



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo

O-DIDAI/SUB-172-2022-2

Nombramiento:

O-DIDAI/SUB-172-2022

SIAD No.:

598935

Fecha del Nombramiento:

19/09/2022

Fecha de entrega del Informe:

26/09/2022

Fecha de entrega del Informe Final:

28/09/2022

Nombre del Auditor:

Lic. Fredy Roseniel Nieves Nicolás

Nombre del Supervisor:

Lic. Jorge Efraín Yoc Coy

Unidad Ejecutora:

Dirección de Recursos Humanos

Tipo de Auditoría:

Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 en la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-

Áreas Examinadas:

Las indicadas en las recomendaciones

Período Auditado:

N/A

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORIA INTERNA
Informe O-DIDAI/SUB-172-2022-2
SIAD 598935**

**Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las
recomendaciones de Contraloría General de Cuentas al
informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por
el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en
la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-**

GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2022

INDICE

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

INTRODUCCIÓN

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-172-2022, de fecha 19 de septiembre de 2022, fui nombrado para realizar segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la 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 2021, que dicha institución fiscalizadora efectuó, en la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-, emitiendo recomendaciones aplicables en dicha dirección y que quedaron en proceso en el primer seguimiento, en el informe de auditoría O-DIDAI/SUB-118-2022.

OBJETIVOS

GENERAL

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

ESPECÍFICO

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó segundo seguimiento a cuatro recomendaciones que quedaron en proceso en el primer seguimiento, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, como resultado de la auditoría financiera y de cumplimiento, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El resultado del trabajo realizado, se resume a continuación:

RECOMENDACIONES EN PROCESO (Ver detalle en Anexo Formulario SR 1)

De conformidad al análisis realizado a los comentarios, a la documentación presentada por la Dirección de Recursos Humanos y al Formulario SR 1 "Seguimiento a Recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas", se determinó que las recomendaciones de los siguientes hallazgos, están en proceso de implementación:

Hallazgo No. 1 Falta de actas en negociaciones menores.

No se presentó evidencia del libro de hojas móviles autorizado para la suscripción de actas administrativas.

HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1 Falta de actualización de Manual de Funciones de la Dirección de Recursos Humanos.

No se cuenta con un Manual de Funciones de la Dirección de Recursos Humanos, actualizado.

Hallazgo No. 2 Falta de control en el proceso de contratación de Recurso Humano.
Podrá evaluarse cuando existan otras convocatorias.

Hallazgo No. 3 Deficiencia en la elaboración de lineamientos en el proceso de contratación de personal del renglón presupuestario 021 Personal Supernumerario.
Durante el presente año no se ha realizado convocatoria en dicho renglón presupuestario, por lo que será implementada en el momento en que éstas se lleven a cabo.

El resultado que las recomendaciones estén en proceso, propicia que se mantenga firme la acción correctiva y que exista atraso en los procesos administrativos; así como riesgo de posibles sanciones por el ente fiscalizador estatal, por incumplimiento de recomendaciones.

COMENTARIO DE AUDITORÍA

Los comentarios y el estado actual de la implementación de las recomendaciones, quedaron asentados en los formularios SR1, "Implementación de Recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas", mismos que fueron firmados de conformidad por la Directora de Recursos Humanos. Así mismo, en dichos formularios se indicó que, derivado a que la Dirección de Auditoría Interna, efectuó el segundo y último seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, quedó bajo la responsabilidad de la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-, realizar las acciones para dar cumplimiento a las cuatro recomendaciones que quedaron en proceso y evitar sanciones por el ente fiscalizador estatal.



Lic. Fredy Roseniel Nieves Nicolás
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación



Lic. Jorge Efraín Yoc
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación



M.A. Javier Estuardo Romero Espinoza
SUB-DIRECTOR
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI
Ministerio de Educación



Licda. Julia Victoria Monzón Pérez
DIRECTORA
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

**SEGUNDO SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES EMITIDAS POR
LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS A LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PRACTICADA POR EL PERÍODO FISCAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021**

Entidad:	DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS -DIREH-		
Tipo de Auditoría:	CONSEJO O CONSULTORÍA DE SEGUNDO SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES		
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-172-2022	No. Informe:	O-DIDAI/SUB-172-2022
Auditor Encargado:	LIC. FREDY ROSENIEL NIEVES NICOLAS	Supervisor:	LIC. JORGE EFRAÍN YOC

Descripción	Responsable	Implementada	Proceso	Incumplida	Acciones realizadas
HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES					
Título					
1 Falta de actas en negociaciones menores.					
Condición: En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 103 Dirección de Recursos Humanos, al evaluar el Renglón presupuestario 197 Servicios de Vigilancia, se estableció que se adquirió el Servicio de Vigilancia a la Empresa Arana Carrillo Servicios de Vigilancia Profesional, S.A., por un monto de Q.114,500.00, con gastos parciales de Q.25,000.00, Q. 22,375.00, Q.22,375.00, Q.22,375.00 y Q.22,375.00; asimismo, a la Empresa Servicio de Seguridad Comercial, Residencia, Industrial y Bancaria, S.A. por un monto de Q.87,500.00, con gastos parciales de Q.21,875.00, Q.21,875.00, Q.21,875.00 y Q.21,835.00; sin que se realizara la inscripción de acta administrativa en donde constara los pormenores de la negociación.	Directora de Recursos Humanos, Coordinador Administrativo Financiero, Jefa de la Unidad Administrativa y Auxiliar Administrativa.		X		En oficio DIREH-16269-2022 de fecha 06 de septiembre de 2022 de la Dirección de Recursos Humanos del MINEDUC, firmado por el Coordinador Administrativo Financiero, Subdirector de Dotación de Personal y Directora de Recursos Humanos indican literalmente lo siguiente: "...Se reitera lo indicado en el oficio DIREH-14,591-2022 de fecha 12 de agosto de 2022, informando que se habilitó el libro de hojas móviles No. L2 59937 Autorizado por la Contraloría General de Cuentas, para la suscripción de Actas Administrativas, con lo que se considera que la recomendación quedó implementada".
Recomendación: La Directora de Recursos Humanos, debe					Comentario de auditoría:

**SEGUNDO SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES EMITIDAS POR
LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS A LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PRACTICADA POR EL PERÍODO FISCAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021**

Entidad:	DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS -DIREH-				
Tipo de Auditoría:	CONSEJO O CONSULTORÍA DE SEGUNDO SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES				
Nombramiento:	O-DIDA/SUB-172-2022	No. Informe:	O-DIDA/SUB-172-2022		
Auditor Encargado:	LIC. FREDY ROSENIEL NIEVES NICOLAS	Supervisor:	LIC. JORGE EFRAÍN YOC		
	girar instrucciones a la Asesor Profesional Especializado III, quien fungió como Jefa de la Unidad Administrativa y Director Técnico I, quien fungió como Coordinador del Departamento Administrativo Financiero, para que suscriban las actas correspondientes que respalden las negociaciones menores a Q.100,000.00 que realice la Unidad Ejecutora.				No obstante, el comentario de que ya se autorizó el libro de hojas móviles para la suscripción de actas administrativas, no se presentó evidencia de dicha autorización, y de suscripción de actas en el mismo, razón por la cual la recomendación se considera en proceso.
	HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO				
	Título				
1	Falta de actualización de Manual de Funciones de la Dirección de Recursos Humanos.				
	Condición:				
	En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 103 Dirección de Recursos Humanos, Programa 01 Actividades Centrales, al evaluar el Renglón presupuestario 011 Personal permanente, se estableció que el Manual de Funciones de la Dirección, aprobado en Acuerdo Ministerial No. 1127-2009 del 26 de junio de 2009, se encuentra desactualizado, en virtud que la Dirección de Recursos Humanos no ha concluido las gestiones con la Dirección de Desarrollo y fortalecimiento Institucional --	Directora de Recursos Humanos y Subdirectora de Dotación de Personal.		X	En oficio DIREH-16269-2022 de fecha 06 de septiembre de 2022 de la Dirección de Recursos Humanos del MINEDUC, firmado por el Coordinador Administrativo Financiero, Subdirector de Dotación de Personal y Directora de Recursos Humanos indican literalmente lo siguiente: "...Se elaboró el borrador del Reglamento Orgánico Interno (ROI) y el borrador del Manual de Funciones de la Dirección de Recursos Humanos, para la revisión"

**SEGUNDO SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES EMITIDAS POR
LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS A LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PRACTICADA POR EL PERÍODO FISCAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021**

INFORME No. O-DIDA/SUB-172-2022-2

Entidad:	DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS -DIREH-				
Tipo de Auditoría:	CONSEJO O CONSULTORÍA DE SEGUNDO SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES				
Nombramiento:	O-DIDA/SUB-172-2022	No. Informe:	O-DIDA/SUB-172-2022		
Auditor Encargado:	LIC. FREDY ROSENIEL NIEVES NICOLAS	Supervisor:	LIC. JORGE EFRAÍN YOC		
	DIDEFI-, para incluir las funciones del personal administrativo, según muestra seleccionada: Coordinador del Departamento Administrativo Financiero, Jefa de la Unidad Financiera, Jefa de la Unidad Administrativa y Supervisora Administrativa.				correspondiente, para poder trasladar a la Oficina Nacional de Servicio Civil -ONSEC-, y este sea aprobado, se espera que al finalizar el año pueda tenerse concluido el proceso".
	Recomendación:				
	La Ministra de Educación, debe girar instrucciones para que el Director Ejecutivo V, quien fungió como Directora de Recursos Humanos, realice todos los procedimientos necesarios para la pronta actualización del Manual de Funciones de la Dirección de Recursos Humanos.				Comentario de auditoría: Según el comentario no se cuenta todavía con un Manual de Funciones de la Dirección de Recursos Humanos actualizado, razón por la cual la recomendación se considera en proceso.
	Título				
2	Falta de control en el proceso de contratación de Recurso Humano.				
	Condición:				
	En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 103 Dirección de Recursos Humanos, Programa 01 Actividades Centrales, al evaluar el Renglón presupuestario 022 Personal por contrato, se estableció el proceso tardío que se llevó a cabo para la contratación de 26 plazas vacantes correspondientes a Director de las Direcciones Departamentales de Educación, mismas que se encontraban vacantes.	Ministra de Educación, Viceministra Administrativa, Subdirector de Nómina.		X	En oficio DIREH-16269-2022 de fecha 06 de septiembre de 2022 de la Dirección de Recursos Humanos del MINEDUC, firmado por el Coordinador Administrativo Financiero, Subdirector de Dotación de Personal y Directora de Recursos Humanos indican literalmente lo siguiente: "...El proceso de reclutamiento y selección para Directores Departamentales de Educación

**SEGUNDO SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES EMITIDAS POR
LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS A LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PRACTICADA POR EL PERÍODO FISCAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021**

Entidad:	DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS -DIREH-				
Tipo de Auditoría:	CONSEJO O CONSULTORÍA DE SEGUNDO SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES				
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-172-2022	No. Informe:	O-DIDAI/SUB-172-2022		
Auditor Encargado:	LIC. FREDY ROSENIEL NIEVES NICOLAS	Supervisor:	LIC. JORGE EFRAÍN YOC		
					podrá evaluarse cuando exista alguna otra convocatoria o cambio de Director Departamental de Educación, con el propósito de verificar los tiempos, derivado que dichas convocatorias se realizan, cuando existe instrucción por parte de la autoridad superior.
	Recomendación: La Ministra de Educación y la Viceministra de Educación, quien fungió como Viceministra Administrativa, deben velar porque exista un oportuno proceso de contratación y las vacantes de Direcciones Departamentales de Educación sean ocupadas; asimismo, girar Instrucciones a la directora Ejecutivo V, quien fungió como Directora de Recursos Humanos para que cuando sea necesario se agilice las acciones para la ocupación de las plazas vacantes de Directores Departamentales de Educación.				Comentario de auditoría: Según el comentario el proceso de reclutamiento y selección citado podrá evaluarse cuando existan otras convocatorias, razón por la cual la recomendación se considera en proceso.
3	Título				
	Deficiencia en la elaboración de lineamientos en el proceso de contratación de personal del renglón presupuestario 021 Personal Supernumerario.				
	Condición: En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 103 Dirección de Recursos Humanos, Programa 01 Actividades	Viceministra Administrativa y Subdirector			En oficio DIREH-16269-2022 de fecha 06 de septiembre de 2022 de la Dirección de Recursos Humanos del MINEDUC, firmado por

**SEGUNDO SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES EMITIDAS POR
LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS A LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PRACTICADA POR EL PERÍODO FISCAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021**

Entidad:	DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS -DIREH-				
Tipo de Auditoría:	CONSEJO O CONSULTORÍA DE SEGUNDO SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES				
Nombramiento:	O-DIDA/SUB-172-2022	No. Informe:	O-DIDA/SUB-172-2022		
Auditor Encargado:	LIC. FREDY ROSENIEL NIEVES NICOLAS	Supervisor:	LIC. JORGE EFRAÍN YOC		
Centrales, al evaluar el Renglón presupuestario 021 Personal supernumerario, se estableció que el instructivo para recepción y calificación de expedientes técnico auxiliar y técnico auxiliar II, renglón presupuestario 021 Personal supernumerario con funciones docentes RHU-INS-27, el cual proporciona lineamientos a las Comisiones Calificadoras Municipales, para realizar el proceso de recepción y calificación de expedientes docentes en el renglón presupuestario, (Incluye instrumentos de calificación), fue aprobado el 08 de junio de 2021, el cual a esa fecha se considera tardía en virtud que las Comisiones Calificadoras Municipales iniciaron el proceso de recepción y calificación de expedientes del 13 al 21 de mayo y recepción de expedientes del 24 de mayo al 04 de junio de 2021, de acuerdo al cronograma socializado a las Direcciones Departamentales de Educación, la muestra seleccionada de actas de recepción de expedientes suscritas por las Comisiones Calificadoras Municipales.	de Nómina.		X		el Coordinador Administrativo Financiero, Subdirector de Dotación de Personal y Directora de Recursos Humanos indican literalmente lo siguiente: *...Durante el presente año no se ha realizado convocatoria como tal en dicho renglón presupuestario, por lo que será implementada en el momento en que éstas se lleven a cabo*.
Recomendación:	La Ministra de Educación, debe girar Instrucciones a la Viceministro de Educación, quien fungió como Viceministra				Comentario de auditoría: De acuerdo al comentario indicado por los responsables, la recomendación se

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

**SEGUNDO SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES EMITIDAS POR
LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS A LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PRACTICADA POR EL PERÍODO FISCAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021**

Entidad:	DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS -DIREH-		
Tipo de Auditoría:	CONSEJO O CONSULTORÍA DE SEGUNDO SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES		
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-172-2022	No. Informe:	O-DIDAI/SUB-172-2022
Auditor Encargado:	LIC. FREDY ROSENIEL NIEVES NICOLAS	Supervisor:	LIC. JORGE EFRAÍN YOC
Administrativa y a la directora Ejecutivo V, quien fungió como Directora de Recursos Humanos, para que establezcan, aprueben y comuniquen oportunamente los lineamientos para la realización del proceso de contratación de personal 021.		considera en proceso.	

Fecha: Guatemala, 23 de septiembre de 2022.

OBSERVACIONES:

Se deja constancia que la Dirección de Auditoría Interna, efectuó el segundo y último seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas y que a la fecha cuatro recomendaciones están en proceso, por lo tanto, queda bajo la responsabilidad de la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-, realizar las acciones para dar cumplimiento a las Cuatro recomendaciones y evitar sanciones por el ente fiscalizador estatal.

Firma y Sello:

M.A. Judy Marroquín de Manzo
Directora
Dirección de Recursos Humanos -DIREH-



Lic. Fredy Rosaniel Nieves Nicolás
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación