**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-186-2022-3**

**SIAD 590362**

**Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el**

**Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada**

**por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020,**

**que quedaron en proceso en el Informe O-DIDAI/SUB-128-2022-B en la Dirección Departamental de Educación de Quiché Norte**

**GUATEMALA, OCTUBRE DE 2022**

**INDICE**

INTRODUCCION 1

OBJETIVOS 1

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 2

ANEXOS 4

**INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el Nombramiento O-DIDAI/SUB-186-2022 de fecha 4 de octubre de 2022, emitido por la Directora de Auditoria Interna del Ministerio de Educación, fui designado para que en representación de la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-, realice consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, sobre la verificación a entidades del Ministerio de Educación que los responsables hayan requerido por escrito a las personas obligadas la presentación de la Declaración Jurada Patrimonial al momento de la toma de posesión de cargo público; así como, que se haya notificado en el plazo establecido la toma de posesión, ascenso y/o entrega del cargo público a la Dirección de Probidad de Contraloría General de Cuentas y que se haya utilizado el Sistema de Registro de Altas, Ascensos y Bajas de la Administración Pública por los sujetos obligados, practicada en la **Dirección Departamental de Educación de Quiché Norte**.

**OBJETIVOS**

**GENERAL**

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

**ESPECIFICOS**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se efectuó segundo seguimiento a dos recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, que quedaron en proceso en el primer seguimiento según Informe O-DIDAI/SUB-128-2022-B en la Dirección Departamental de Educación de Quiché Norte.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

Los resultados del trabajo se resumen a continuación:

**RECOMENDACIÓN IMPLEMENTADA**

De conformidad con el formulario SR1 “Implementación de Recomendaciones” y la evaluación realizada a los argumentos y documentos presentados, se estableció que la recomendación del hallazgo fue implementada, por las razones siguientes:

**Hallazgo No.1 “Incumplimiento al requerir por escrito la presentación de la Declaración Jurada Patrimonial”**

Los argumentos y documentos de respaldo presentados manifiestan que se giraron instrucciones para el cumplimiento de las recomendaciones del presente hallazgo; asimismo, evidencian que se está solicitando la presentación de la Declaración Jurada Patrimonial ante la Contraloría General de Cuentas, a través de oficios al momento de la toma de posesión del cargo.

El resultado que las recomendaciones estén implementadas, fortalece el control interno y mejora el desempeño de las unidades administrativas, lo cual coadyuva al logro de sus metas y objetivos.

**RECOMENDACIÓN EN PROCESO**

De conformidad con el formulario SR1 “Implementación de Recomendaciones” y la evaluación realizada a los argumentos y documentos presentados, se estableció que la recomendación del hallazgo está en proceso, por las razones siguientes:

**Hallazgo No.2 “Incumplimiento de notificar en el plazo establecido la toma de posesión, ascenso y/o entrega de cargo público”**

Derivado que la Dirección Departamental de Educación de Quiché Norte, no cuenta con usuarios para la utilización del Sistema de Registro de Altas, Ascensos y Bajas de la Administración Pública no es posible notificar por este medio la toma de posesión, ascenso y entrega de cargo público a la Dirección de Probidad de la Contraloría General de Cuentas, de los sujetos obligados; por tal motivo y en concordancia con el Informe de Auditoría Interna O-DIDAI/SUB-128-2022-B, la recomendación se considera en proceso.

El resultado que la recomendación esté en proceso, propicia que se mantenga firme la acción correctiva y que exista atraso en el proceso administrativo, así mismo, riesgo de sanción económica por incumplimiento de recomendaciones, por parte de la Contraloría General de Cuentas.

**COMENTARIO DE AUDITORIA**

Derivado a que la Dirección de Auditoría Interna ya realizó dos seguimientos, queda bajo estricta responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación de Quiche Norte, el seguimiento y la implementación de la recomendación que quedó en proceso, evitando con ello ser sancionados por parte de la Contraloría General de Cuentas.

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN** **Formulario SR-1**

**DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA**

# IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Entidad:** | **Dirección Departamental de Educación de Quiche Norte** | | |
| **Tipo de Auditoria:** | **Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, al Informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, que quedaron en proceso en el Informe O-DIDAI/SUB-128-2022-B en la Dirección Departamental de Educación de Quiche Norte** | | |
| **Nombramiento Actual:** | **O-DIDAI/SUB-186-2022** | **No. Informe de Seguimiento:** | **O-DIDAI/SUB-186-2022-3** |
| **Auditor Encargado:** | **Lic. José Alejandro Davila Alvarez** | **Acompañamiento:** | **Byron Roberto Ramírez Velarde** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Condición y Recomendación** | **Nombre del responsable** | **Situación** | | | **Observaciones** |
| **Realizada** | **Proceso** | **Pendiente** |
| **Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables** | | | | | | |
| **1** | **Hallazgo No.1**  **Incumplimiento al requerir por escrito la presentación de la Declaración Jurada Patrimonial**  **Condición**  En el MINISTERIO DE EDUCACIÓN, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se comprobó que incumplieron con requerir por escrito la presentación de la Declaración Jurada Patrimonial, al momento de la toma de posesión y ascensos del cargo público, de 23 personas obligadas.  Dentro lo cual, se encuentra la toma de posesión del jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, Douglas Homero Gutiérrez Centeno, el 16 de agosto de 2020. | Director Departamental de Educación  Jefe Sección de Recursos Humanos | ✓ |  |  | Mediante Oficio No. DDEQN-145-2022 de fecha 12 de octubre de 2022, la Dirección Departamental de Educación de Quiche Norte, presentó sus argumento y pruebas relacionadas al seguimiento realizado a las recomendaciones del presente hallazgo, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020; dentro de las pruebas presentadas, obra oficio en el cual solicitan la presentación de la Declaración Jurada Patrimonial a los sujetos obligados, al momento de toma de posesión del cargo. |
| **No.** | **Condición y Recomendación** | **Nombre del responsable** | **Situación** | | | **Observaciones** |
| **Realizada** | **Proceso** | **Pendiente** |
|  | **Recomendación**  La Ministra de Educación debe girar instrucciones al Director de Recursos Humanos, a la Coordinadora de la Delegación de Recursos Humanos y a la Jefa de Gestión de Personal, responsables de las Unidades Ejecutoras de la Planta Central y Directores Departamentales de Educación; jefe de Sección de Recursos Humanos, de la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango, para que requieran por escrito a los sujetos obligados la presentación de la Declaración Jurada Patrimonial, al momento de la toma de Posesión y ascenso del cargo Público, de conformidad con la normativa establecida. |  |  |  |  | **Comentario de Auditoría**  Los argumentos y documentos de respaldo presentados manifiestan que se giraron instrucciones para el cumplimiento de las recomendaciones del presente hallazgo; asimismo, evidencian que se está solicitando la presentación de la Declaración Jurada Patrimonial ante la Contraloría General de Cuentas, a través de oficios al momento de la toma de posesión del cargo.  En virtud de lo anterior, la recomendación se tiene por cumplida o realizada. |
| **2** | **Hallazgo No.2**  **Incumplimiento de notificar en el plazo establecido la toma de posesión, ascenso/o entrega de cargo público**  **Condición**  En el MINISTERIO DE EDUCACIÓN, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se comprobó que incumplieron con notificar en el plazo establecido, a la Dirección de Probidad de la Contraloría General de Cuentas, 54 tomas de posesión, 8 ascensos y 38 entregas de cargo público de las personas obligadas a presentar Declaración Jurada Patrimonial. | Director Departamental de Educación  Jefe Sección de Recursos Humanos |  | ✓ |  | Mediante Oficio No. DDEQN-145-2022 de fecha 12 de octubre de 2022, la Dirección Departamental de Educación de Quiche Norte, presentó sus argumento y pruebas relacionadas al seguimiento realizado a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas en informe de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020. Con relación al presente hallazgo manifiestan lo siguiente: “En relación con la utilización del Sistema de Registró de Altas, Ascensos y Bajas de la Administración Pública por los sujetos obligados, a la fecha aun no se cuentan con los roles para el registro de dicho sistema, con la salvedad que |
| **No.** | **Condición y Recomendación** | **Nombre del responsable** | **Situación** | | | **Observaciones** |
| **Realizada** | **Proceso** | **Pendiente** |
|  | Dentro lo cual, se encuentra la toma de posesión del jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, Douglas Homero Gutiérrez Centeno, el 16 de agosto de 2020.  **Recomendación**  La Ministra de Educación debe girar instrucciones a la Coordinadora de la Delegación de Recursos Humanos y a la Jefe de Gestión de Personal, responsables de las Unidades Ejecutoras de Planta Central y Directores Departamentales de Educación; jefe de Sección de Recursos Humanos, para que cumplan con notificar en el plazo establecido la toma de posesión, ascenso y entrega de cargo público a la Dirección de Probidad de la Contraloría General de Cuentas, de los sujetos obligados, de conformidad con la normativa establecida. |  |  |  |  | se iniciarán los trámites respectivos para la habilitación de dichos usuarios.”  **Comentario de Auditoría**  Derivado que la Dirección Departamental de Educación de Quiche Norte, no cuenta con usuarios para la utilización del Sistema de Registró de Altas, Ascensos y Bajas de la Administración Pública no es posible notificar por este medio la toma de posesión, ascenso y entrega de cargo público a la Dirección de Probidad de la Contraloría General de Cuentas, de los sujetos obligados; por tal motivo y en concordancia con el Informe de Auditoría Interna O-DIDAI/SUB-128-2022-B, la recomendación se considera en proceso. |

**Fecha:** 12 de octubre de 2022.