**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/ SUB-186-2023**

**SIAD: 633177**

**Consejo o consultoría de verificación del cumplimiento de la normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios, por el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023.**

**Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu**

**GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2023**

**INDICE**

1. INTRODUCCION 1
2. OBJETIVOS 1
3. ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1
4. RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 2
5. **CONCLUSIONES 3**
6. RECOMENDACIONES 4

7. ANEXOS 6

1. **INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-186-2023 de fecha 27 de octubre de 2023, emitido por la Directora de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fui designado para realizar consejo o consultoría de verificación del cumplimiento de la normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios, por el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, en la Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu.

1. **OBJETIVOS**

**General**

Verificar el cumplimiento de la normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios.

**Específico**

* Verificar si los movimientos administrativos generaron sueldos pagados no devengados.
* Verificar si se realizó el bloqueo de salarios oportunamente, así como el registro en tiempo de los movimientos administrativos.

1. **ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

En la verificación del cumplimiento de la normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios, de conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-186-2023 de fecha 27 de octubre de 2023, emitido por la Directora de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, comprendió la revisión del proceso de registro de los movimientos administrativos de personal, generados en el Sistema de Nóminas, Registro de Servicios Personales, Estudio y/o Servicios Personales y Otros Relacionados con el Recurso Humano –GUATENÓMINAS-, para verificar si se efectuaron pagos de salarios no devengados; así como, el registro oportuno de bloqueo de salarios, de conformidad con la normativa aplicable, en la Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2023.

Se evaluó el 100% de casos, integrados de la siguiente forma: 18 casos por fallecimiento; 35 casos por jubilación; 4 caso por renuncia, 3 casos por destitución; 1 caso por rescisión de contrato Renglón 022 “Personal por Contrato”, 2 casos por suspensión disciplinaria y 1 caso por invalidez para un total de 64 casos.

1. **RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

De conformidad con la documentación recibida y la evaluación realizada, se estableció que la situación es la siguiente:

1. Se verificó en el Sistema de Nóminas, Registro de Servicios Personales, Estudio y/o Servicios Personales y Otros Relacionados con el Recurso Humano –GUATENÓMINAS-, el total de 64 movimientos de personal registrados en el mismo, durante el período del 01 de enero de al 30 de septiembre de 2023, para establecer si se realizó el bloqueo de salarios oportunamente, si se realizó en tiempo el registro de movimientos administrativos en el sistema y si se generaron sueldos pagados no devengados en la Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu.
2. Se elaboraron y trasladaron notas de auditoría No. O-DIDAI/SUB-1-186-2023 y O-DIDAI/SUB-2-186-2023 de fecha 09/11/2023, al área de Recursos Humanos de la Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu para hacer del conocimiento de la máxima autoridad de las conclusiones determinadas en la verificación de los movimientos de personal, en el sistema Guatenóminas, para solicitar confirmación del monto de un caso de sueldos pagados no devengados, así también; obtener comentarios y causas de los atrasos de los bloqueos de pago de salarios a 8 empleados; y para el registro de los movimientos administrativos de personal en un período extemporáneo al legalmente establecido de 11 empleados. Así también, se le solicitó causa y justificaciones del estado Activo en el sistema Guatenóminas de 7 empleados.
3. De conformidad a los comentarios y evidencia presentada por la Coordinadora de la Unidad de Gestión y Desarrollo de Personal a.i. y la Jefa de la Sección de Recursos Humanos mediante oficio GDP No.282-2023 de fecha 14/11/2023, indicaron lo siguiente:
4. Respecto a los sueldos pagados no devengados adjuntan cuadro y boleta de reintegro donde se indica que la persona reintegró Q. 6.58 según boleta No. 179024 de fecha 10/02/2023, lo cual corresponde a bono vacacional. Sin embargo, no aclara o confirma el monto indicado en nota de auditoría.
5. Del atraso en el bloqueo de salarios y del registro de movimientos administrativos, posterior al plazo determinado, adjuntan cuadro con documentos de soporte en el que describen los motivos confirmado lo indicado por Auditoría Interna en notas de auditoría.
6. De la permanencia del personal que ya no está laborando y se encuentra en estado activo en el sistema, adjuntan cuadro y documentos de soporte en el cual indican los diferentes motivos por los cuales se encuentran activos en el sistema.
7. **CONCLUSIONES**

Al realizar el análisis y verificación de los 64 casos generados en el Sistema de Nóminas, Registro de Servicios Personales, Estudio y/o Servicios Personales y Otros Relacionados con el Recurso Humano –GUATENÓMINAS-, por tipos de movimientos por: fallecimiento, jubilación, renuncia, destitución, rescisión de contrato Renglón 022 “Personal por Contrato”, suspensión disciplinaria e invalidez, correspondiente al período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2023, se concluye que:

1. Se determinó que existe un empleado por tipo de movimiento de fallecimiento, al cual se le generó sueldos pagados no devengados por la cantidad de Q. 3,246.24, incumpliendo lo indicado en el Decreto Número 101-97, del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 76. Retribuciones y servicios no devengados, el cual establece: “No se reconocerán retribuciones personales no devengadas ni servicios que no se hayan prestado”. También en el Decreto Número 17-73, del Congreso de la República, Código Penal, Artículo 264 se indica: Casos Especiales de Estafa, quien cobrare sueldos no devengados, servicios o suministros no efectuados. El artículo 272. Apropiación y retención indebidas, indica: “Quién, en perjuicio de otro, se apropiare o distrajere dinero, efectos o cualquier otro bien mueble que hubiere recibido en depósito, comisión o administración, o por cualquier otra causa que produzca obligación de entregarlos o devolverlos, será sancionado (…)”. (Ver anexo 1).
2. Se efectúo el bloqueo del pago de salario, posterior al plazo determinado de 4 días hábiles, en movimientos de personal a 08 empleados, incumpliendo con lo indicado en el Instructivo RHU- INS-15, Bloqueo de Salarios y Conformación de Expedientes de Acciones o Movimientos de Personal para los Renglones 011 "Personal Permanente" y 022 "Personal por Contrato. (Ver anexo 2).
3. Se determinó que el registro de los movimientos de personal de 11 empleados en el sistema Guatenóminas, por los tipos de movimientos de: fallecimiento, jubilación, renuncia, destitución e invalidez, fueron registrados entre 62 a 240 días calendario, incumpliendo con lo indicado en el Instructivo RHU- INS-15, Bloqueo de Salarios y Conformación de Expedientes de Acciones o Movimientos de Personal para los Renglones 011 "Personal Permanente" y 022 "Personal por Contrato.  (Ver Anexo 3).
4. Se determinó que de los tipos de movimiento de personal por: fallecimiento, renuncia, jubilación y destitución, existen 7 casos los cuales permanecen en estado Activo en el Sistema Guatenóminas. (Ver anexo 4).
5. **RECOMENDACIONES**

Que el Director Departamental de Educación de Retalhuleu, gire instrucciones por escrito a la Jefe de la Sección de Recursos Humanos para que realice las siguientes acciones:

1. En el caso de los sueldos pagados no devengados, al señor Julio Estrada Mazariegos con código de empleado 950038580, por el tipo de acción de fallecimiento proceda de la siguiente manera:

* En un plazo no mayor de 15 días hábiles, posteriores a la fecha de haber recibido el informe de auditoría, solicite a la Dirección de Recursos Humanos –DIREH- confirme la cantidad de Q. 3,246.24, genere y envíe las boletas de reintegro, para que se proceda a notificar a quien corresponda con la finalidad de recuperar la cantidad pagada no devengada.

* En el caso que no se obtenga respuesta, al finalizar el plazo, el Director de la Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu, en coordinación con Asesoría Jurídica de dicha dirección, deben presentar la denuncia ante el Ministerio Público y darle el seguimiento hasta recuperar los fondos propiedad del Estado.
* Se envíen las boletas de reintegro de los sueldos pagados no devengados, a la Dirección de Recursos Humanos –DIREH-, para que realicen y gestionen ante la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, los registros correspondientes, que incluyan las regularizaciones de las retenciones realizados en concepto de Seguro Social, Montepío, retención de ISR, fianzas y descuentos personales.

1. Gire instrucciones por escrito a la Jefe Administrativo Financiero y este a su vez a la Jefe de Recursos Humanos, para que instruyan por escrito, a la jefa de la Unidad de Gestión y Desarrollo de Personal para que realice lo siguiente:

* Cumpla con sus funciones, de coordinar, dar seguimiento y monitoreo al registro de los movimientos de personal y bloqueo de salarios para cumplir con los tiempos establecidos de 4 días hábiles.
* Implemente los controles internos necesarios, para que el tiempo que se utilice en el análisis, registro, trámite y pago, de los movimientos de personal, no excedan al tiempo establecido de conformidad con lo indicado en el instructivo RHU-INS-15 “Bloqueo de salarios y conformación de expedientes de acciones o movimientos de personal para los renglones 011 “Personal Permanente” y 022 “Personal por contrato”, del Sistema de Gestión de Calidad, con la finalidad de evidenciar el cumplimiento de los tiempos establecidos, la toma de decisiones oportuna y la adecuada rendición de cuentas.

1. Girar instrucciones por escrito a la Jefatura de Recursos Humanos, para que, en coordinación con la Sección de Gestión y Desarrollo de Personal, se implementen controles internos y políticas por escrito, que garanticen la agilización del trámite, en el proceso de recepción, revisión y análisis oportuno y adecuado de expedientes de personal docente y administrativo, de los diferentes tipos de movimientos, con la finalidad de minimizar los días utilizados para su registro en el sistema.
2. Darles seguimiento a los 7 casos de empleados con estatus activo en el sistema Guatenóminas, para que realicen las acciones y/o correcciones necesarias para darles de baja.
3. Asimismo, se realice el análisis y se determine la responsabilidad del personal involucrado en los procesos que derivaron en el incumplimiento de los plazos del bloqueo de pago de salarios, registros en tiempos de los diferentes tipos de movimientos de personal y personal que actualmente se encuentra en estado activo en el sistema, el cual ya no labora para el Ministerio de Educación y de ser necesario se considere la aplicación del Acuerdo Ministerial 1500-2019 de fecha 23 de mayo de 2019 “Emitir el Normativo Disciplinario Aplicable al Personal del Ministerio de Educación”.
4. De seguimiento a las instrucciones giradas y acciones realizadas, para asegurar el cumplimiento de las mismas, esto con la finalidad de evitar posibles sanciones por parte del ente fiscalizador estatal.

**Anexo 1**

Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu

Consejo o consultoría de verificación del cumplimiento de la normativa legal aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios

**Sueldos pagados no devengados**

Período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2023

(Cifras expresadas en quetzales)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Código de empleado** | **Nombre** | **Tipo de movimiento** | **Fecha**  **registro** | **Fecha Aplicación** | **Fecha de bloqueo de salario** | **Días de atraso para realizar bloqueo** | **Cantidad pendiente de reintegrar** |
| **1** | 950038580 | JULIO ESTRADA MAZARIEGOS | FALLECIMIENTO | 01/02/2023 | 20/12/2022 | 11/01/2023 | 10 | 3,246.24 |

**Fuente: Sistema Guatenóminas. Monto no confirmado por Recursos Humanos.**

**Anexo 2**

Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu

Consejo o consultoría de verificación del cumplimiento de la normativa legal aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios

**Bloqueo de pago de salario posterior a 4 días**

Período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2023

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Código de empleado** | **Nombre** | **Tipo de movimiento** | **Fecha registro** | **Fecha aplicación** | **Fecha de bloqueo de salario** | **Días de atraso para realizar el bloqueo** |
| 1 | 950038580 | JULIO ESTRADA MAZARIEGOS | FALLECIMIENTO | 01/02/2023 | 20/12/2022 | 11/01/2023 | 10 |
| 2 | 960001185 | MARTHA LETICIA SOLOGAISTOA ALVARADO | FALLECIMIENTO | 28/04/2023 | 27/03/2023 | 10/04/2023 | 1 |
| 3 | 950028542 | JOSEFINA OBDULIA BARRIOS ESCOBAR | JUBILACIÓN | 23/06/2023 | 01/03/2023 | 23/03/2023 | 12 |
| 4 | 970001668 | MARIA VIRGINIA MAZARIEGOS LOPEZ | JUBILACIÓN | 29/09/2023 | 01/08/2023 | 10/08/2023 | 3 |
| 5 | 9901021671 | WILMER FRANCISCO PUAC GOMEZ | RENUNCIA | 23/06/2023 | 07/11/2022 | 14/04/2023 | 105 |
| 6 | 980003793 | ALBA YADIRA MONTEJOS MARTINEZ | SUSPENSION DISCIPLINARIA | 24/07/2023 | 30/06/2023 | 11/07/2023 | 3 |
| 7 | 980009528 | INGRID CAROLINA VARGAS JUAREZ | SUSPENSION DISCIPLINARIA | 24/07/2023 | 01/07/2023 | 11/07/2023 | 3 |
| 8 | 970002074 | SILVIA ELIZABETH ANDRADE VASQUEZ | INVALIDEZ | 31/01/2023 | 01/11/2022 | 17/11/2023 | 8 |

**Fuente: Sistema Guatenóminas.**

**Anexo 3**

Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu

Consejo o consultoría de verificación del cumplimiento de la normativa legal aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios

**Registro de movimientos de personal dentro del sistema posterior a los 60 días**

Período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2023

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Código de empleado** | **Nombre** | **Tipo de movimiento** | **Fecha registro** | **Fecha aplicación** | **Más de 60 días para registrar movimiento** |
| 1 | 950026546 | ANA MARIA LEON CARDONA | FALLECIMIENTO | 31/01/2023 | 21/11/2022 | 72 |
| 2 | 960001267 | ILSY ESBELY CUCO CASTILLO | FALLECIMIENTO | 27/06/2023 | 23/04/2023 | 66 |
| 3 | 950069538 | HECTOR HUGO VEGA CIFUENTES | FALLECIMIENTO | 04/09/2023 | 25/06/2023 | 72 |
| 4 | 990067200 | GRACE IVETTE BARRIENTOS VALENZUELA | FALLECIMIENTO | 28/02/2023 | 03/11/2022 | 117 |
| 5 | 950028542 | JOSEFINA OBDULIA BARRIOS ESCOBAR | JUBILACIÓN | 23/06/2023 | 01/03/2023 | 115 |
| 6 | 980005928 | HECTOR OTONIEL LOPEZ PEREZ | JUBILACIÓN | 31/08/2023 | 01/07/2023 | 62 |
| 7 | 990079787 | SAULO ELISEO ACABAL MINERA | JUBILACIÓN | 27/06/2023 | 16/04/2023 | 73 |
| 8 | 9901021656 | CESAR GUILLERMO ORTEGA AVILA | RENUNCIA | 28/03/2023 | 01/08/2022 | 240 |
| 9 | 9901021671 | WILMER FRANCISCO PUAC GOMEZ | RENUNCIA | 23/06/2023 | 07/11/2022 | 229 |
| 10 | 960006418 | JESUS ISAU RIVERA | DESTITUCIÓN | 26/05/2023 | 01/03/2023 | 87 |
| 11 | 970002074 | SILVIA ELIZABETH ANDRADE VASQUEZ | INVALIDEZ | 31/01/2023 | 01/11/2022 | 92 |

**Fuente: Sistema Guatenóminas.**

**Anexo 4**

Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu

Consejo o consultoría de verificación del cumplimiento de la normativa legal aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios

**Empleados que continúan en estado Activo en el Sistema Guatenominas**

Período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2023

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Código de empleado** | **Nombre** | **Tipo de movimiento** | **Fecha registro** | **Fecha aplicación** | **Estado en Guatenominas** |
| 1 | 950069538 | HECTOR HUGO VEGA CIFUENTES | FALLECIMIENTO | 04/09/2023 | 25/06/2023 | Activo |
| 2 | 950112971 | IRMA JOSEFA VILLATORO OCHOA | JUBILACION | 04/09/2023 | 01/09/2023 | Activo |
| 3 | 950069799 | JUAN JOSE VELASQUEZ LOPEZ | JUBILACIÓN | 29/09/2023 | 01/09/2023 | Activo |
| 4 | 970001668 | MARIA VIRGINIA MAZARIEGOS LOPEZ | JUBILACIÓN | 29/09/2023 | 01/08/2023 | Activo |
| 5 | 9901021656 | CESAR GUILLERMO ORTEGA AVILA | RENUNCIA | 28/03/2023 | 01/08/2022 | Activo |
| 6 | 9901021671 | WILMER FRANCISCO PUAC GOMEZ | RENUNCIA | 23/06/2023 | 07/11/2022 | Activo |
| 7 | 990051276 | EDGAR EDUARDO AVILA GONZALEZ | DESTITUCIÓN | 29/05/2023 | 25/05/2023 | Activo |

**Fuente: Sistema Guatenóminas.**