DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría:	O-DIDAI/SUB-181-2022-2
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-181-2022
SIAD No.:	598935
Fecha del Nombramiento:	30/09/2022
Fecha de entrega del Informe:	11/10/2022
Fecha de entrega del Informe Final:	12/10/2022
Nombre del Auditor:	Licda. Helen Lissette Baiza Morán
Nombre del Supervisor:	Lic. Yuri Efraín Chang Castro
Entidad:	Dirección Departamental de Educación de San Marcos
Unidad Ejecutora:	Dirección Departamental de Educación de San Marcos
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría
Áreas Examinadas:	Segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento
Período Auditado:	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

TOMO 1 de 1

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME O-DIDAI/SUB-181-2022-2
SIAD 598935

Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones de Contraloría General de Cuentas, en el informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la Dirección Departamental de San Marcos

GUATEMALA, OCTUBRE DE 2022

ÍNDICE

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

INTRODUCCIÓN

De conformidad con el Nombramiento de Auditoría O-DIDAI/SUB-181-2022 de fecha 30 de septiembre de 2022, fui nombrada 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 201, practicada a la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, que quedaron en proceso en el Informe Ejecutivo O-DIDAI/SUB-135-2022-B.

OBJETIVOS

GENERAL

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

ESPECÍFICOS

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 la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondientes al período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

RECOMENDACIONES EN PROCESO

De conformidad con el Formulario SR1 firmado y ratificado por el Director Departamental de Educación de San Marcos **(ver anexo)**, la implementación de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas continúa en proceso, en los términos establecidos en el Informe Ejecutivo O-DIDAI/SUB-135-2022-B de agosto de 2022, debido a que para el segundo seguimiento, no se presentaron pruebas de acciones realizadas para su cumplimiento, las cuales fueron requeridas por la Auditoría Interna, por medio del Oficio No. 1-O-DIDAI/SUB-181-2022-SAN MARCOS de fecha 03/10/2022; presentándose únicamente, copias de los oficios No. 283-2022 Ref. OHFyF/DDE/SM y No. 284-2022 Ref. OHFyF/DDE/SM, ambos de fecha 03/10/2022, por medio de los cuales, el Director Departamental de Educación de San Marcos, solicitó al Subdirector Técnico Pedagógico Bilingüe Intercultural y al Subdirector Administrativo Financiero, respectivamente; dar seguimiento y cumplimiento a los hallazgos de control interno siguientes:

Hallazgo No. 1 Libro de actas con folios en blanco
Hallazgo No. 2 Actas suscritas con deficiencias

El resultado que las recomendaciones efectuadas estén en proceso, propicia que se mantengan firmes las acciones correctivas, que exista atraso en el proceso administrativo y se corre el riesgo de una posible sanción pecuniaria por parte de la Contraloría General de Cuentas, por no completarse las acciones para el cumplimiento total de las recomendaciones.

La Dirección de Auditoría Interna realizó dos (2) seguimientos a las recomendaciones por lo que es responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, dar cumplimiento a las mismas para evitar ser sancionados por el ente fiscalizador estatal.

Atentamente,

Licda. Helen Lissette Baiza Morán
AUDITOR INTERNO
Dirección de Auditoría Interna
- DIDAI -
Ministerio de Educación

Lic. Yuri Efraín Chang Castro
SUPERVISOR
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

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

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

ANEXO

GOBIERNO de GUATEMALA · MINISTERIO DE EDUCACIÓN

SEGUNDO SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS -CGC-
PERÍODO FISCAL 2021

Nombre de la entidad	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE SAN MARCOS	Dirección de la entidad	6ª Avenida 8-00 zona 1, Segundo y Tercer Nivel Centro Comercial San Marcos
No. Unidad Ejecutora	312	Teléfonos de la entidad	7963-8282
Tipo de Auditoría	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO	Período auditado	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

No. Correlativo	No. Pag. Informe CGC	No. Hallazgo	Tipo Hallazgo	Condición y Recomendación	Responsable de cumplir Recomendación	Situación de la Recomendación				Acciones legales y administrativas impuestas por CGC		
						Cumplida	En Proceso	No Cumplida	Acciones realizadas	Tipo de Acción	Funcionario	Valor (Q.)
1	86	1	Control Interno	**Libro de actas con folios en blanco** **Recomendación** El Director Ejecutivo IV, quien fungió como Director Departamental de Educación, debe girar instrucciones al Subdirector Ejecutivo III, quien fungión como Subdirector Tecnico Pedagógico Bilingüe Intercultural, para que supervise el cumplimiento de suscripción de actas en los libros correspondientes cuando los hechos se desarrollen, asimismo, instruya a los Profesionales Jefe II y Profesionales Jefe III, quienes fungieron como Coordinadores Distritales y a los Supervisores Educativos, para que se cumpla con la suscripcion de las Actas en tiempo, y que no se dejen actas en blanco sin haberse anulado	Director Departamental de Educación Subdirector de la SUDTEBI Coordinadores Distritales y Supervisores Educativos		X		**COMENTARIO DE AUDITORÍA:** La implementación de la recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas, continúa EN PROCESO, debido a que para el segundo seguimiento, no se presentaron pruebas de acciones realizadas para su cumplimiento, las cuales fueron requeridas por la Auditoría Interna, por medio del Oficio No. 1-O-DIDAI/SUB-181-2022-SAN MARCOS de fecha 03/10/2022, presentandose únicamente, copias de los oficios No 283-2022 Ref. OHFyF/DDE/SM y No. 284-2022 Ref. OHFyF/DDE/SM, ambos de fecha 03/10/2022, por medio de los cuales, el Director Departamental de Educación de San Marcos, solicitó al Subdirector Técnico Pedagógico Bilingüe Intercultural y al Subdirector Administrativo Financiero, respectivamente, dar seguimiento y cumplimiento, y de lo actuado, enviar el informe al martes 04/10/2022 a la dirección del correo institucional de la auditora actuante con copia al Despacho Departamental de Educacion	Sanción económica	Profesional Jefe II, NERY ANDELINO RAMIREZ OROZCO Profesionales Jefe III SIMEON JACOBO PEREZ DOMINGO, FIDEL MELECIO MENDEZ PEREZ, MISAEL ELICEO MORALES RAMOS, ANTONY HAMILTON DE LEON Supervisor Educativo, RUDY RENE VELASQUEZ Y VELASQUEZ Subdirector Ejecutivo III, MARIO PERFECTO TEMA BAUTISTA	8,438.00 8,098.00 cada uno 12,960.00 24,000.00

Licda. Helen Lissette Baiza Morán
AUDITOR INTERNO
Dirección de Auditoría Interna
- DIDAI -
Ministerio de Educación

Lic. Oscar Humberto Fuentes y Fuentes
Director Departamental de Educación
DIDEDUC, SAN MARCOS

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN
SAN MARCOS, GUATEMALA, C. A.

GOBIERNO de GUATEMALA
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

SEGUNDO SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS -CGC-
PERÍODO FISCAL 2021

Nombre de la entidad	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE SAN MARCOS	Dirección de la entidad	8ª Avenida 9-00 zona 1, Segundo y Tercer Nivel Centro Comercial San Marcos
No. Unidad Ejecutora	312	Teléfonos de la entidad	7063-8282
Tipo de Auditoría	AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO	Período auditado	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

No. Correlativo	No. Pág. Informe CGC	No. Hallazgo	Tipo Hallazgo	Condición y Recomendación	Responsable de cumplir Recomendación	Situación de la Recomendación				Acciones legales y administrativas impuestas por CGC		
						Cumplida	En Proceso	No Cumplida	Acciones realizadas	Tipo de Acción	Funcionario	Valor (Q.)
2	91	2	Control Interno	**Actas suscritas con deficiencias** **Recomendación** El Director Ejecutivo IV, quién fungió como Director Departamental de Educación, debe girar instrucciones al Profesional Jefe II, quién fungió como Coordinador Distrital, para que revise la correcta redacción de las actas de su Sector, asimismo, instruya al Director Profesor Titulado, quienes fungieron como integrantes de la Comisión Calificadora Municipal, para la elaboración adecuada de las actas en los libros correspondientes y evitar la manipulación de la información consignada	Director Departamental de Educación Coordinador Distrital Comisión Calificadora Municipal		X		**COMENTARIO DE AUDITORÍA:** La implementación de la recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas, continúa EN PROCESO, debido a que para el segundo seguimiento, no se presentaron pruebas de acciones realizadas para su cumplimento, las cuales fueron requeridas por la Auditoría Interna, por medio del Oficio No 1-O-DIDAI/SUB-181-2022-SAN MARCOS de fecha 03/10/2022; presentándose únicamente, copias de los oficios No. 283-2022 Ref. OHFyF/DDE/SM y No 284-2022 Ref OHFyF/DDE/SM, ambos de fecha 03/10/2022, por medio de los cuales, el Director Departamental de Educación de San Marcos, solicitó al Subdirector Técnico Pedagógico Bilingüe Intercultural y al Subdirector Administrativo Financiero, respectivamente; dar seguimiento y cumplimento, y de lo actuado, enviar el informe el martes 04/10/2022 a la dirección del correo institucional de la auditora actuante con copia al Despacho Departamental de Educación	Sanción económica	Director Profesor Titulado SARA ELIZABETH PEREZ Y PEREZ, CAROLINA MARIBEL AMBROCIO SALES DE BÁMACA, BARTOLO LEONIDAS PEREZ RODAS Profesional Jefe II, ESTEBAN FELIZ RAMIREZ	8,424.00 cada uno 8,438.00

Licda. Helen Lissette Baiza Mejía
AUDITOR INTERNO
Dirección de Auditoría Interna
- DIDAI -
Ministerio de Educación

Lic. Oscar Humberto Fuentes y Fuentes
Director Departamental de Educación
DIDEDUC, SAN MARCOS

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN
SAN MARCOS GUATEMALA, C. A.