motor, marca, modelo, línea, valor y responsable entre otros).

En oficio No. DG-1083-2022 de fecha 9/8/2022, la M. A. Ingrid Xiomara López Contreras, directora en funciones, indicó que la persona que custodia los archivos de la Dirección es la licenciada Elva Casilda Palacios Palacios.

El sello que identificaba al licenciado Francisco Rafaél Itzván Reyna Castillo, como director general de educación física, fue destruido en presencia del auditor interno.

Corresponde a la directora en funciones gestionar los avisos correspondientes de actualización del cargo de director(a) general de educación física, ante Contraloría General de Cuentas y otras instituciones donde aparezca como responsable de la DIGEF, así como, el director saliente, con base a lo establecido en la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, tiene treinta (30) días posteriores a la fecha de cese en el ejercicio o cargo para presentar la declaración jurada patrimonial en la Contraloría General de Cuentas.

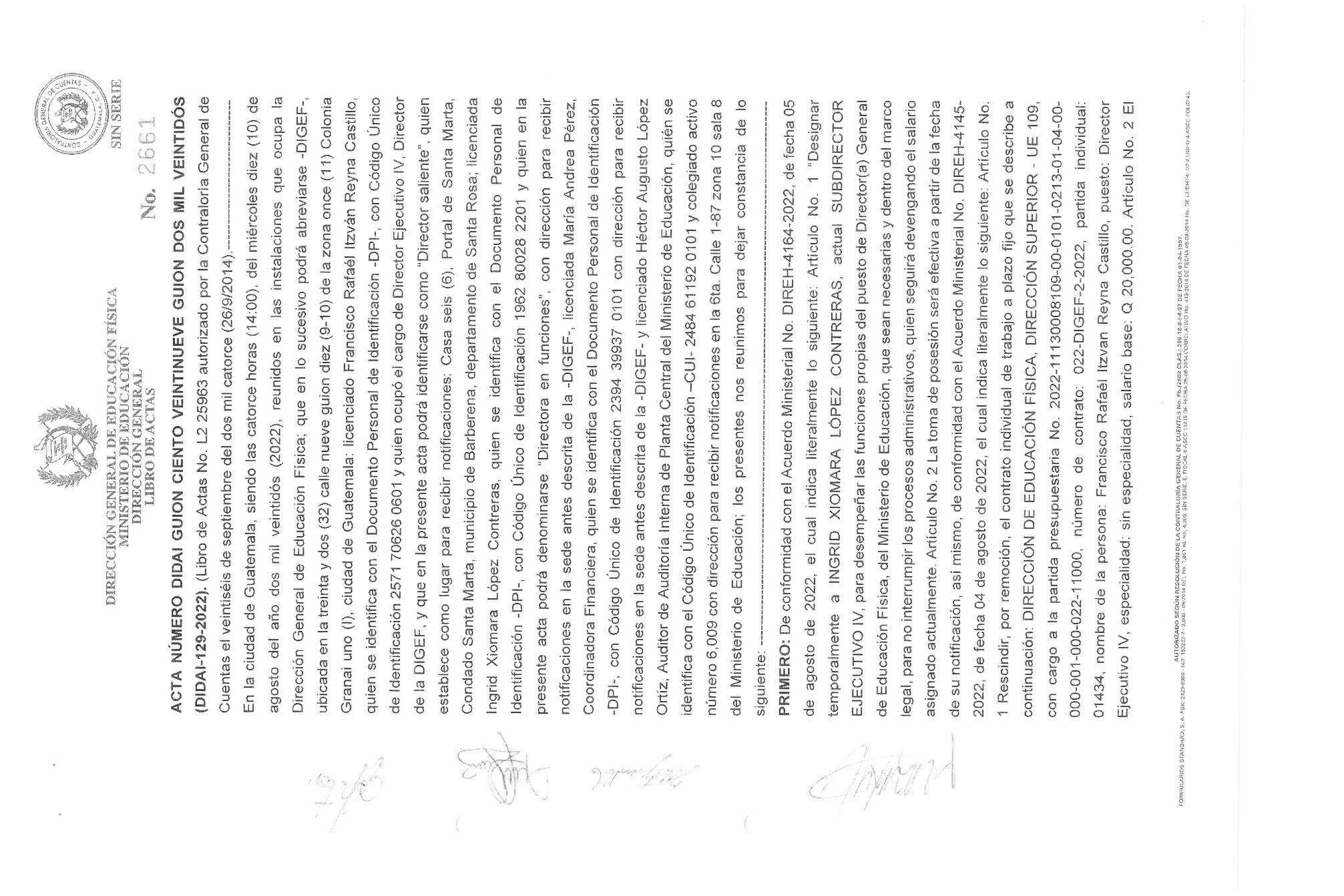
Los puntos anteriores, quedaron descritos en el acta No. DIDAI-129-2022, de fecha 10 de agosto de 2022, según folios números 2661, 2662, 2663, 2664, 2665 y 2666 del libro de actas con registro No. L2 25963, autorizado por la Contraloría General de Cuentas de fecha 26 de septiembre de 2014, el formulario mínimo de control de traslado de información de la entrega y recepción del cargo, ambos con certificación original se presentaron a la Contraloría General de Cuentas, con fecha 11 de agosto de 2022.

La participación del auditor interno en la entrega y toma de posesión del cargo del director general de educación física, no prejuzga exactitud de saldos y cifras consignadas, en virtud que la información trasladada es responsabilidad del personal de la unidad ejecutora que trasladó la información, según su estructura funcional, por lo que queda sujeta a revisión posterior por parte de la Dirección de Auditoría Interna o Contraloría General de Cuentas.

**ANEXOS**

Texto, Carta

Descripción generada automáticamente



Diagrama

Descripción generada automáticamente con confianza baja

Imagen que contiene Gráfico

Descripción generada automáticamente

Texto

Descripción generada automáticamente

Texto

Descripción generada automáticamente

Diagrama, Dibujo de ingeniería

Descripción generada automáticamente

Diagrama

Descripción generada automáticamente

Diagrama

Descripción generada automáticamente

Diagrama, Texto, Carta

Descripción generada automáticamente

Texto, Carta

Descripción generada automáticamente