



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe	O-DIDAI/SUB-08-2022-A
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-08-2022
SIAD No.:	444926
Fecha del Nombramiento:	14/01/2022
Fecha de entrega del Informe:	24/01/2022
Fecha de entrega del Informe Final:	27/01/2022
Nombre del Auditor:	Edelmar Baudilio Herrera Pelén
Nombre del Supervisor:	Jorge Álvaro Salazar Pineda
Entidad:	
Unidad Ejecutora:	Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur
Tipo de Auditoría:	Consejo o Consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas al informe de la Auditoría Sistemas Informáticos, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.
Áreas Examinadas:	N/A
Período Auditado:	N/A

PBX: (502) 2411-9595

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORIA INTERNA
Informe O-DIDAI/SUB-08-2022-A
SIAD 444926**

Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones de Contraloría General de Cuentas al informe de la Auditoría a Sistemas Informáticos, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur

GUATEMALA, ENERO DE 2022

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	1
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	1
FORMULARIO SR-1	3

INTRODUCCIÓN

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-08-2022, de fecha 14 de enero de 2022, fui nombrado para realizar, segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de "Auditoría a Sistemas Informáticos por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017", que dicha institución fiscalizadora efectuó en la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, emitiendo recomendaciones aplicables a la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, que quedaron en proceso en el informe de auditoría CUA No. 106958.

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 recomendaciones que quedaron en proceso en el primer seguimiento, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, como resultado de la auditoría a sistemas informáticos, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS (Ver detalle en Formulario SR-1)

Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables

Hallazgo No. 9 Incumplimiento a la normativa legal en registros del sistema GUATENÓMINAS.

De conformidad con el formulario de seguimiento a recomendaciones SR-1, se determinó que los responsables presentaron evidencia de los empleados a quienes se les actualizó el número de código único de identificación –CUI- en el Sistema de Nómina y Registro de Personal GUATENOMINAS.

Hallazgo No. 10 Registros incorrectos en la actualización del documento personal de identificación en el sistema GUATENOMINAS.

De conformidad con el formulario de seguimiento a recomendaciones SR-1, se determinó que los responsables presentaron reportes R00807211 nóminas de salarios mensual correspondiente al mes de octubre de 2021, los cuales demuestran el código único de identificación –CUI- o documento personal de identificación –DPI- actualizado del personal docente y administrativo correspondiente.

RECOMENDACIONES EN PROCESO (Ver detalle en Formulario SR-1)

Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables

Hallazgo No. 8 Incumplimiento a normativa vigente.

De conformidad con el formulario de seguimiento a recomendaciones SR-1, se determinó que los responsables realizaron las siguientes gestiones, literal b) adjuntaron copias de 2 reintegros según consta en las boletas de depósito realizado en la cuenta del Crédito Hipotecario Nacional exclusivo para reintegros por pagos efectuados. Sin embargo, con respecto a las literales, d), e) y f) solo se les notificó el cobro y se les generó consultas por reintegros del sistema GUATENOMINAS, pero no adjuntaron copias de las boletas de depósitos realizados y no presentaron pruebas de gestiones de cobros realizados.

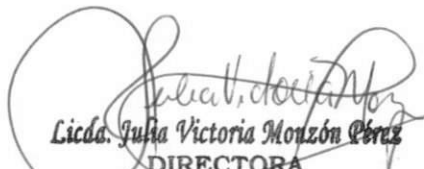
El resultado que las recomendaciones estén en proceso, propicia que se mantenga firme la acción correctiva y que exista atraso en el proceso administrativo, así mismo, riesgo de sanción económica por la Contraloría General de Cuentas, por incumplimiento de recomendaciones.

COMENTARIO DE AUDITORÍA

Derivado a que la Dirección de Auditoría Interna, efectuó el segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, quedó bajo la responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur, realizar las acciones para dar cumplimiento a la recomendación que quedo en proceso y evitar sanciones por el ente fiscalizador estatal.


Lic. Edelmar Guadalupe Herrera Pelén
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


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


Licda. Julia Victoria Monzón Pérez
DIRECTORA
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

GOBIERNO de
GUATEMALAMINISTERIO DE
EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Entidad:	Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur		
Tipo de Auditoría:	Segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de la Auditoría a Sistemas Informáticos, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDA/SUB-08-2022	Informe CUA No:	106958-1-2021
Auditor Encargado:	Lic. Edolmar Baudilio Herrera Pelón	Supervisor:	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda

No.	Condición/Recomendación	Nombre del Responsable	Situación de la recomendación			Describir las acciones realizadas
			Cumplida	Proceso	No cumplida	
1	Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables Hallazgo No. 8 Incumplimiento a normativa vigente Condición En el Sistema de Nómina y Registro de Personal -GUATENOMINAS-, al evaluar los registros del Ministerio de Educación, según reporte R00806768 Resumen Reintegros con usuario generado el 20 de junio de 2018, se estableció lo siguiente: ...a) Según documentación requerida las Direcciones Departamental se determinó que se recuperó un total de Q. 303,872.73, como se detalla a continuación. (Ver cuadro No. 2). b) De la documentación requerida, se determinó que el personal que se detalla a continuación solamente realizaron parcialmente el reintegro que les corresponde por la cantidad que les corresponde por la cantidad que se detalla a Q.17,482.94.c) El personal que se detalla a			X		El Subdirector Administrativo Financiero con el Visto Bueno de la Directora de la DEDUC GUATEMALA SUR por medio de oficio No. DDEGS-RRHH-2022-2013 de fecha 17/01/2022, informan: "Con oficio número DDEGS-RRHH-193-2021 dirigido al Licenciado Erick Mazariegos se informó sobre el seguimiento y acciones que se realizaron para atender las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas a los hallazgos 7, 8, 9 y 10 y en disco compacto se entregó toda la documentación de soporte". "Hallazgo 8: Se adjuntó documentación de soporte para evidenciar las acciones realizadas por las analistas de Gestión y Desarrollo, de esta Dirección Departamental, para la recuperación de los reintegros". Asimismo, trasladaron vía correo institucional 232 hojas con la documentación de soporte. Comentario de Auditoría De conformidad con lo manifestado y documentación de respaldo presentada por los responsables, la recomendación se considera en proceso en virtud de que se

Lic. Edolmar Baudilio Herrera Pelón
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-
Ministerio de Educación

Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda

GOBIERNO de
GUATEMALAMINISTERIO DE
EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Entidad:	Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur		
Tipo de Auditoría:	Segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de la Auditoría a Sistemas Informáticos, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDA/SUB-08-2022	Informe CUA No:	106958-1-2021
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudillo Herrera Polen	Supervisor:	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda

No.	Condición/Recomendación	Nombre del Responsable	Situación de la recomendación			Describir las acciones realizadas
			Cumplida	Proceso	No cumplida	
	continuación fue notificado según consta documentación requerida a las Direcciones Departamentales y están pendientes de efectuar el pago correspondiente por reintegros por la cantidad de Q. 24,283.80. d) Según la documentación proporcionada por las Direcciones Departamentales, se estableció que solo se realizó la notificación, como se detalla a continuación por la cantidad de Q. 769,874.81; (Ver cuadro No. 3) e) De los empleados que se detallan a continuación no se tiene evidencia de las Direcciones Departamentales que ya hayan sido notificados por la cantidad de Q. 250,086.07; (Ver cuadro No. 4) f) Los casos que se detallan a continuación no fueron documentados las gestiones por las Direcciones Departamentales por la cantidad de Q. 147,549.93; (Ver cuadro No. 5) g) Los casos siguientes las Direcciones Departamentales solicitaron las boletas de reintegros a la Dirección de Recursos Humanos "DIREH" por la cantidad de Q. 394, 551.12; (Ver cuadro No. 6) h) Los					realizaron las siguientes gestiones: literal b) Adjuntaron el reintegro por Q. 14,541.59 y Q. 7,047.95, según consta en las boletas de depósito realizado en la cuenta del Crédito Hipotecario Nacional exclusivo para reintegros por pagos efectuados por Gualenominas. Sin embargo, de las literales: d) de los cuatro empleados indicados, a dos solo se les efectuó notificación de cobro y de dos adjuntaron las consultas generadas por reintegros del sistema Gualenominas no así las copias de boletas de depósito realizados; e) De los tres empleados, a uno se le notificó el cobro, de uno adjuntaron las consultas generadas por reintegros del sistema Guatenominas no así las copias de boletas de depósitos realizados y de uno no presentaron pruebas o gestiones de cobro realizadas y f) de la empleada indicada solo se le efectuó notificación de cobro.

Lic. Edelmar Baudillo Herrera Polen
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-
Ministerio de Educación

Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda
Supervisor

GOBIERNO de
GUATEMALAMINISTERIO DE
EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Entidad:	Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur		
Tipo de Auditoría:	Segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de la Auditoría a Sistemas Informáticos, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDA/SUB-08-2022	Informe CUA No:	106958-1-2021
Auditor Encargado:	Lic. Edeimar Baudilio Herrera Peien	Supervisor:	Lic. Jorge Alvaro Salazar Pinoda

No.	Condición/Recomendación	Nombre del Responsable	Situación de la recomendación			Describir las acciones realizadas
			Cumplida	Proceso	No cumplida	
	siguientes casos las Direcciones Departamentales trasladaron a la Asesoría Jurídica del Ministerio de Educación por la cantidad de Q. 649,394.95; i) Los siguientes casos fueron trasladados al Ministerio Público para iniciar la denuncia por la cantidad de Q. 682,160.90; j) Los siguientes casos se encuentran en proceso Económico Coactivo por la cantidad de Q. 122,047.83. Recomendación El Ministro de Educación debe girar instrucciones al Director Departamental esta a su vez al Jefe Departamento de Recursos Humanos, Jefe Sección de Recursos Humanos, Coordinador de Gestión y Desarrollo de Personal y Analista de Movimientos de Personal, de la Direcciones Departamentales, para que proceda a implementar los procedimientos administrativos y disciplinarios para la recuperación de todos los reintegros aprobados.					

Lic. Edeimar Baudilio Herrera Peien
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-
Ministerio de Educación

Lic. Jorge Alvaro Salazar Pinoda

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Entidad:	Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur		
Tipo de Auditoría:	Segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de la Auditoría a Sistemas Informáticos, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDA/SUB-08-2022	Informe CUA No:	106958-1-2021
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelen	Supervisor:	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda

No.	Condición/Recomendación	Nombre del Responsable	Situación de la recomendación			Describir las acciones realizadas
			Cumplida	Proceso	No cumplida	
2	Hallazgo No. 9 Incumplimiento a normativa legal en registros del sistema GUATENOMINAS Condición En el Sistema de Nómina y Registro de Personal -GUATENOMINAS-, al evaluar los registros del personal del Ministerio de Educación, se determinó que 777 personas recibieron pago de sueldos en el año 2017 y en la ficha del empleado, se registra como documento de identificación cédula de vecindad, documento que no está vigente, al perder su validez desde el año 2013 como se detalla a continuación: ... Recomendación El Ministro de Educación, debe girar instrucciones al Director Departamental y estos a su vez al Jefe Departamento de Recursos Humanos, Jefe Sección de Recursos Humanos, Coordinador de Gestión y Desarrollo de Personal y Analista de Movimientos de Personal, de las Direcciones Departamentales, para que		X			El Subdirector Administrativo Financiero con el Visto Bueno de la Directora de la D'EDUC GUATEMALA SUR por medio de oficio No. DDEGS-RRHH-2022-2013 de fecha 17/01/2022, informa: "Con oficio número DDEGS-RRHH-93-2021 dirigido al Licenciado Erick Mozanegras se informó sobre el seguimiento y acciones que se realizaron para atender las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas a los hallazgos 7, 8, 9 y 10 y en disco compacto se entregó toda la documentación de soporte. "Hallazgo 9: Se adjuntó documentación de soporte para evidenciar que fue realizada la actualización de datos del personal que labora para esta Dirección Departamental de Educación, en el sistema GUATENOMINAS" Asimismo, trasladaron vía correo institucional 232 hojas con la documentación de soporte. Comentario de Auditoría De conformidad con lo manifestado y documentación de respaldo presentada por los responsables, la recomendación se considera cumplida en virtud de que se

Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelen
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-
Ministerio de Educación

Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda

GOBIERNO de
GUATEMALAMINISTERIO DE
EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Entidad:	Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur		
Tipo de Auditoría:	Segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de la Auditoría a Sistemas Informáticos, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDA/SUB-08-2022	Informe CUA No:	106958-1-2021
Auditor Encargado:	Lic. Edclmar Baudilio Herrera Pelen	Supervisor:	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda

No.	Condición/Recomendación	Nombre del Responsable	Situación de la recomendación			Describir las acciones realizadas
			Cumplida	Proceso	No cumplida	

realicen la actualización de datos en el sistema -GUATENOMINAS- del personal que labora en la entidad.

realizaron las siguientes gestiones: Presentaron 67 pantallazos generados en el Sistema de Nómina y Registro de Personal GUATENOMINAS de los empleados a quienes se actualizó el número de código único de identificación -CUI- correspondiente.

Lic. Edclmar Baudilio Herrera Pelen
Auditor Interno
Dirección de Asesoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda
Supervisor

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Entidad:	Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur		
Tipo de Auditoría:	Segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de la Auditoría a Sistemas Informáticos, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDA/SUB-08-2022	Informe CUA No:	106958-1-2021
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelen	Supervisor:	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda

No.	Condición/Recomendación	Nombre del Responsable	Situación de la recomendación			Describir las acciones realizadas
			Cumplida	Proceso	No cumplida	
3	Hallazgo No. 10 Registros incorrectos en la actualización del documento personal de identificación en el sistema GUATENOMINAS Condición En el Sistema de Nomina y Registro de Personal -GUATENOMINAS-, al evaluar los registros del Ministerio de Educación, y generar el reporte R00809748.rpt, se determinó que en 118 casos no se ha realizado correctamente el registro del Código Único de Identificación -CUI-, en el sistema -GUATENOMINAS- en la ficha del empleado, como se detallan a continuación las Direcciones Departamentales. ... Recomendación El Ministro de Educación, debe girar instrucciones al Director Departamental y esta a su vez al Jefe Departamento de Recursos Humanos, Coordinador de Gestión y Desarrollo de Personal y Analista		X			El Subdirector Administrativo Financiero con el Visto Bueno de la Directora de la DIEDUC GUATEMALA SUR por medio de oficio No. DDEGS-RRHH-2022-2013 de fecha 17/01/2022, informa: "Con oficio número DDEGS-RRHH-93-2021 dirigido al Licenciado Erick Mazariegos se informó sobre el seguimiento y acciones que se realizaron para atender las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas a los hallazgos 7, 8, 9 y 10 y en disco compacto se entregó toda la documentación de soporte. "Hallazgo 10. "Para confirmar dicha información, debido a que en el Oficio No. CGC-DAS-12-0004-NOT-MINEDUC-114-2019, solo detallan 16 casos que dieron origen al hallazgo, no describen los nombres de los servidores públicos, se envió Oficio No. Oficio No. DDEGS-RRHH-96-2021, dirigido al licenciado José Humberto Ortiz Arana, Subdirector de Administración de Nominas, para solicitar el Reporte R00809748 rpt del Sistema de Nomina, Registro de Servicios Personales, Estudios y/o Servicios Individuales y Otros relacionados con el Recurso Humano -GUATENOMINAS-. Para cumplir con la recomendación, se adjunta archivo conteniendo la nómina de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur en la cual

Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelen
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIAI-
Ministerio de Educación

Jorge Álvaro Salazar Pineda

GOBIERNO de
GUATEMALAMINISTERIO DE
EDUCACIÓN

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Entidad:	Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur		
Tipo de Auditoria:	Segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de la Auditoría a Sistemas Informáticos, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Sur		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDA/SUB-08-2022	Informe CUA No:	106958-1-2021
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelen	Supervisor:	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda

No.	Condición/Recomendación	Nombre del Responsable	Situación de la recomendación			Describir las acciones realizadas
			Cumplida	Proceso	No cumplida	
	de Movimientos de Personal, de las Direcciones Departamentales, para que realicen las gestiones para que sean actualizados correctamente los registros del Código Único de Identificación -CUI- en el Sistema -GUATENOMINAS-.					figuran los números de DPI de todo el personal de esta jurisdicción en virtud que no se logró obtener los 16 casos específicos. Comentario de Auditoría De conformidad con lo manifestado y documentación de respaldo presentada por los responsables, la recomendación se considera cumplida en virtud de que se realizaron las siguientes gestiones: Presentaron un archivo conteniendo 4 reportes R00807211 nóminas de salarios mensual del mes de octubre de 2021, (1787 hojas) las cuales presentan el código único de identificación -CUI- o documento personal de identificación -DPI- actualizado del personal docente y administrativo correspondiente.

Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelen
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-
Ministerio de Educación

Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda
Supervisor