**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-188-2023**

**Consejo o consultoría de verificación del cumplimiento de la normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios, en la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula por el período comprendido del 1 de enero de 2023 al 30 de septiembre de 2023**

**GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2023**

**INDICE**

INTRODUCCIÒN 1

OBJETIVOS 1

GENERAL 1

ESPECÍFICOS 1

ALCANCE 1

INFORMACION EXAMINADA 2

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 3

RECOMENDACIONES 4

ANEXOS 5-7

# INTRODUCCIÓN

De conformidad con el nombramiento de Auditoría **O-DIDAI/SUB-188-2023** de fecha 27 de octubre de 2023, emitido por la Directora de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fui designado para realizar consejo o consultoría de verificación del cumplimiento de la normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios, por el período comprendido del 1 de enero de 2023 al 30 de septiembre de 2023, en la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula.

# OBJETIVOS

## General

Verificar el cumplimiento de la normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios.

## Específico

Verificar si los movimientos administrativos generaron sueldos pagados no devengados.

Verificar si se realizó el bloqueo de salarios oportunamente, así como el registro en tiempo de los movimientos administrativos.

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

En la verificación del cumplimiento de la normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios de conformidad con el Nombramiento de Auditoría O-DIDAI/SUB-188-2023 de fecha 27 de octubre de 2023 emitido por la Directora de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, comprendió la revisión del proceso de registro de los movimientos administrativos de personal, generados en el Sistema de Nómina y Registro de Personal -GUATENÓMINAS- para verificar si se efectuaron pagos de salarios no devengados, así como el registro oportuno de bloqueo de salarios, en la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2023.

Se evaluó el 100% de casos, que corresponden a 79 movimientos administrativos integrados por fallecimiento, jubilación, por destitución, invalidez, rescisión de contrato, suspensión disciplinaria y renuncia.

# INFORMACIÓN EXAMINADA

De conformidad con el trabajo efectuado en la verificación del cumplimiento de la normativa aplicable a los movimientos administrativos, bloqueo de salarios, se evaluó la siguiente información:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Descripción** | **Cantidad de movimientos** | **Acción** | | | | | | | |
| **Personal con días de atraso en registro de bloqueo de salario** | **Nota** | **Personal con detalle de reintegro de salario** | **Nota** | **Registros sin la descripción del movimiento administrativo** | **Nota** | **Registro extemporáneo del movimiento administrativo** | **Nota** |
| 1 | Fallecimiento | 8 | 6 | 1 | 2 | 2 | 1 | 3 | -- | -- |
| 2 | Jubilación | 39 | 11 | 1 | -- | -- | 5 | 3 | -- | -- |
| 3 | Destitución | 11 | 2 | 1 | 2 | 2 | -- | -- | -- | -- |
| 4 | Invalidez | 8 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | -- | -- |
| 5 | Rescisión de contrato | 3 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 6 | Suspensión disciplinaria | 3 | 1 | 1 | 3 | 2 | -- | -- | 1 | 4 |
| 7 | Renuncia | 6 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | -- | -- |
| 8 | Rescisión de contrato, reglón 031 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | -- | -- | -- | -- |
|  | **Totales** | **79** | **25** |  | **12** |  | **9** |  | 1 |  |

Fuente: Sistema de Nómina y Registro de Personal -GUATENÓMINAS-

1. **NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**

**NOTA No. 1**

Se determinó que, del total de movimientos administrativos y bloqueo de salarios, hay veinticinco (25) registros que tuvieron atraso entre uno (1) y veintiocho (28) días para efectuar el registro del bloqueo del salario **(ver deficiencia y anexo No. 1),** de los cuales, doce (12) movimientos generaron sueldos pagados no devengados y que fueron reintegrados en su totalidad. **(Ver anexo No. 2)**

**NOTA No. 2**

Se determinó que, del total de movimientos administrativos, a doce (12) empleados que les pagaron sueldos no devengados por un monto de Q. 53,569.08, los cuales fueron reintegrados en su totalidad. **(Ver deficiencia y anexo No. 2)**

**NOTA No. 3**

Se estableció que, en nueve (9) registros de movimientos administrativos no se consignó en el espacio de observaciones, la descripción que permitiría identificar a detalle el motivo del registro. **(Ver deficiencia y anexo No. 3)**

**NOTA No. 4.**

Se determinó un (1) movimiento administrativo, correspondiente a un caso de sanción disciplinaria del 30/10/2021 al 29/11/2021. El registro de la suspensión disciplinaria se efectuó el 02/02/2023 en el Sistema de Nómina y Registro de Personal -GUATENÓMINAS-, no se efectuó el bloqueo de salario y se generó pago de salario no devengado, sin embargo, fue reintegrado en su totalidad, en las fechas 03/05/2022 y 19/09/2022. **(Ver deficiencia No. 4)**

1. **RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

El resultado del trabajo realizado se resume a continuación:

En la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula, al realizar el análisis y verificación de los setenta y nueve (79) movimientos administrativos en el Sistema de Nómina y Registro de Personas -GUATENÓMINAS-, se determinó que en la mayoría de movimientos administrativos efectuaron las acciones para el registro de bloqueo de salario de acuerdo al tipo de movimiento; se ingresaron los documentos de soporte que requiere la normativa interna; excepto los casos que se revelan en las siguientes deficiencias:

1. Existen veinticinco (25) movimientos de personal con atraso de registro entre la fecha efectiva de aplicación y la fecha de registro del bloqueo del salario, incumpliendo el plazo de 4 días hábiles a partir de la fecha efectiva de la acción, de conformidad con la actividad 1, sección D.7. Acciones para el control al Bloqueo de Puestos, del Instructivo RHU- INS-15, Bloqueo de Salarios y Conformación de Expedientes de Acciones o Movimientos de Personal para los Renglones 011 "Personal Permanente" y 022 "Personal por Contrato. (Ver anexo 1)
2. Se determinó el pago de sueldos y salarios no devengados por la cantidad de Q.53,569.08, que corresponden a doce (12) movimientos de empleados, los cuales fueron reintegrados en su totalidad. (Ver anexo 2)
3. Se estableció que en nueve (9) registros de movimientos administrativos no se consignó en espacio de observaciones la descripción que permitiría identificar a detalle el motivo del registro. (Ver anexo 3)
4. Se verificó que un (1) movimiento administrativo del empleado Douglas Filadelfo Pascual Rodas, con código de empleado 990059300, correspondiente a sanción disciplinaria de 30 días sin goce de salario del 30/10/2021 al 29/11/2021, se registró el 02/02/2023 en el Sistema de Nómina y Registro de Personal -GUATENÓMINAS-, es decir, con un atraso de 444 días calendario a partir de la acción, no se realizó el bloqueo de salario y se generó el pago de salario no devengado por Q7,389.68, sin embargo, fue reintegrado en su totalidad, en las fechas 03/05/2022 y 19/09/2022. (Ver anexo 4)

## RECOMENDACIONES

Que el Director Departamental de Educación de Chiquimula, gire instrucciones por escrito al Jefe del Departamento Administrativo Financiero y esta a su vez al Jefe de la Sección de Recursos Humanos a efecto que:

1. Conjuntamente con la Unidad de Gestión y Desarrollo de Personal, implementen las acciones necesarias que permita cumplir con el plazo establecido en la actividad número 1 de la sección D.7 del Instructivo RHU-INS-15, Bloqueo de Salarios y Conformación de Expedientes de Acciones o Movimientos de Personal para los Renglones 011 "Personal Permanente" y 022 "Personal por Contrato", que es de 4 días hábiles a partir de la fecha efectiva de la acción, con el fin de mejorar los procesos del registro de los movimientos de personal y bloqueo de salarios, en el Registro de Nómina de Personal de las Entidades de la Administración, Central, Descentralizadas y Autónomas del Estado, denominada Sistema de Nómina y Registro de Personas -GUATENÓMINAS-.
2. Los supervisores educativos incluyan en la planificación de actividades, verificar conjuntamente con los Directores de centros educativos oficiales, cuando los casos que ameriten bloqueo de salarios conforme el Instructivo RHU-INS-15, e informar inmediatamente a la Dirección Departamental de Educación de Chiquimula para que se tomen las acciones correspondientes.
3. Establecer el personal responsable del atraso en el registro en el bloqueo de salarios, en la falta registro de bloqueo de salario y se analice imponer sanciones administrativas conforme lo establece el Acuerdo Ministerial número 1500-2019 “Normativo Disciplinario Aplicable al Personal del Ministerio de Educación”, de fecha 23 de mayo de 2019, por el incumplimiento de los plazos establecidos en el Instructivo RHU-INS-15, Bloqueo de Salarios y Conformación de Expedientes de Acciones o Movimientos de Personal para los Renglones 011 "Personal Permanente" y 022 "Personal por Contrato", con el fin de evitar posibles sanciones por parte del ente fiscalizador estatal.

**ANEXO 1**

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE CHIQUIMULA

MOVIMIENTOS DE PERSONAL CON DÍAS DE ATRASO EN EL REGISTRO DE BLOQUEO DE SALARIOS

Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2023

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Código Empleado** | **Nombre** | **Concepto** | **Movimientos administrativos** | | |
| **Fecha efectiva** | **Fecha registro** | **Días de atraso efectivo** |
| 1 | 990048623 | SINDY MARIELA GUERRA CERON | Jubilación | 01/01/2023 | 12/01/2023 | 5 |
| 2 | 990061501 | BYRON ROLANDO ALARCÓN DÍAZ | Jubilación | 01/04/2023 | 10/04/2023 | 2 |
| 3 | 950067938 | MYNOR ESTUARDO TOLEDO CERNA | Jubilación | 01/01/2023 | 12/01/2023 | 5 |
| 4 | 950027775 | ROSENDO AVILA SALGUERO | Jubilación | 01/04/2023 | 10/04/2023 | 2 |
| 5 | 950060993 | GUSTAVO ADOLFO RAMÍREZ SALAZAR | Jubilación | 01/03/2023 | 08/03/2023 | 1 |
| 6 | 950058137 | EDNA YOLANDA PAZOS Y PAZOS | Jubilación | 01/03/2023 | 08/03/2023 | 1 |
| 7 | 950027694 | CORONA DEL TRÁNSITO AVILA ARAGÓN | Jubilación | 01/03/2023 | 08/03/2023 | 1 |
| 8 | 980001526 | INGRID YANETH ESPAÑA MORAN | Fallecimiento | 09/03/2023 | 16/03/2023 | 1 |
| 9 | 950112240 | ROSA CAROLINA PAIZ ILLESCAS | Fallecimiento | 06/03/2023 | 28/03/2023 | 16 |
| 10 | 950038854 | JUAN HORACIO FERNANDEZ FLORES | Fallecimiento | 25/01/2023 | 06/02/2023 | 4 |
| 11 | 950044139 | JOSE RANDOLFO GUTIERREZ ESQUIVEL | Destitución | 10/11/2022 | 05/12/2022 | 13 |
| 12 | 990060243 | ELIDA AMPARO ACEVEDO MARIN | Jubilación | 01/03/2023 | 08/03/2023 | 1 |
| 13 | 980010108 | EVER ALEXANDER FLORES MONROY | Jubilación | 01/03/2023 | 08/03/2023 | 1 |
| 14 | 9901025182 | RONAL ESTUARDO ERAZO PEREZ | Destitución | 05/10/2022 | 21/10/2022 | 8 |
| 15 | 9901015735 | WILLIAMS ADOLFO LEMUS ESTEBAN | Jubilación | 01/04/2023 | 10/04/2023 | 2 |
| 16 | 9901021530 | DELIHNASHI HERNANDEZ PEREZ | Invalidez | 16/06/2023 | 02/08/2023 | 28 |
| 17 | 960005581 | JOSÉ OTTONIEL VILLEDA SOSA | Jubilación | 01/03/2023 | 08/03/2023 | 1 |
| 18 | 9901029629 | ZOILA CRISTINA PADILLA SALGUERO | Fallecimiento | 04/07/2023 | 11/07/2023 | 1 |
| 19 | 990095860 | JOSÉ AMILCAR RAMIREZ MENENDEZ | Suspensión Disciplinaria | 22/03/2023 | 24/04/2023 | 14 |
| 20 | 9901082620 | CARLOS ADOLFO FLORES CERON | Fallecimiento | 28/04/2022 | 06/05/2022 | 2 |
| 21 | 9901061644 | GILMA ROXANA SANCE CHEGUEN | Invalidez | 01/09/2022 | 22/09/2022 | 10 |
| 22 | 9901061722 | KARIN MARIA GUTIERREZ GARCIA | Fallecimiento | 06/07/2023 | 17/07/2023 | 3 |
| 23 | 9901016026 | LIDIA ESTELA GONZALEZ LEMUS | Renuncia | 19/04/2022 | 05/05/2022 | 8 |
| 24 | 9901083670 | ELIZABETH DESAMU PEREZ | Renuncia | 15/03/2023 | 10/04/2023 | 9 |
| 25 | 9901429022 | ARACELY DEL CARMEN MORALES LOPEZ | Rescisión de contrato por fallecimiento | 22/06/2023 | 31/07/2023 | 23 |

Fuente: Sistema de Nómina y Registro de Personal -GUATENÓMINAS-

**ANEXO 2**

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE CHIQUIMULA

DETALLE DE SUELDOS PAGADOS NO DEVENGADOS REINTEGRADOS

Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2023

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Código Empleado** | **Nombre** | **Concepto** | **Período de pago indebido** | | **Días pagados de más** | **Días reintegrados** | **Fecha de reintegro** | **Monto reintegro (Quetzales)** |
| **Del** | **Al** |
| 1 | 9901091440 | ERIKA PATRICIA MENENDEZ MARTINEZ | Destitución | 01/03/2013 | 31/03/2013 | 31 | 31 | 04/08/2023 | 188.34 |
| 01/03/2013 | 31/03/2013 | 31 | 31 | 04/08/2023 | 2,356.40 |
| 01/02/2013 | 28/02/2013 | 28 | 28 | 04/08/2023 | 188.34 |
| 01/02/2013 | 28/02/2013 | 28 | 28 | 04/08/2023 | 2,356.40 |
| 01/01/2013 | 31/01/2013 | 31 | 31 | 04/08/2023 | 182.27 |
| 02/01/2013 | 31/01/2013 | 30 | 30 | 04/08/2023 | 2280.38 |
| 2 | 950044139 | JOSE RANDOLFO GUITIERREZ EZQUIVEL | Destitución | 10/11/2022 | 31/12/2022 | 52 | 52 | 28/09/2023 | 675.07 |
| 10/11/2022 | 31/12/2022 | 52 | 52 | 07/08/2023 | 675.07 |
| 01/11/2022 | 30/11/2022 | 30 | 30 | 28/09/2023 | 28.49 |
| 3 | 990059300 | DOUGLAS FILADELFO PASCUAL RODAS | Suspensión disciplinaria | 02/11/2021 | 30/11/2021 | 29 | 29 | 19/09/2022 | 62.44 |
| 01/11/2021 | 30/11/2021 | 30 | 30 | 03/05/2022 | 47.10 |
| 30/11/2021 | 28/11/2021 | 30 | 30 | 19/09/2022 | 346.19 |
| 01/11/2021 | 28/11/2021 | 28 | 28 | 19/09/2022 | 6482.86 |
| 30/10/2021 | 31/10/2021 | 2 | 2 | 19/09/2022 | 451.09 |
| 4 | 9901021530 | DELIHNASHI HERNANDEZ PEREZ | Invalidez | 16/06/2023 | 30/06/2023 | 15 | 15 | 30/08/2023 | 2,732.94 |
| 5 | 990095860 | JOSE AMILCAR RAMIREZ MENENDEZ | Suspensión Disciplinaria | 22/03/2023 | 31/03/2023 | 10 | 10 | 24/04/2023 | 1,519.37 |
| 6 | 9901046823 | LUIS ALBERTO OLIVA LEMUS | Fallecimiento | 17/04/2023 | 30/04/2023 | 14 | 14 | 05/06/2023 | 5,023.66 |
| 7 | 9901082620 | CARLOS ADOLFO FLORES CERON | Fallecimiento | 28/04/2022 | 31/12/2022 | 248 | 248 | 18/05/2023 | 2,861.85 |
| 28/04/2022 | 31/12/2022 | 248 | 248 | 28/03/2023 | 2,861.85 |
| 01/01/2022 | 31/10/2022 | 204 | 304 | 18/05/2023 | 2,500.00 |
| 28/04/2022 | 30/04/2022 | 3 | 3 | 06/07/2022 | 699.19 |
| 8 | 990095405 | AUDIAS GARCIA PEREZ | Renuncia | 01/05/2023 | 31/05/2023 | 31 | 31 | 07/07/2023 | 6,881.94 |
| 9 | 9901022733 | OSWALDO RAFAEL SALINAS BRENES | Suspensión Disciplinaria | 18/03/2023 | 22/03/2023 | 5 | 5 | 24/04/2023 | 1,680.88 |
| 23/03/2023 | 31/03/2023 | 9 | 9 | 07/08/2023 | 3,025.56 |
| 10 | 9901016026 | LIDIA ESTELA GONZALEZ LEMUS | Renuncia | 19/04/2022 | 30/04/2022 | 12 | 12 | 12/12/2022 | 2,679.57 |
| 11 | 9901083670 | ELIZABETH DESAMU PEREZ | Renuncia | 15/03/2023 | 31/03/2023 | 17 | 17 | 22/08/2023 | 4,192.95 |
| 12 | 9901429022 | ARACELY DEL CARMEN MORALES LOPEZ | Rescisión de contrato por fallecimiento | 22/06/2023 | 30/06/2023 | 9 | 9 | 06/09/2023 | 588.88 |
| **TOTAL 53,569.08** | | | | | | | | | |

Fuente: Sistema de Nómina y Registro de Personal -GUATENÓMINAS-

**ANEXO 3**

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE CHIQUIMULA

DETALLE DE MOVIMIENTOS ADMINISTRATIVOS QUE NO DESCRIBEN LA ACCIÓN REALIZADA

Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2023

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Código Empleado** | **Nombre** | **Movimiento que originó el bloqueo** | **Comentario de la revisión efectuada** |
| 1 | 950043648 | VICTOR MANUEL GUANCIN ROQUE | Jubilación | En el espacio de observaciones de los movimientos administrativos del Sistema de Nómina y Registro de Personal -GUATENÓMINAS-, no se describe la acción realizada |
| 2 | 990012315 | BENJAMIN AZARAEL RAMOS PEREZ | Jubilación |
| 3 | 950070597 | MAYRA JUDITH RODRIGUEZ HERMANDEZ | Jubilación |
| 4 | 9901036242 | MAYNOR MORALES GUERRA | Renuncia |
| 5 | 9901021530 | DELIHNASHI HERNANDEZ PEREZ | Invalidez |
| 6 | 990095405 | AUDIAS GARCIA PEREZ | Renuncia |
| 7 | 990024846 | LISBETH ARACELY PAZOS PAZOS | Jubilación |
| 8 | 990024808 | JUANA LUCY RAMOS PEREZ | Jubilación |
| 9 | 9901061722 | KARIN MARIA GUTIERREZ GARCIA | Fallecimiento |

Fuente: Sistema de Nómina y Registro de Personal -GUATENÓMINAS-