

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría

63501-1-2017

Nombramiento:

63501-1-2017

SIAD No.:

396673

Fecha del Nombramiento:

03/08/2017

Fecha de entrega del Informe:

11/09/2017

Fecha de entrega del Informe Final:

Nombre del Auditor:

John Hugh Rodríguez

Nombre del Supervisor:

Mayra Iliana Hernández López

Entidad:

Ministerio de Educación

Unidad Ejecutora:

Dirección de Servicios
Administrativos -DISERSA-

Tipo de Auditoría:

Examen Especial de Auditoría de
Movimientos Administrativos,
Perfil de Puestos y Verificación
Física de Personal

Áreas Examinadas:

Personal de los renglones
011,021,022,029 y subgrupo 18

Período Auditado:

01/01/2016 al 31/05/2017

TOMO 1 de 2

INFORME GERENCIAL

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 26 de septiembre de 2017.

Señor Ministro de Educación
Oscar Hugo López Rivas
Su Despacho

Señor Ministro:

Hemos efectuado examen especial de auditoría de movimientos administrativos, perfil de puestos y verificación física de personal, en la Dirección de Servicios Administrativos –DISERSA-, con el objeto de determinar la adecuada administración y gestión de la nómina de sueldos del Ministerio de Educación, así como el cumplimiento de las políticas administrativas, sistemas y procedimientos operativos y el cumplimiento de leyes aplicables por el período del 1 de enero de 2016 al 31 de mayo de 2017.

Nuestro examen comprendió verificación de ocho (8) movimientos de personal, verificación de 10 expedientes de personal 011 “personal permanente”, 10 de personal 022 “personal por contrato” y 10 de personal 029 “otras remuneraciones de personal temporal”, así como la verificación física de ciento treinta (130) empleados públicos, según la nómina del mes de mayo de 2017 y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Incumplimiento en puntualidad de jornada laboral



En la Dirección de Servicios Administrativos –DISERSA-, por el período comprendido del 01 de enero 2016 al 31 de mayo de 2017, se determinó según control de asistencia a través de un sistema biométrico del mes de mayo 2017, que cuatro servidoras públicas reportan incumplimiento en la puntualidad al ingreso de la jornada laboral. (Ver anexo 2)

Hallazgo No.2

Falta de gestión y seguimiento en traslados presupuestarios de personal ubicado en otras Unidades Ejecutoras y registrado en la nómina de la DISERSA

En la Dirección de Servicios Administrativos –DISERSA-, por el período comprendido del 01 de enero 2016 al 31 de mayo de 2017, se determinó que 43 servidores públicos con cargo al renglón 011 se encuentran ubicados en diferentes Unidades Ejecutoras, sin que se les haya iniciado el proceso de traslado presupuestario definitivo o bien seguimiento a dicho traslado. (Ver anexo 3)

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Falta de archivo auxiliar de los expedientes del personal de la DISERSA.

En la Dirección de Servicios Administrativos –DISERSA- por el período comprendido del 01 de enero 2016 al 31 de mayo de 2017, se determinó, que no tiene conformado un archivo auxiliar de los expedientes del personal asignado y registrado en nómina mensual de sueldos.

Con el objeto de subsanar los aspectos descritos anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES



Hallazgo No.1

Incumplimiento en puntualidad de jornada laboral

Que el Director de Servicios Administrativos gire instrucciones por escrito y de seguimiento, a efecto que la Coordinadora Administrativa Financiera realice las gestiones que corresponden de manera que en la nómina de sueldos únicamente se encuentre registrado el personal que presta sus servicios directamente en la dependencia y que cada jefe de departamento vele por el cumplimiento de la normativa laboral vigente, específicamente en el cumplimiento de la jornada laboral.

Hallazgo No.2

Falta de gestión y seguimiento en traslados presupuestarios de personal ubicado en otras Unidades Ejecutoras y registrado en la nómina de la DISERSA

Que el Director de Servicios Administrativos, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, a efecto que la Coordinadora Administrativa Financiera realice las gestiones para los traslados presupuestarios, de conformidad con la normativa legal vigente, asimismo dejar constancia documental de todas las acciones y seguimiento que se realicen.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Falta de archivo auxiliar de los expedientes del personal de la DISERSA.

Que el Director de Servicios Administrativos -DISERSA- en Coordinación con el Director de Recursos Humanos -DIREH-, implementen las políticas de conformación, resguardo y actualización de expedientes de personal administrativo de la DISERSA, para que en dicha unidad se tengan los expedientes del personal administrativo en archivo auxiliar y así poderlos actualizar oportunamente de conformidad a lo indicado en el Sistema de Gestión de Calidad.



Los hallazgos contenidos en el informe No. 63501-1-2017, fueron dados a conocer al personal responsable mediante Acta No. DIDAI-A-63644-4-2017 de fecha 01 de septiembre de 2017, del libro L2-17527, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y a la fecha del presente resumen gerencial, los mismos están confirmados.

Como resultado del trabajo efectuado, durante la ejecución de la auditoría se fortaleció el control interno, a solicitud del auditor actuante mediante nota de auditoría No. 63501-2-2017, de fecha 24 de agosto de 2017, al ser integrado un dígito en la celda de cada uno de los códigos en la nómina de personal con cargo al renglón 022 "Personal por contrato"

Todos los comentarios y recomendaciones que hemos efectuado, así como los anexos indicados, se encuentran en detalle en el correspondiente informe del examen especial, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

Lic. John Hugh Rodríguez
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

JOHN HUGH RODRIGUEZ
Auditor

Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde
Sub Director
Subdirector
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

BYRON ROBERTO RAMÍREZ VELARDE
Sub Director

Licda. Mayra Iliana Hernández López
Supervisora
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

MAYRA ILIANA HERNANDEZ LOPEZ
Supervisor

Lic. Esmelin Casasola Fajardo
DIRECTOR
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

ESMELIN CASASOLA FAJARDO
Director

