



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo:	O-DIDAI/SUB-198-2023
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-198-2023
SIAD No.:	625228
Fecha del Nombramiento:	06 de noviembre de 2023
Fecha de entrega del Informe:	14 de noviembre de 2023
Fecha de entrega del Informe Final:	29 de noviembre de 2023
Nombre del Auditor:	Lic. Maximiliano Abaj Subbuyuc
Nombre del Supervisor:	Lic. Jorge Efraín Yoc Coy
Unidad Ejecutora:	Dirección Departamental de Educación de Totonicapán
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría
Áreas Examinadas:	Segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a las recomendaciones que quedaron en proceso en el primer seguimiento, en el Informe de Auditoría O-DIDAI/SUB-093-2023, relacionadas a la auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.
Período Auditado:	N/A

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
INFORME O-DIDAI/SUB-198-2023
SIAD 625228**

Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a las recomendaciones que quedaron en proceso en el primer seguimiento, en el Informe de Auditoría O-DIDAI/SUB-093-2023, relacionadas a la auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2023

INDICE

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

INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-198-2023, de fecha 06 de noviembre de 2023, fuimos designados para realizar segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a las recomendaciones que quedaron en proceso en el primer seguimiento, en el Informe de Auditoría O-DIDAI/SUB-093-2023, relacionadas a la auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

OBJETIVOS

General

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

Específico

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó segundo seguimiento a tres (03) recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, que quedaron en proceso en el Informe de Auditoría O-DIDAI/SUB-093-2023, de primer seguimiento a las recomendaciones, en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El resultado del trabajo realizado se resume a continuación:

RECOMENDACIONES EN PROCESO (Ver detalle en anexo Formulario SR1)

De conformidad con el formulario SR1 "Implementación de Recomendaciones" y la evaluación realizada a los documentos presentados por los responsables, a pesar que la Viceministra Administrativa giró las instrucciones respectivas para la implementación de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, se estableció que las recomendaciones de los hallazgos, 1, 4 y 5, están en proceso de implementación, debido a lo siguiente:

Hallazgo No. 1.

Incumplimiento del plazo establecido para presentar el expediente administrativo de arrendamiento de bienes inmuebles.

No obstante, se evidencia que el Director Departamental de Educación de Totonicapán, giró la instrucción por escrito al Jefe del Departamento Administrativo Financiero para que dé cumplimiento a la recomendación de la Contraloría General de Cuentas, se determinó que, el Contrato de Arrendamiento No. 01-2023-TOTO del edificio para las Oficinas de la DIEDUC de Totonicapán, fue presentado en la Dirección de Adquisiciones y

Contrataciones -DIDECO-, posterior a los primeros 10 días hábiles del mes de enero de 2023, incumpliendo con el plazo indicado en la normativa.

Hallazgo No. 4

Incumplimiento a normativa legal en el pago de Beca Bolsas de Estudio

Según evidencia, el Director Departamental de Educación de Totonicapán, giró las instrucciones por escrito al Jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, para que dé cumplimiento a la recomendación de la Contraloría General de Cuentas, sin embargo, no se proporcionó documentación y/o comentarios referentes al presente hallazgo.

Hallazgo No. 5

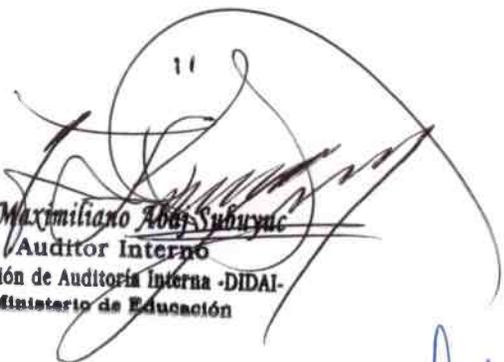
Falta de actualización de datos en el registro de la Contraloría General de Cuentas

No obstante, se evidencia que el Director Departamental de Educación de Totonicapán, giró las instrucciones por escrito al Jefe de la Sección de Recursos Humanos, quienes presentaron la documentación e indicaron que, 127 casos habían quedado pendientes, por acciones o movimientos de personal en el Sistema Guatemalteco y por falta o error en la actualización anual de datos en el registro de la Contraloría General de Cuentas del ejercicio fiscal 2022, dichas actualizaciones de datos, fueron realizados fuera del plazo establecido en la normativa.

El resultado que las recomendaciones estén en proceso de implementación, propicia que se mantenga firme la acción correctiva y que exista atraso en el proceso administrativo, así mismo, riesgo de sanción económica por la Contraloría General de Cuentas, por incumplimiento de recomendaciones.

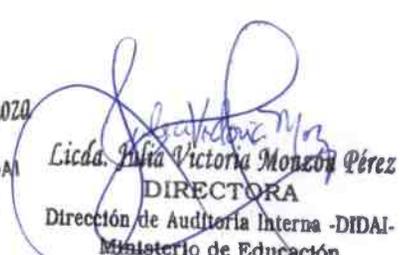
COMENTARIO DE AUDITORÍA

Los comentarios y el estado actual de la implementación de las recomendaciones, quedaron asentados en el formulario SR1, "Implementación de Recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas"; mismo que fue firmado y sellado de conformidad por el Director de la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán. Cabe indicar que, las recomendaciones que están en proceso de implementación, son responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán.


Lic. Maximiliano Abas Subyuc
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


Lic. Jorge Efraín Yoc
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. Milva Victoria Monzón Pérez
DIRECTORA
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

ANEXO

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Formulario SR1

**"IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA
CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS"**

Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Totonicapán.		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a las recomendaciones que quedaron en proceso en el primer seguimiento, en el Informe de Auditoría O-DIDAI/SUB-093-2023, relacionadas a la auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.		
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-198-2023	No. Informe:	O-DIDAI/SUB-198-2023
Auditor Encargado:	Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc	Supervisor:	Lic. Jorge Efraim Yoc Coy

Condición y Recomendación	Responsable	Situación de las Recomendaciones			Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna
		Cumplida	En Proceso	Incumplida	
<p>Hallazgo No. 1. Incumplimiento del plazo establecido para presentar el expediente administrativo de arrendamiento de bienes inmuebles.</p> <p>Condición En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 308 Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, Programa 01 Actividades Centrales, al evaluar el Renglón presupuestario 151 Arrendamiento de Edificios y locales, se determinó que los expedientes administrativos que conforman el arrendamiento de las Oficinas de la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán y de la Oficina de la Supervisión Educativa, no fueron presentados en los primeros diez días hábiles del mes de enero de 2022 como lo establece la normativa legal, a la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO-, para la revisión y verificación de los requisitos legales y administrativos, con el fin de gestionar su aprobación ante las entidades superiores como se describe a continuación:</p> <p style="text-align: right;"><i>Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc</i> Auditor Interno Dirección de Auditoría Interna -DIDAI- Ministerio de Educación</p>	Director Departamental de Educación de Totonicapán.		X		<p>SEGUNDO SEGUIMIENTO Oficio VDA-723-2023, de fecha 04 de agosto de 2023, firmado por la M. Sc. María del Rosario Balcarcel Minchez, Viceministra Administrativa, en el cual instruye al Licenciado Salomón Anastasio García Bulux, Director Departamental de Educación de Totonicapán, "...Con relación al resultado del primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, respecto a la auditoría financiera y de cumplimiento por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2022 en la dirección bajo su cargo, según nombramiento O-DIDAI/SUB-093-2023. Se traslada el informe en mención para que gire instrucciones a quien corresponda, con la finalidad de que se realicen las acciones de seguimiento a la implementación de las recomendaciones formuladas por la Contraloría General de</p>

Página 1 de 11

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Formulario SR1

**"IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA
CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS"**

Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Totonicapán.		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a las recomendaciones que quedaron en proceso en el primer seguimiento, en el Informe de Auditoría O-DIDAI/SUB-093-2023, relacionadas a la auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.		
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-198-2023	No. informe:	O-DIDAI/SUB-198-2023
Auditor Encargado:	Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc	Supervisor:	Lic. Jorge Efraín Yoc Coy

Condición y Recomendación						Responsable	Situación de las Recomendaciones			Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna
							Cumplida	En Proceso	Incumplida	
Expediente del Arrendamiento	Monto del Contrato Cuatrimestral	Plazo del Arrendamiento	Fecha presentación del expediente a DIDECO	Fecha que debió presentarse al expediente a DIDECO	Días de atraso (dóbles)				Cuentas... Comentario de auditoría: De las pruebas presentadas por los responsables se analizó lo siguiente: a) En el Formulario Movimiento de Expediente con Número de Entrada (SIAD) 616480, consta el sello y la fecha 12/01/2023 que la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones - DIDECO- recibió de parte de la DIEDUC de Totonicapán, el expediente de arrendamiento de edificio para la Supervisiones Educativas, según Contrato de Arrendamiento No. 02-2023-TOTO, el mismo fue presentado en los primeros 10 días hábiles del mes de enero 2023, como lo establece la normativa.	
Oficinas de la Dirección Departamental de Totonicapán	318,000.00	01/01/2022 al 31/12/2022	10/02/2022	14/01/2022	19					
Oficinas de las Supervisiones Educativas de la Dirección Departamental de Totonicapán	84,000.00	01/01/2022 al 31/12/2022	01/02/2022	14/01/2022	12					
RECOMENDACIÓN DE CONTRALORÍA La Ministra de Educación, debe girar instrucciones al Director Ejecutivo IV, quien funge como Director Departamental de Educación, para que presente oportunamente los expedientes administrativos de arrendamiento, a la Dirección de Adquisiciones						Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc Auditor Interno Dirección de Auditoría Interna -DIDAI- Ministerio de Educación				

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Formulario SR1

**“IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA
CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS”**

Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Totonicapán.		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a las recomendaciones que quedaron en proceso en el primer seguimiento, en el Informe de Auditoría O-DIDA/SUB-003-2023, relacionadas a la auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.		
Nombramiento:	O-DIDA/SUB-198-2023	No. Informe:	O-DIDA/SUB-198-2023
Auditor Encargado:	Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc	Supervisor:	Lic. Jorge Efraim Yoc Coy

Condición y Recomendación	Responsable	Situación de las Recomendaciones			Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna
		Cumplida	En Proceso	Incumplida	
<p>y Contrataciones -DIDECO-, dentro del plazo establecido para que se revise el cumplimiento de los requisitos legales y administrativos los primeros diez días hábiles del mes de enero.</p> <p><i>Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc</i> Auditor Interno Dirección de Auditoría Interna -DIDA- Ministerio de Educación</p>					<p>b) En el Formulario Movimiento de Expediente con Número de Entrada (SIAD) 616479, consta el sello y la fecha 18/01/2023 que la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO-, recibió de parte de la DIDEUC de Totonicapán, el expediente de arrendamiento de edificio para las Oficinas de la DIDEUC de Totonicapán, según Contrato de Arrendamiento No. 01-2023-TOTO, el mismo fue presentado posterior a los primeros 10 días hábiles del mes de enero de 2023, incumpliendo con el plazo indicado en la normativa.</p> <p>De conformidad a lo anterior, las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, están en proceso de implementación.</p>

Página 3 de 11

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

**"IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA
CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS"**

Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Totonicapán.		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a las recomendaciones que quedaron en proceso en el primer seguimiento, en el Informe de Auditoría O-DIDA/SUB-093-2023, relacionadas a la auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.		
Nombramiento:	O-DIDA/SUB-198-2023	No. Informe:	O-DIDA/SUB-198-2023
Auditor Encargado:	Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc	Supervisor:	Lic. Jorge Efraim Yoc Coy

Condición y Recomendación	Responsable	Situación de las Recomendaciones			Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna
		Cumplida	En Proceso	Incumplida	
<p>Hallazgo No. 4 Incumplimiento a normativa legal en el pago de Beca Bolsas de Estudio</p> <p>Condición En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 308 Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, Programa 13 Educación Escolar Básica y Programa 14 Educación Escolar Diversificada, Renglón presupuestario 416, Becas de estudio en el interior, al realizar la verificación de los CUR de Gastos según muestra seleccionada, se estableció que la Sección de Programas de Apoyo del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, celebraron los contratos de becas del 09 de mayo al 19 de julio de 2022, mismos que debieron ser suscritos en el mes de febrero de 2022 como lo establece la normativa legal, lo que provocó que la nomina que corresponden a las Bolsas de Estudio de los meses de marzo, abril y mayo de 2022, se pagaran en forma tardía, como se detalla a continuación:</p> <p align="right"><i>Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc</i> Auditor Interno Dirección de Auditoría Interna -DIDA- Ministerio de Educación</p>	Director Departamental de Educación de Totonicapán.		X		<p>Comentario de auditoría: De las pruebas presentadas por los responsables se analizó lo siguiente:</p> <p>El Director Departamental de Educación de Totonicapán, giró el Oficio No. 563-2023 Jpci/DIDEUC/Toto, de fecha 19 de julio de 2023, instruyendo al Lic. Regino Baltazar Velásquez Pacheco, Jefe Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa - DEFOCE-, para que dé cumplimiento a la recomendación de la Contraloría General de Cuentas, del cual la Jefatura de DEFOCE, no proporcionó la documentación y/o comentarios del hallazgo No. 4.</p> <p>De conformidad a lo anterior, las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, están en proceso de implementación.</p>

Página 4 de 11

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Formulario SR1

"IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS"

Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Totonicapán.		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a las recomendaciones que quedaron en proceso en el primer seguimiento, en el Informe de Auditoría O-DIDA/SUB-093-2023, relacionadas a la auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.		
Nombramiento:	O-DIDA/SUB-198-2023	No. Informe:	O-DIDA/SUB-198-2023
Auditor Encargado:	Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc	Supervisor:	Lic. Jorge Efraín Yoc Coy

Condición y Recomendación	Responsable	Situación de las Recomendaciones			Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna																													
		Cumplida	En Proceso	Incumplida																														
<p>Integración de pagos de los programas 13 Educación Escolar Básica y 14 Educación Escolar Diversificada, Rengión presupuestario 416 Becas de estudio en el interior</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>No.</th> <th>PROGRAMA</th> <th>NÚMERO DE CUR</th> <th>FECHA DE CUR</th> <th>MONTO EN Q.</th> <th>DESCRIPCIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>13</td> <td>14262</td> <td>26/05/2022</td> <td>330,750.00</td> <td>Pago de 735 becas desembolsos marzo abril y mayo Resolución No. 226-2022.</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>13</td> <td>14271</td> <td>31/05/2022</td> <td>482,750.00</td> <td>Pago de 106 becas, Resolución 247-2022.</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>14</td> <td>14276</td> <td>31/05/2022</td> <td>98,100.00</td> <td>Pago 218 becas desembolsos marzo, abril y mayo Resolución No. 431-2022, 432-2022, 433-2022 y 434-2022.</td> </tr> <tr> <td colspan="4">TOTAL</td> <td>921,600.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Asimismo, al realizar la verificación de las resoluciones emitidas por la Dirección Departamental de Educación para la adjudicación</p>	No.	PROGRAMA	NÚMERO DE CUR	FECHA DE CUR	MONTO EN Q.	DESCRIPCIÓN	1	13	14262	26/05/2022	330,750.00	Pago de 735 becas desembolsos marzo abril y mayo Resolución No. 226-2022.	2	13	14271	31/05/2022	482,750.00	Pago de 106 becas, Resolución 247-2022.	3	14	14276	31/05/2022	98,100.00	Pago 218 becas desembolsos marzo, abril y mayo Resolución No. 431-2022, 432-2022, 433-2022 y 434-2022.	TOTAL				921,600.00					
No.	PROGRAMA	NÚMERO DE CUR	FECHA DE CUR	MONTO EN Q.	DESCRIPCIÓN																													
1	13	14262	26/05/2022	330,750.00	Pago de 735 becas desembolsos marzo abril y mayo Resolución No. 226-2022.																													
2	13	14271	31/05/2022	482,750.00	Pago de 106 becas, Resolución 247-2022.																													
3	14	14276	31/05/2022	98,100.00	Pago 218 becas desembolsos marzo, abril y mayo Resolución No. 431-2022, 432-2022, 433-2022 y 434-2022.																													
TOTAL				921,600.00																														

Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-
Ministerio de Educación

Página 5 de 11

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SRI

**"IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA
CONTROLATORIA GENERAL DE CUENTAS"**

Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Totoncapán.		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a las recomendaciones que quedaron en proceso en el primer seguimiento, en el Informe de Auditoría O-DIDA/SUB-083-2023, relacionadas a la auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Totoncapán, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.		
Nombramiento:	O-DIDA/SUB-198-2023	No. Informe:	O-DIDA/SUB-198-2023
Auditor Encargado:	Lc. Maximiliano Abel Subyuc	Supervisor:	Lc. Jorge Efraín Yoc Coy

Condición y Recomendación	Responsable	Cumplida	En Proceso	Incumplida	Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna
	Situación de las Recomendaciones				
<p>de las Boleas de Estudio, se evidenció que no cumplían con lo establecido en la normativa vigente, en virtud que dichas resoluciones no indican: 1) Nombre del establecimiento educativo, 2) fecha a partir de la cual surten efectos las mismas.</p>					
<p>RECOMENDACIÓN DE CONTROLATORIA</p> <p>La Ministra de Educación, debe girar instrucciones al Director Ejecutivo IV, quien funge como Director Departamental de Educación, y ese a su vez, al Asesor Profesional Especializado IV, quien funge como Jefe del Departamento de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, al Asesor Profesional Especializado III, quien funge como Jefe de Sección Administración de Programas de Apoyo, y al Asistente Profesional I, quien funge como Asistente de Sección Administración de Programas de Apoyo, para que el</p>					
No.	Resolución	adjudicadas			
1	228-2022	736			
2	247-2022	744			
3	431-2022	8			
4	432-2022	19			
<p>Lc. Maximiliano Abel Subyuc Auditor Interno Dirección de Auditoría Interna -DIAI- Ministerio de Educación</p>					

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Formulario SR1

**"IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA
CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS"**

Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Totonicapán.		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a las recomendaciones que quedaron en proceso en el primer seguimiento, en el Informe de Auditoría O-DIDA/SUB-093-2023, relacionadas a la auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.		
Nombramiento:	O-DIDA/SUB-198-2023	No. Informe:	O-DIDA/SUB-198-2023
Auditor Encargado:	Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc	Supervisor:	Lic. Jorge Efraín Yoc Coy

Condición y Recomendación	Responsa- ble	Situación de las Recomendaciones			Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna
		Cumplida	En Proceso	Incumpli- da	
<p>proceso de adjudicación y asignación de Becas, Bolsas de Estudio de nivel básico y diversificado, se realicen oportunamente y que los contratos sean celebrados en el plazo establecido; asimismo, para que las resoluciones sean elaboradas y emitidas con los aspectos que describen en la normativa vigente.</p> <p align="center">  Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc Auditor Interno Dirección de Auditoría Interna -DIDA- Ministerio de Educación </p>					

Página 7 de 11

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Formulario SR1

**"IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA
CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS"**

Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Totonicapán.		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a las recomendaciones que quedaron en proceso en el primer seguimiento, en el Informe de Auditoría O-DIDAI/SUB-093-2023, relacionadas a la auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.		
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-198-2023	No. Informe:	O-DIDAI/SUB-198-2023
Auditor Encargado:	Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc	Supervisor:	Lic. Jorge Efraín Yoc Coy

Condición y Recomendación	Responsable	Situación de las Recomendaciones			Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna
		Cumplida	En Proceso	Incumplida	
<p>Hallazgo No. 5 Falta de actualización de datos en el registro de la Contraloría General de Cuentas</p> <p>Condición En Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 308, Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, Programa 01 Actividades Centrales, Programa 11 Educación Escolar de Preprimaria, Programa 12 Educación Escolar de Primaria, Programa 13 Educación Escolar Básica y Programa 14 Educación Escolar Diversificada, Renglón presupuestario 011 Personal permanente, 021 Personal supernumerario y 031 Jornales, mediante cuestionario de evaluación del 30 de septiembre de 2022, realizado al Jefe Sección de Recursos Humanos, se estableció que el Director Departamental de Educación de Totonicapán, emitió el Oficio Circular No. RRHH-005-2022, Ref. JGCG/RRHH del 28 de junio de 2022, a los Coordinadores Técnicos Administrativos y Coordinadores Distritales de la Dirección Departamental de Totonicapán, para la presentación de la Actualización Anual de Datos de Funcionarios y Empleados Públicos ante la Contraloría General de Cuentas, en donde</p>	<p>Director Departamental de Educación de Totonicapán.</p> <p>Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc Auditor Interno Dirección de Auditoría Interna -DIDAI- Ministerio de Educación</p>		X		<p>Comentario de auditoría: De las pruebas presentadas por los responsables se analizó lo siguiente:</p> <p>El Director Departamental de Educación de Totonicapán, giró el Oficio No. 561-2023 Jpc/DIEDUC/Toto, de fecha 19 de julio de 2023, en el cual instruyó al Lic. José Giovanni Chanax García, Jefe Sección de Recursos Humanos; quien presentó la documentación que corresponde a la falta de actualización de datos en el registro de la Contraloría General de Cuentas del ejercicio fiscal 2022. El Jefe Sección Recursos Humanos, adjuntó el Oficio NUM: RRHH-267-2023 Ref. KEJV/RRHH, de fecha 02/08/2023, e indicó que 127 casos habían quedado pendientes, por falta o error en la actualización de Anual de Datos Personales y/o por Acciones o Movimientos de Personal en el Sistema Guatemómas, y para verificar</p>

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Formulario SRI

**"IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA
CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS"**

Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Tonicapán.		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a las recomendaciones que quedaron en proceso en el primer seguimiento, en el Informe de Auditoría O-DIDA/SUB-093-2023, relacionadas a la auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Tonicapán, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.		
Nombramiento:	O-DIDA/SUB-198-2023	No. Informe:	O-DIDA/SUB-198-2023
Auditor Encargado:	Lic. Maximiliano Abaj Subyuc	Supervisor:	Lic. Jorge Efraín Yoc Coy

Condición y Recomendación	Responsable	Cumplida	Proceso	En cumplimiento	Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna
	Situación de las Recomendaciones	Cumplida	Proceso	En cumplimiento	
<p>socializó los lineamientos con relación a la Actualización Anual ante la Contraloría de Cuentas, circular que fue emitida fuera del periodo de presentación de la actualización, incumpliendo con la Circular DIREH-DAF-JI-004-2022 del 04 de enero de 2022 emitida por la Dirección de Recursos Humanos.</p> <p>Por lo que se giró oficio CGC-AFC-DIEDUC-TONICAPAN-OR-23-2023 del 11 de enero de 2023, a la Dirección de Auditoría Interna -DIDA- del Ministerio de Educación, sobre las actualizaciones, traslado respuesta mediante O-DIDA/059-2023 del 17 de enero de 2023, determinando que emitió Nomenclario NAI-022-2022 del 03 de marzo de 2022. Tipo de Auditoría. Auditoría de Cumplimiento en la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, por el periodo comprendido del 01 de enero al 06 de marzo de 2022, donde indica: "...se determinó que, 650 empleados activos no actualizaron datos correctamente o no lo hicieron, según base de datos proporcionados por la Contraloría General de Cuentas, situación que fue constatada según la evidencia examinada...". Como se detalla en el presente cuadro:</p>	<p>M. Maximiliano Abaj Subyuc Auditor Interno Dirección de Auditoría Interna -DIDA- Ministerio de Educación</p>	<p>De conformidad a lo anterior, las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, están en proceso de implementación.</p> <p>establecido en la normativa legal.</p> <p>Datos Personales, realizados fuera del plazo los formularios de Actualización Anual de Paulina Barrera Torres, quienes presentaron Lluvia, José Alfredo Argueta Chanchavac y muestra de 3 casos: Francisco Aceituno Dirección de Auditoría Interna, verificó una el cumplimiento de la recomendación, esta</p>			



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Formulario SR1

**"IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA
CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS"**

Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Totonicapán.		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a las recomendaciones que quedaron en proceso en el primer seguimiento, en el Informe de Auditoría O-DIDA/SUB-003-2023, relacionadas a la auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.		
Nombramiento:	O-DIDA/SUB-198-2023	No. Informe:	O-DIDA/SUB-198-2023
Auditor Encargado:	Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc	Supervisor:	Lic. Jorge Efraín Yoc Coy

Condición y Recomendación					Responsable	Situación de las Recomendaciones			Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna
						Cumplida	En Proceso	Incumplida	
No	Cantidad	Descripción	Renglón Presupuestario	Presentación					
1	45	Empleados	011, 021 y 031	Actualización con error.					
2	414	Empleados	011, 021 y 031	Presentación con error y extemporáneo.					
3	10	Empleados	011 y 021	Presentación con error y extemporáneo. Dos constancias.					
4	31	Empleados	011 y 021.	Presentación de manera extemporáneo y con error.					
5	150	Empleados	011, 021 y 031.	No presentaron constancia.					
RECOMENDACIÓN DE CONTRALORÍA El Director Ejecutivo IV, quien funge como Director Departamental de Educación, debe girar instrucciones por escrito al Profesional									

Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-
Ministerio de Educación

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Formulario SR1

"IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS"

Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Totonicapán.		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a las recomendaciones que quedaron en proceso en el primer seguimiento, en el Informe de Auditoría O-DIDA/SUB-093-2023, relacionadas a la auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.		
Nombramiento:	O-DIDA/SUB-198-2023	No. Informe:	O-DIDA/SUB-198-2023
Auditor Encargado:	Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc	Supervisor:	Lic. Jorge Efraín Yoc Coy

Condición y Recomendación	Responsable	Situación de las Recomendaciones			Comentario de los Responsables y de Auditoría Interna
		Cumplida	En Proceso	Incumplida	
Jefe II, quien funge como Jefe del Departamento de Recursos Humanos, a efecto verifique el cumplimiento de la normativa vigente, para solicitar que todos los empleados de la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, actualicen oportunamente sus datos en la página de la Contraloría General de Cuentas.					

Chimaltenango, 14 de Noviembre de 2023.

Firma y Sello:

Lic. Salomón Anastacio García Bulux
Director Departamental de Educación de Totonicapán



11

Lic. Maximiliano Abaj Subuyuc
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-
Ministerio de Educación

Página 11 de 11