**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-186-2022-1**

**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-111-2022-C en la Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez**

**GUATEMALA, OCTUBRE DE 2022**

**INDICE**

INTRODUCCION 1

OBJETIVOS 1

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 2

ANEXOS 3

**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 Sacatepéquez**.

**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-111-2022-C en la Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

Los resultados del trabajo se resumen a continuación:

**RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS**

De conformidad con el formulario SR1 “Implementación de Recomendaciones” y la evaluación realizada a los argumentos y documentos presentados, se estableció que las recomendaciones de los hallazgos fueron implementadas, 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 y se hace constar en punto del acta de toma de posesión o entrega de cargo.

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

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 realizando el registro correspondiente en el Sistema de Registro Altas, Ascensos y Bajas de la administración pública ante la Contraloría General de Cuentas, dentro del plazo establecido en la normativa vigente.

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.

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

**DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA**

# IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Entidad:** | **Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez** | | |
| **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-111-2022-C en la Dirección Departamental de Educación de Sacatepequez** | | |
| **Nombramiento Actual:** | **O-DIDAI/SUB-186-2022** | **No. Informe de Seguimiento:** | **O-DIDAI/SUB-186-2022-1** |
| **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 de Miguel de Jesús Hernández Córdova, Director Departamental de Educación de Sacatepéquez, en fecha 16 de abril de 2020. | Director Departamental de Educación  Coordinador Sección de Recursos Humanos  Coordinador de Gestión de Personal  DIDEDUC Sacatepequez | ✓ |  |  | Mediante oficio OF. Coord. AF-033-2022 de fecha 26 de agosto de 2022, la Dirección Departamental de Educación de Sacatepequez, 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 actas y oficios en los cuales solicitan la presentación de la Declaración Jurada Patrimonial a los sujetos obligados, al momento de toma de posesión o entrega de 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; al Coordinador Sección de Recursos Humanos y al Coordinador de Gestión de Personal, de la Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez, 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 y se hace constar en punto del acta de toma de posesión o entrega de 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  Coordinador Sección de Recursos Humanos  Coordinador de Gestión de Personal  DIDEDUC Sacatepéquez |  |  |  | Mediante oficio OF. Coord. AF-033-2022 de fecha 26 de agosto de 2022, la Dirección Departamental de Educación de Sacatepéquez, 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 constancias de recepción de expedientes de movimientos administrativos de los sujetos obligados, dentro del plazo establecido |
| **No.** | **Condición y Recomendación** | **Nombre del responsable** | **Situación** | | | **Observaciones** |
| **Realizada** | **Proceso** | **Pendiente** |
|  | Dentro lo cual se encuentra la toma de posesión de Miguel de Jesús Hernández Córdova, Director Departamental de Educación, en fecha 16 de abril 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 Direcciones Departamentales de Educación, 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. |  |  |  |  | **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 realizando el registro correspondiente en el Sistema de Registro Altas, Ascensos y Bajas de la administración pública ante la Contraloría General de Cuentas, dentro del plazo establecido en la normativa vigente.  En virtud de lo anterior, la recomendación se tiene por cumplida o realizada. |

**Fecha:** 11 de octubre de 2022.