



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de auditoría

CUA-106956-01-2021

Nombramiento:

CUA-106956-1-2021

SIAD No.:

444926

Fecha del Nombramiento:

20 de enero de 2021

Fecha de entrega del Informe:

25 de enero de 2021

Fecha de entrega del Informe Final:

27 de enero de 2021

Nombre del Auditor:

María Victoria Menchú Ixcaquic

Nombre del Supervisor:

Mario Augusto Orellana Sandoval

Entidad:

Dirección Departamental de Educación de Baja  
Verapaz

Unidad Ejecutora:

315

Tipo de Auditoría:

Administrativa

Áreas Examinadas:

Primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de Auditoría a Sistemas Infomáticos, del 1 de enero al 31 de diciembre 2017

Período Auditado:

Al 25 de enero de 2021

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.:106956**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS  
Primer Seguimiento a la Auditoria de Sistemas Informáticos  
emitido por la Contraloría General de Cuentas, en la  
DIDEDUC de Baja Verapaz**

**GUATEMALA, ENERO DE 2021**



## INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	1
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	1
ANEXOS	3



## **INTRODUCCION**

De conformidad al nombramiento de auditoría número 106956-1-2021 de fecha 20 de enero de 2021, fui designada para que en la modalidad de teletrabajo realice auditoría administrativa de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de la Auditoría a Sistemas Informáticos, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 en la Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz.

## **OBJETIVOS**

### **GENERAL**

Realizar primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

### **ESPECIFICO**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

## **ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se efectuó seguimiento a una recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas -CGC- en el informe de Auditoría de Sistemas Informáticos por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en la Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz.

## **RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

### **RECOMENDACIONES EN PROCESO -SR1-**

De conformidad con el formulario -SR1- seguimiento a recomendaciones y a la evaluación de la documentación presentada, se determinó que la siguiente recomendación se encuentra en proceso:

## **INCLUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES**

### **Hallazgo No. 1**

#### **Falta de asignación de horarios en los registros de GUATENÓMINAS**

Considerando que La Señora Ministra de Educación instruyó al Director Departamental de Educación de Baja Verapaz y que éste juntamente con la Jefe de la Sección de Recursos Humanos y Coordinador de Gestión de Personal han

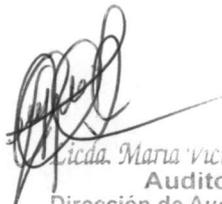


gestionado diferentes procesos ante las instancias correspondientes para la modificación y/o actualización de horarios o jornadas laborales de puestos asignados y vacantes en el Sistema de Nóminas y Registro de Personal GUATENÓMINAS y que la DIEDUC no cuenta con los roles de acceso al módulo de puestos para el registro de horarios y jornada laboral, así como para la generación de reportes de 855 puestos que hace referencia el Oficio No.463-2020 GDP-JVAG de fecha 04 de diciembre 2020 la recomendación queda en proceso.

La falta de implementación de la recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas, propicia un débil control interno, ser sujetos de sanciones administrativas y posibles aplicación de sanciones económicas a los responsables, por parte del ente fiscalizador estatal.

### COMPROMISOS ADQUIRIDOS POR LOS RESPONSABLES

En Oficio No. 09-2021 /Ref. RRHH-cvpr de fecha 26 de enero de 2021, el Director Departamental de Educación de Baja Verapaz, Licenciado César Moisés Hernández Jerónimo, asume el compromiso que para el mes de julio del presente año, cumplan con implementar totalmente la recomendación indicada.

  
Licda. Maria Victoria Menchú Ixcaquic  
Auditora Interna  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

MARIA VICTORIA MENCHU IXCAQUIC  
Auditor

  
Lic. Mario Augusto Orellana Sandoval  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL  
Supervisor

  
Licda. Mildred Lorena Fuentes De León  
Subdirectora  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación  
MILDRED LORENA FUENTES DE LEÓN  
Sub Director

  
Licda. Julia Victoria Monzón Pérez  
DIRECTORA  
Dirección de Auditoría Interna -DI  
Ministerio de Educación  
JULIA VICTORIA MONZON PEREZ  
Director



ANEXOS

SR1-1

MINISTERIO DE EDUCACION  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1 1/4

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES						
Entidad:		DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE BAJA VERAPAZ				
Tipo de Auditoría:		ADMINISTRATIVA DE PRIMER SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS EN EL INFORME DE AUDITORIA A SISTEMAS INFORMATICOS, POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017				
Nombramiento para realizar seguimiento:		106956-1-2021	No. Informe:		CUA-106965-1-2021	
Auditor Encargado:		MARIA VICTORIA MENCHU IXCAQUIC	Supervisor:		MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL	
No.	Condición y Recomendación	Nombre del Responsable	Situación			Describir las acciones realizadas
			Realizada	Proceso	Pendiente	
1	<p><b>RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES.</b></p> <p><b>Hallazgo No. 1</b> <b>Falta de asignación de horarios en los registros de GUATENOMINAS</b></p> <p>En el Sistema de Nóminas y Registro de Personal - GUATENOMINAS- al evaluar el módulo Puestos, Consulta de puestos de los registros del Ministerio de Educación, se determinó según muestra seleccionada, que existen 32,436 puestos sin utilizar el campo de horarios y sin asignar horario o una jornada laboral específica para el personal que desempeña puestos, contratados con cargo al renglón 011 Personal Permanente, como se describe a continuación.</p>	<p>Director Departamental, Jefe Sección de Recursos Humanos y Coordinador de Gestión y Desarrollo de Personal, de la DIDEUC de Baja Verapaz.</p>		X		<p>1. A través de Oficio 0-DS/DIDAI-624-2020 de fecha 17 de noviembre de 2020 La Ministra de Educación, solicita al Director Departamental de Educación de Baja Verapaz realizar las acciones necesarias que aseguren el debido cumplimiento de la recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas, involucrando a los responsables de acuerdo a la recomendación formulada, así mismo solicita presentar informe a la DIDAI para el seguimiento correspondiente.</p> <p>2. Por medio de Oficio No. 455-2020 GDP-JVAG de fecha 02 de diciembre de 2020 la DIDEUC de Baja Verapaz, solicita al Director de Recursos Humanos del Ministerio de Educación gire instrucciones a donde y a quien corresponda para que se realice la actualización en el Sistema de Nóminas y Registro de Personal GUATENOMINAS, considerando que como DIDEUC no cuentan con los roles de acceso al módulo de puestos para el registro de horarios y jornada laboral.</p>

Guatemala, 25 de enero de 2021

*[Signature]*  
L. V. MENCHU IXCAQUIC  
Auditora Interna  
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI  
Ministerio de Educación

F) Director  
*[Signature]*  
DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN

*[Circular Stamp: MINISTERIO DE EDUCACIÓN, GUATEMALA, C.A., DIRECCIÓN DE BAJA VERAPAZ, DIDEUC]*

SR1-2

MINISTERIO DE EDUCACION  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1 2/4

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES						
Entidad:	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE BAJA VERAPAZ					
Tipo de Auditoría:	ADMINISTRATIVA DE PRIMER SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS EN EL INFORME DE AUDITORIA A SISTEMAS INFORMATICOS, POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017					
Nombramiento para realizar seguimiento:	106956-1-2021	No. Informe:	CUA-106965-1-2021			
Auditor Encargado:	MARIA VICTORIA MENCHU IXCAQUIC	Supervisor:	MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL			
No.	Condición y Recomendación	Nombre del Responsable	Situación			Describir las acciones realizadas
			Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p><b>Recomendación:</b> El Ministro de Educación debe girar instrucciones al Director Departamental y El a su vez, al Jefe del Departamento de Recursos Humanos, Jefe Sección Recursos Humanos Coordinador de Gestión y Desarrollo de Personal y Analista de Movimientos de Personal de las Direcciones Departamentales: para que se asigne a los puestos los horarios en el Sistema de Nóminas y Registro de Personal -GUATENOMINAS-, con el objeto de ubicar al personal en el horario que labora en la entidad.</p>					<p>3. Mediante Oficio No. 457- GDP-JVAG de fecha 02 de diciembre de 2020, dirigido al Sub-Director de Administración de Nóminas de Recursos Humanos del Ministerio de Educación, la DIDEUC de Baja Verapaz hace referencia a la instrucción dada por la Ministra de Educación en el oficio O-DS/DIDAI-624-2020, adjuntando oficios del periodo 2017 al 2020 y formularios RHU-FOR-53 para la creación, actualización, desactivación, reinicié de contraseña de usuarios de GUATENOMINAS de acuerdo a lo indicado en el RHU-INS-20 del Sistema de Gestión de Calidad. Así mismo solicitan información referente a si el personal responsable (Jefe de Recursos Humanos y Coordinador de Gestión y Desarrollo de Personal) que cuentan con usuario tienen acceso al rol y registro en el módulo de puestos, consultas, consulta de puestos de los registros del Ministerio de Educación y pueden utilizar, llenar y modificar el campo de horarios y jornada laboral específica para la asignación de los horarios del personal en el Sistema de Nóminas y Registro de Personal -GUATENOMINAS-.</p>

Guatemala, 25 de enero de 2021

*[Faint signature]*  
Licda. María Victoria Menchu Trujillo  
Auditora Interna  
Dirección de Auditoría Interna, OIGAI  
Ministerio de Educación

F) Director

*[Signature]*  
DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN  
MINISTERIO DE EDUCACIÓN GUATEMALA, C.A.  
DIRECCIÓN DE BAJA VERAPAZ

SR1-3

MINISTERIO DE EDUCACION  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1 3/4

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES					
Entidad:		DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE BAJA VERAPAZ			
Tipo de Auditoría:		ADMINISTRATIVA DE PRIMER SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS EN EL INFORME DE AUDITORIA A SISTEMAS INFORMATICOS, POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
Nombramiento para realizar seguimiento:		106956-1-2021	No. Informe:	CUA-106965-1-2021	
Auditor Encargado:		MARIA VICTORIA MENCHU IXCAQUIC	Supervisor:	MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL	
No.	Condición y Recomendación	Nombre del Responsable	Situación		
			Realizada	Proceso	Pendiente
					<p>4. Por medio de Oficio No. 463-2020 de fecha 4 de diciembre de 2020 la DIEDUC de Baja Verapaz informa a la Señora Ministra de Educación que por medio de oficio No. 455-2020 GDEP-JVAG dirigido al Director de Recursos Humanos del Ministerio de Educación solicita que gire instrucciones para que realice las actualizaciones en el sistema correspondiente ya que los usuarios de -GUATENOMINAS- asignados a la esta Dirección Departamental no cuentan con rol de generar reportes de los 855 puestos que se tienen sin utilizar para el registro de horario y jornadas laborales.</p> <p>5. A través de oficio No. 8-2021 GDP-JVAG de fecha 12 de enero de 2021 El Director Departamental De Educación de Baja Verapaz, SOLICITA a la Licda. Clara Luz Hernández, Directora de Contabilidad del Estado, Ministerio de Finanzas Publicas, que como ente rector gire instrucciones a quien corresponda para que realice un reporte de los puestos desde el Sistema de Nóminas y Registro de Personas -GUATENOMINAS- considerando los accesos y permisos que se tienen dentro de sistema, debido a que los roles que se tienen en la DIEDUC</p>

Guatemala, 25 de enero de 2021

*[Signature]*  
Licda. María Victoria Menchu IXCAQUIC  
Auditora Encargada  
Dirección de Auditoría Interna, D. I. C. A.  
Ministerio de Educación

F) Director

*[Signature]*  
MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL  
DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION

MINISTERIO DE EDUCACION  
GUATEMALA, C. A.  
DIRECCION  
BAJA VERAPAZ  
DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION

CS Escaneado con CamScanner

SR1-4

MINISTERIO DE EDUCACION  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1 4/4

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

Entidad:		DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE BAJA VERAPAZ				
Tipo de Auditoría:		ADMINISTRATIVA DE PRIMER SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDA POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS EN EL INFORME DE AUDITORIA A SISTEMAS INFORMATICOS, POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017				
Nombramiento para realizar seguimiento:		106956-1-2021	No. Informe:		CUA-106965-1-2021	
Auditor Encargado:		MARIA VICTORIA MENCHU IXCAQUIC	Supervisor:		MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL	
No.	Condición y Recomendación	Nombre del Responsable	Situación			
			Realizada	Proceso	Pendiente	
					<p>de Baja Verapaz dentro del módulo de puestos no genera el listado de puestos pendientes de registrar horarios y jornada laboral y por medio del Oficio No. 9-2021 GDP-JVAG de fecha 12 de enero 2021 se solicita la misma información al Director de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Educación.</p> <p><b>COMENTARIO DEL AUDITOR:</b> Considerando que La Señora Ministra de Educación instruyo al Director Departamental de Educación de Baja Verapaz y que este juntamente con la Jefe de la Sección de Recursos Humanos y Coordinador de Gestión de Personal han gestionado diferentes procesos ante las instancias correspondientes para la modificación y/o actualización de horarios o jornadas laborales de puestos asignados y vacantes en el Sistema de Nóminas y Registro de Personal GUATENOMINAS y que la DIDEUC no cuentan con los roles de acceso al módulo de puestos para el registro de horarios y jornada laboral, así como para la generación de reportes de 855 puestos que hace referencia al Oficio No.463 de fecha 04 de diciembre 2020 la recomendación queda en proceso.</p>	

Guatemala, 25 de enero de 2021

*[Firma]*  
M. V. Menchu Ixcaquic  
Auditor Encargado  
Dirección de Auditoría Interna - DCAI  
Ministerio de Educación

F) Director

*[Firma]*  
DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION



Oficio



Salamá Baja Verapaz, 26 de enero de 2021  
Oficio No. 09-2021 /Ref. RRHH-cvpr

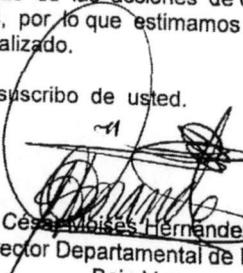
Licenciada  
Maria Victoria Menchú  
Auditora Interna  
Dirección de Auditoría Interna –DIDAI–  
Ministerio de Educación  
Baja Verapaz

Respetable Licenciada Menchú:

Saludándole cordialmente y en respuesta a su Oficio DIDAI-Q-002-202 de fecha 26 de enero de 2021 me permito adjuntar copia del formulario SR1 que contiene la situación actual del hallazgo emitido por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de Auditoría a Sistemas Informáticos por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en la Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz.

El Formulario SR1 evidencia las gestiones que se han realizado para cumplir con las recomendaciones que emitió la Contraloría General de Cuentas, sin embargo depende de las acciones de otras dependencias para el cumplimiento de las mismas, por lo que estimamos que para el mes de julio del presente año quedara finalizado.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

  
Lic. César Ambrosio Hernández Jerdiano  
Director Departamental de Educación  
Baja Verapaz



c.c. archivo

Dirección Departamental de Educación de Baja Verapaz  
11 avenida, 1-99, zona 6, Salamá, Baja Verapaz  
Tel: 7940-0043

CS Escaneado con CamScanner