



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo

O-DIDAI/SUB-011-2023

Nombramiento:

O-DIDAI/SUB-011-2023

SIAD No.:

610164

Fecha del Nombramiento:

13/01/2023

Fecha de entrega del Informe:

24/01/2023

Fecha de entrega del Informe Final:

24/01/2023

Nombre del Auditor:

Lic. Oscar Saúl Rodríguez Lemus

Nombre del Supervisor:

Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda

Unidad Ejecutora:

Dirección Departamental de Educación de Alta  
Verapaz

Tipo de Auditoría:

Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe ejecutivo O-DIDAI/SUB-228-2022, respecto a la Auditoría de Cumplimiento por el periodo del 01enero al 31 de Julio de 2022, verificación de la normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios.

Áreas Examinadas:

Administrativa

Período Auditado:

N/A

TOMO 1 de 1

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
INFORME O-DIDAI/SUB-011-2023  
SIAD 610164

Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe ejecutivo O-DIDAI/SUB-228-2022, respecto a la auditoría de cumplimiento por el período del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de la normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz.

GUATEMALA, ENERO DE 2023

## INDICE

|                            |   |
|----------------------------|---|
| INTRODUCCIÓN               | 1 |
| OBJETIVOS                  | 1 |
| ALCANCE DE LA ACTIVIDAD    | 1 |
| RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD | 1 |
| ANEXO                      |   |

## INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento O-DIDAI/SUB-011-2023 de fecha 13 de enero de 2023, emitido por la Directora de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fui designado para realizar consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe ejecutivo O-DIDAI/SUB-228-2022, respecto a la auditoría de cumplimiento por el período del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de la normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz.

## OBJETIVOS

### OBJETIVO GENERAL

Realizar segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna.

### OBJETIVO ESPECIFICO

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso o incumplidas.

### ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe ejecutivo O-DIDAI/SUB-228-2022, respecto a la auditoría de cumplimiento por el período del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de la normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz.

### RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El resultado del trabajo realizado se resume a continuación:

#### RECOMENDACIÓN IMPLEMENTADA.

De conformidad con el formulario SR-1 seguimiento de recomendaciones y a la evaluación realizada a la documentación presentada, se estableció que se encuentra implementada la recomendación del numeral 3, para el caso de la profesora Blanca Eusebia Leonardo García, debido a que aparece actualmente en estado de "baja" en el sistema GUATENÓMINAS.

La implementación de la recomendación, propicia el cumplimiento de la normativa vigente, fortalece el control interno, asegura el debido respaldo de los procesos y fomenta la transparencia en las operaciones que se realizan.

#### RECOMENDACIONES EN PROCESO

De conformidad con el formulario SR-1 seguimiento de recomendaciones y a la evaluación realizada a la documentación presentada, se estableció que se encuentra en proceso la recomendación del numeral 2, que corresponde a los 3 casos determinados donde se realizaron pagos de sueldos no devengados, debido a que no existe evidencia que los saldos determinados por auditoría interna, fueron confirmados, tampoco si fueron reintegrados o si están pendientes de reintegro.

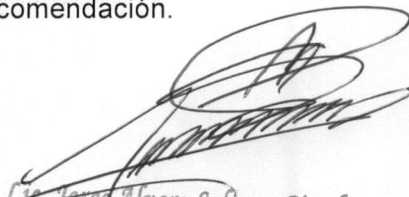
El resultado que las recomendaciones efectuadas estén en proceso, propicia que se mantenga firme la acción correctiva y que exista atraso en el proceso administrativo.

### COMENTARIO DE AUDITORÍA

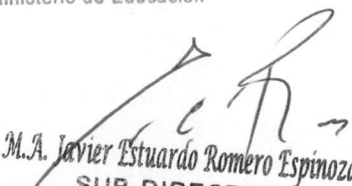
La Dirección de Auditoría Interna, realizó dos seguimientos a las recomendaciones emitidas como resultado de la auditoría de cumplimiento por el período del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de la normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, de las cuales se encuentra en proceso la recomendación del numeral 2, que corresponde a los 3 casos determinados donde se realizaron pagos de sueldos no devengados, por lo que queda bajo la responsabilidad del Director Departamental de Educación de Alta Verapaz, el volver a realizar las acciones correspondientes ante la Dirección de Recursos Humanos –DIREH–, para que se confirmen los saldos determinados por auditoría interna, e indicar si ya fueron reintegrados o aún están pendientes de reintegro, tal y como se indicó en la recomendación.



Lic. Oscar Saúl Rodríguez Lémus  
Auditor Interno  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación



Lic. Jorge Alvaro Salazar Pineda  
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. Gloria Victoria Monzon Pérez  
DIRECTORA  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

## ANEXO

**SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
-DIDAI-**

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                  |                                  |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Unidad Ejecutora:  | DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE ALTA VERAPAZ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                  |                                  |
| Tipo de Auditoría: | Segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de auditoría CAI: 00050, respecto a la Auditoría de cumplimiento por el período del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de la normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios; practicada en la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz. |                                  |                                  |
| Nombramiento:      | O-DIDAI/SUB-011-2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Informe No. O-DIDAI/SUB-011-2023 |                                  |
| Auditor Encargado: | Lic. Oscar Saúl Rodríguez Lemus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Supervisor:                      | Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda |

| Condición/Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Nombre del Responsable                                                                                                                                                                            | RECOMENDACIONES |            |             | Acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                   | Cumplidas       | En Proceso | Incumplidas |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Bloqueo de salarios y movimientos administrativos</b><br><b>Riesgo materializado</b><br><b>Deficiencias en las acciones o movimientos de personal</b><br><br><b>Condición</b><br>En la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz, al revisar las Acciones o Movimientos de Personal en el Sistema de Nómina y Registro de Personal Guatenominas, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de julio de 2022; se determinó lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. 14 casos en los cuales el registro de bloqueo de salario se realizó con atraso, incumpliendo con los pasos A al D, del instructivo RHU-INS-15 Bloqueo de Salarios, los cuales se detallan en el anexo 1.</li> <li>b. Se determinaron 3 casos en los que se realizaron pagos de sueldos no devengados, los cuales muestran saldos que a la fecha aún no han sido reintegrados, los cuales</li> </ul> | 1. Lic. Edgar Antonio Chen Bac, Director Departamental de Educación de Alta Verapaz<br><br>2. Licda. María del Rosario Wohlers Burgos, Jefa Departamento de Recursos Humanos, DIEDUC Alta Verapaz |                 |            |             | <b>Segundo seguimiento</b><br><br>Mediante oficio DIEDUC RR.HH. No. 276-2022 de fecha 08 de septiembre de 2022 la Jefa del Departamento de Recursos Humanos de la DIEDUC de Alta Verapaz solicitó al Subdirector de Administración de Nóminas de la Dirección de Recursos Humanos del MINEDUC, confirmara los montos señalados por el auditor y que verificara en el histórico de pagos para determinar lo que corresponda, y de confirmarse lo señalado por el auditor actuante, remitir las boletas de reintegro de tres ex servidores públicos |

| Condición/Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Nombre del Responsable | RECOMENDACIONES |            |             | Acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------|------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                        | Cumplidas       | En Proceso | Incumplidas |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p>están pendientes de confirmar por Dirección de Recursos Humanos, incumpliendo con los pasos A al D, del instructivo RHU-INS-15 Bloqueo de Salarios y lo indicado en el instructivo RHU-INS-14 Reintegros de Salarios. Ver anexo 2.</p> <p>c. Se detectaron 2 casos que en el Sistema de Nóminas y Registro de Personal Guatenominas, que tienen más de un año de haberse producido las acciones o movimientos de personal, sin embargo, su estado actualmente se encuentra ACTIVO, ver anexo 3.</p> <p><b>Recomendaciones</b><br/>El Director Departamental de Educación de Alta Verapaz, gire instrucciones por escrito a la Jefa del Departamento de Recursos Humanos y a su vez al personal responsable, para que se realice lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se le dé seguimiento al cumplimiento de lo indicado en el instructivo RHU-INS-15 Bloqueo de salarios, por parte de la franja de supervisión, para realizar la solicitud de bloqueo de salarios en tiempo oportuno y así evitar sueldos pagados no devengados.</li> <li>2. Se le dé seguimiento al oficio DIDEUC RR.HH. No. 276-2022, dirigido al Subdirector de Administración de Nóminas, requiriendo que se confirmen los saldos determinados por Auditoría Interna, e indicar si ya fueron reintegrados o aún están pendientes.</li> <li>3. Se le dé seguimiento ante la Oficina Nacional de Servicio Civil ONSEC, al expediente de Blanca Eusebia Leonardo García, para proceder al cambio de estado en el Sistema de Nóminas y Registro de Personal Guatenominas.</li> </ol> |                        |                 | X          |             | <p>por sueldos pagados no devengados para proceder a la recuperación por la vía administrativa o legal según corresponda.</p> <p>En oficio DIREH-DGPN-19433-2022 de fecha 25 de octubre de 2022, el Lic. José Humberto Ortiz Arana, Subdirector de Administración de Nómina de la Dirección de Recursos Humanos, envía al Director de la Departamental de Educación de Alta Verapaz, respuesta al oficio DIDEUC RR.HH. No. 276-2022 de fecha 08 de septiembre de 2022; en el cual se le solicita verificar el histórico de pagos y determinar lo que corresponda respecto lo señalado por auditoría interna, por lo que hace referencia de la siguiente forma:<br/>1) Jorge Armando Quiroa Pacay, que según auditoría debe reintegrar la cantidad de Q 7,397.82, que corresponde a diciembre 2009 y bono 14 de 2010; al respecto manifiesta que le corresponde: a) el pago de vacaciones proporcionales del 01/11/2009 al 31/12/2009 por haber laborado durante el periodo del 01 de enero al 30 de julio de 2009. b) Se refiere al bono 14 del periodo 2009-2010, manifiesta que el Decreto No. 42-92 Ley de Bonificación Anual</p> |

| Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | RECOMENDACIONES |            |             | Acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------|------------------------|-----------------|------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                         |                        | Cumplidas       | En Proceso | Incumplidas |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                         |                        |                 |            |             | <p>para Trabajadores del Sector Privado y Público, en los artículos 2 y 3 indica "Si la relación laboral terminare, el patrono deberá pagar la parte proporcional correspondiente al tiempo corrido entre el 01 de julio inmediato anterior y la fecha de terminación ". 2) Vitelio Julián Arce Beltrán, el monto a reintegrar según auditoría es de Q 12,936.00 por haber recibido el pago completo del mes de diciembre y pago duplicado de aguinaldo. En cuanto a lo indicado manifiesta que le corresponde el pago de vacaciones completas del 01/11/2021 al 31/12/2021 por haber laborado durante el periodo del 01 de enero al 31 de octubre de 2021. b) De conformidad al pago duplicado de aguinaldos, manifiesta que los pagos se realizaron con base a lo establecido en el Decreto número 1633* Aguinaldo para Empleados Públicos Artículos 1ro. y 2do. 3) Abelino Salvador Pop Beltrán, manifiesta que auditoría interna informa sobre un monto de Q 8,132.26 pendientes, por no reintegrar el 100% del sueldo recibido en el mes de noviembre 2021. Manifiesta al respecto a) al señor Pop Beltrán le corresponde el pago de vacaciones</p> |

| Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | RECOMENDACIONES |            |             | Acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------|------------------------|-----------------|------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                         |                        | Cumplidas       | En Proceso | Incumplidas |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                         |                        |                 |            |             | <p>proporcionales del 01/11/2021 al 31/12/2021 por haber laborado durante el periodo del 01 de enero al 20 de octubre de 2021.</p> <p>Mediante oficio DIEDUC A.V. No. 1391-2022 SIAD: 610164 de fecha 24 de noviembre de 2022, el Director Departamental de Educación de Alta Verapaz envía a la Directora de Auditoría Interna del MINEDUC, respuesta a la Notificación de Informe O-DIDAI-907-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, relacionado a la auditoría de cumplimiento por el periodo del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de la normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios, practicada en esa Departamental, por lo que adjunta Oficio DIREH-DGPN-19433-2022 de fecha 25 de octubre de 2022, firmado por el licenciado José Humberto Ortiz Arana, Subdirector de Administración de Nómina de la Dirección de Recursos Humanos, por medio del cual manifiesta que los señores Jorge Armando Quiroa Pacay, Vitelio Julián Arce Beltrán y Abelino Salvador Pop chub, se encuentran Solventes para el Estado de Guatemala; también adjunta la consulta en el Sistema de Nómina, Registro de</p> |

| Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | RECOMENDACIONES |            |             | Acciones realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------|------------------------|-----------------|------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                         |                        | Cumplidas       | En Proceso | Incumplidas |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                         |                        |                 |            |             | <p>Servicios personales, Estudios y/o servicios individuales y otros relacionados con el Recurso Humano -Guatenóminas- y se establece que la profesora Blanca Leonardo García, se encuentra de baja, por lo que concluye que no existe, deficiencia en los casos auditados</p> <p><b>Comentario de auditoría:</b></p> <p>Derivado al análisis de la documentación presentada, por los responsables, se determinó que para el caso de la profesora: Blanca Leonardo García, se encuentra de baja en el sistema GUATENÓMINAS, cumpliendo lo indicado en el numeral 3 de la recomendación emitida.</p> <p>Sin embargo, para el caso del numeral 2, que corresponde a los 3 casos determinados donde se realizaron pagos de sueldos no devengados, la recomendación se encuentra en proceso, debido a que no existe evidencia que los saldos determinados por auditoría interna, fueron confirmados, tampoco si fueron reintegrados o si están pendientes de reintegro, a pesar que el director departamental de educación de alta Verapaz, indica que se</p> |

| Condición/Recomendación | Nombre del Responsable | RECOMENDACIONES |            |             | Acciones realizadas   |
|-------------------------|------------------------|-----------------|------------|-------------|-----------------------|
|                         |                        | Cumplidas       | En Proceso | Incumplidas |                       |
|                         |                        |                 |            |             | encuentran solventes. |

Fecha: Guatemala, 19 de enero de 2023.

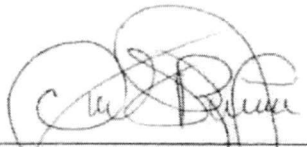
Firma y Sello:

  
**Lic. Edgar Antonio Chen Bac**  
 Director Departamental de Educación de Alta Verapaz



  
**Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda**  
 Supervisor de Auditoría

*Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda*  
 Supervisor  
 Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
 Ministerio de Educación

  
**Lic. Oscar Saúl Rodríguez Lemus**  
 Auditor Interno

*Lic. Oscar Saúl Rodríguez Lemus*  
 Auditor Interno  
 Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
 Ministerio de Educación