

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-O-DIDAI/SUB-235-2022 Informe O-DIDAI/SUB-235-2022 Nombramiento: 610532 SIAD No .: 10/11/2022 Fecha del Nombramiento: 21/11/2022 Fecha de entrega del Informe: 23/11/2022 Fecha de entrega del Informe Final: Edelmar Baudilio Herrera Pelén Nombre del Auditor: Jorge Alvaro Salazar Pineda Nombre del Supervisor: Entidad: DIRECCION DEPARTAMENTAL DE Unidad Ejecutora: EDUCACION DE HUEHUETENANGO CONSEJO O CONSULTORIA DE PRIMER Tipo de Auditoría: SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA EN EL INFORME DE AUDITORIA CAI: 00054 VERIFICACION DE LA NORMATIVA APLICABLE A MOVIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y BLOQUEO DE SALARIOS Áreas Examinadas: Período Auditado:



MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA Informe O-DIDAI/SUB-235-2022 SIAD 610532

Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe de auditoría CAI: 00054 verificación de la normativa aplicable a movimientos administrativos y bloqueo de salarios en la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango

INDICE

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

INTRODUCCIÓN

Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de auditoría CAI: 00054, respecto a la auditoría de cumplimiento por el período del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de la normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango.

OBJETIVOS

GENERAL:

Realizar primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoria Interna.

ESPECÍFICO:

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso o incumplidas.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó primer seguimiento a tres recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe de auditoría CAI: 00054, respecto a la auditoría de cumplimiento por el período del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de la normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de salarios, practicada en la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El resultado del trabajo se resume a continuación:

RECOMENDACIONES EN PROCESO (Ver anexo formulario SR1)

Las recomendaciones vertidas en las deficiencias denominadas:

1. Deficiencias de control interno para bloqueo y recuperación de salarios Se determinó que se encuentra en proceso, derivado a que los responsables giraron instrucciones por escrito a los coordinadores distritales SINAE y Comisionados Temporales de la Administración Educativa correspondientes a solicitud de bloqueo de salarios personal 011, 022, 021 y 031 y expedientes. Sin embargo, solo la Coordinadora Distrital No. 13-29-054 de San Gaspar Ixchil, Huehuetenango, reportó la revisión de la nómina del mes de septiembre.

Mediante oficio Dirección No. 1127-20022, indicaron quienes de la franja de supervisión educativa, cumplieron e incumplieron con entregar los oficios de revisión de nóminas del Sistema Integral de Recursos Humanos e-SIRH correspondientes, pero no adjuntan los documentos de respaldo respectivos.

De las cuatro certificaciones de actas de los coordinadores distritales presentadas, se procedió a sancionar administrativamente imponiendo amonestación escrita a los licenciados Osbin Naary García, Juana Alonzo Tomas y Sebastián Prudencio Hernández Cárdenas, no así al licenciado Abelardo Mefiboset Villatoro Herrera, que

indicaron que iniciarán el proceso disciplinario en las instancias respectivas para el estudio, análisis y trámite que corresponda.

2. Incumplimiento en plazo para efectuar bloqueo de pago de salarios.

Se determinó que se encuentra en proceso, derivado a que los responsables giraron instrucciones por escrito, a la Sección de Gestión y Desarrollo de Personal DIDEDUC y notificó anualmente a la Franja de supervisión, las normativas legales internas relacionadas a la "solicitud de bloqueo de salarios". (Circular GP/DRH-No. 004-2022 y Circular GP/DRH-No. 015-2022). Sin embargo, no presentaron sanciones a los que incumplieron en los plazos establecidos y no presentaron el seguimiento a las instrucciones giradas y acciones realizadas a los que incumplieron.

3. Sueldos pagados no devengados.

Se determinó que se encuentra en proceso, debido a que los responsables mediante oficio Dirección No. 1127-20022, de fecha 14 de noviembre de 2022, hicieron referencia a las evidencias de las acciones realizadas a dos recomendaciones, no así a la de Sueldos pagados no devengados.

No obstante, al analizar el expediente presentado, se constató que incluyeron instrucciones por escrito siguientes:

- 1. La coordinadora de la sección de Gestión de Desarrollo de Personal informó: a) que las boletas de reintegro a nombre del empleado JUAN ARIEL HERRERA ALVARADO; a la fecha no han sido solicitadas a la subdirección de Nomina DIREH-MINEDUC; debido a que el Comisionado Temporal de Administración Educativa responsable del caso, no ha cumplido con presentar los documentos de soporte de dicho trámite, b) los casos de Salarios Cobrados no devengados", se dieron por motivo que los responsables no dieron los avisos respectivos a la DIDEDUC, en el tiempo establecido.
- 2. La asesora jurídica indicó: a) en relación al caso del señor Juan Ariel Herrera Alvarado, no tiene ningún registro de ingreso de expediente al respecto, b) en los casos de los ex servidores públicos: Ervin Leonardo Pérez Ortiz, Jorge Paquito Jerónimo Morales; Esdra Abdías Laínez Maldonado y Carlos Enrique Pantuj Martínez, el reintegro de salarios y/o prestaciones cobrados no devengados, se cumplió con presentar las denuncias ante el Ministerio Publico, respeto a la posible comisión de un delito por haber cobrado salarios y/o prestaciones laborales sin haber prestado el servicio para el cual fue nombrado o contratado, c) como asesora jurídica no tiene competencia administrativa ni legitimación penal activa para dar seguimiento a las denuncias presentadas y d) el director departamental ya realizó la solicitud a la Procuraduría General de la Nación, Delegación Regional de Huehuetenango, a fin que se recuperen los salarios y/o prestaciones no devengados por los ex servidores públicos indicados según corresponda." Sin embargo, a la fecha aún no se han recuperado los sueldos pagados no devengados.

El resultado que las recomendaciones estén en proceso, propicia que se mantenga firme la acción correctiva y que exista atraso en el proceso administrativo.

COMPROMISO ADQUIRIDO POR PARTE DE LOS RESPONSABLES

Por medio del oficio O-DIDAI/SUB-235-2022-2 de fecha 21 de noviembre de 2022, se solicitó al Director Departamental de Educación de Huehuetenango, que indicara por medio de oficio el tiempo necesario en el que se compromete dar cumplimiento a las tres recomendaciones que quedaron en proceso. Sin embargo, no se manifestó por escrito al respecto, por lo que será responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango, velar por el cumplimiento de las mismas, cuando se realice el segundo seguimiento.

Lic. Edelmar Baudifio Herrera Pelén Auditor Interno Dirección de Auditoria Interna -DIDAI-

Ministerio de Educación

SUB-DIRECTOR

Dirección de Auditoria Interna - DIDAI Ministerio de Educación

lorge Alvaro Salazar Pineda Supervisor

Dirección de Auditoria Interna -DIDAI-Ministerio de Educación

Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-Ministerio de Educación



Entidad:	Dirección Departamental de Educación de I	fuehuetenango	
Tipo de Auditoria:	Conselo o consultoria de primer seguimiento	to a las recomendaciones en	nitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe d odo del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de la
Nombramiento para	The state of the s	inistrativos y bioqueo de sal	arios.
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-235-2022	Informe CUA No:	O-DIDAI/SUB-235-2022

No.	Condición/Recomendación	Nombre del	Situación	de la recom	nendación	
25		Responsable	Cumplida	Proceso	No cumplida	Describir las acciones realizadas
1	Deficiencias de control interno para bloqueo y recuperación de salarios. Condición En la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango, por el período auditado del 01 de enero al 31 de julio de 2022, al efectuar evaluación del control interno para el bloqueo y recuperación de sueldos pagados no devengados, se determinaron las siguientes deficiencias: a) Los Coordinadores Distritales, Osbin Naary García, Juana Alonzo Tomás y Sebastián Prudencio Hernández Cárdenas, han incumplido con trasladar, a la DIDEDUC.		Cumplida	X		Por medio del oficio O-DIDAI/SUB-235-2022-1 de fecha 14 de noviembre de 2022 se solicitó al Director Departamental de Educación de Huehuetenango, indicar si giraron las instrucciones por escrito y dieron cumplimiento a las recomendaciones de las presentes deficiencias del informe de la Auditoria CAI: 00054. El Director Departamental de Educación de Huehuetenango a través del oficio Dirección No. 1127-20022 de fecha 14 de noviembre de 2022, informa a la Directora de Auditoría lo siguiente: En tal sentido se remite los documentos que se onlictore.
	Alonzo Tomás y Sebastián Prudencio Hernández Cárdenas,					1127-20022 de fecha 14 de poviembre de



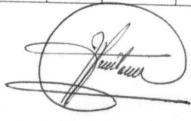




Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango				
Tipo de Auditoria:	Consejo o consultoría de primer seguimiento auditoría CAI:00054, respecto a la auditoría d	a las recomendaciones en	nitidas por la Dirección de Auditoria Interna en el informe d odo del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de la		
		intentition to black the	. Jane de mont, veillicación de la		
Nombramiento para	normativa aplicable a los movimientos admin	istrativos y bloqueo de sal	arios.		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-235-2022	Informe CUA No:	O-DIDAI/SUB-235-2022		

No.	Condición/Recomendación	Nombre del	Situación	Situación de la recomeno		
2.2		Responsable	Cumplida	Proceso	No cumplida	Describir las acciones realizadas
	laboral por diferentes causas, con el Ministerio de Educación, no se le haya generado pago de salario. (Ver Anexo C). b) El Coordinador Distrital Licenciado Abelardo Mifiboset Villatoro Herrera, no devolvió oportunamente a la Jefatura de Recursos Humanos, el expediente del empleado Virgilio Mérida Carrillo, con código de empleado 9901020020, para continuar el trámite de interponer el cobro por la vía económica coactiva, por cobro sueldos pagados no devengados por la cantidad de Q. 6,698.93.					28/10/2022, DDEH-SDAF No. 284-2022 del 28/10/2022, DRH No. 1617-2022 del 7/11/2022, DDEH-SDAF No. 279-2022 del 24/10/2022, DDEH-SDAF No. 277-2022 del 18/10/2022, DRH No. 1521-2022 del 19/10/2022, DRH No. 1491-2022 DEL 17/10/2022, DRH No. 1321-2022 del 21/09/2022, DRH No. 1312-2022 del 20/9/2022, DRH No. 1089-2022 del 15/08/2022, DRH No. 866-2022 del 13/07/2022, DRH No. 722-2022 del 23/06/2022, DRH No. 665-2022 del 16/06/2022, DRH No. 661-2022 del 14/06/2022, DDEH-SDAF No. 292-2022 del 14/06/2022, DDEH-SDAF No. 1130-2022 del 14/11/2022 y DIRECCION No. 1130-2022 del 14/11/2022 en el que adjunta las certificaciones de las actas Nos. 17-2022 de Lic. Abelardo Mefiboset Villatoro Herrera, 18-2022 del Lic. Osbin Naary García, 19-2022 de Licda. Juana Alonzo Tomas y 20-2022 del Lic. Sebastián Prudencio Hernández Cárdenas de fechas 14/11/2022. Así como el correo electrónico enviado a Franja de Supervisión Huehuetenango de fecha 3/11/2022 por medio de la cual trasladan la circular GP/DRH-No. 004-2022 relacionada a información para solicitar bloqueo de







Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango				
Tipo de Auditoria:	Consejo o consultoría de primer seguimien	to a las recomendaciones en de cumplimiento por el perio	nitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe d odo del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de la		
Nombramiento para		Dioqueo de sal	arios.		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-235-2022	Informe CUA No:	O-DIDAI/SUB-235-2022		

Condición/Recomendación	Nombre del	Situación	de la reco	mendación	
ConditionAccompliation	Responsable	Cumplida	Proceso	No cumplida	Describir las acciones realizades
Recomendación Que el Director Departamental de Educación de Huehuetenango, realice las siguientes acciones: 1. Gire instrucciones por escrito a la Franja de Supervisión, para que cumpla con la verificación de las nóminas de pago y trasladen el reporte a la Jefatura de Recursos Humanos, donde conste que se verificaron las nóminas de pago, del personal que finalizó su relación laboral por diferentes causas, con el Ministerio de Educación con la finalidad de constatar que no se le haya generado pago de salario. Asimismo, por el incumplimiento de funciones de los 4 Coordinadores Distritales, se apliquen las sanciones que en derecho correspondan.					salario personal 011, 022, 021 y 031, para se conocimiento, notificación y cumplimiento y la 01 2022 de fecha 03/11/2022, emitidas por la jefe de departamento de Recursos Humanos, Coordinado de Gestión y Desarrollo de Personal y con el Vis Bueno del director departamental. Comentario de Auditoría De conformidad con lo manifestado y documentación de respaldo presentada por los responsables, recomendación se considera en proceso en virtud de que se realizaron las siguientes gestiones: -La Jefe del departamento de Recursos Humanos Coordinador de Gestión y Desarrollo de Personal con el Visto Bueno del director departamental, giró la instrucciones por escrito correspondientes a Solicitu de bloqueo de salarios personal 011, 022, 021 y 03 y expedientes de movimientos a los coordinadore distritales SINAE y Comisionados Temporales de I Administración Educativa, sin embargo solo II Coordinadora Distrital No. 13-29-054 de San Gaspa







SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango					
		to a las recomendaciones en	nitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe de odo del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de la arios.			
Nombramiant	apricable a los movimientos adm	inistrativae u blazza	and the effect of 31 de julio de 2022 verificación de la			
Nombramiento para	The state of the s	madadivos y bioqueo de sal	arios.			
	O-DIDAI/SUB-235-2022					
realizar segulmiento:		Informe CUA No:	O-DIDAI/SUB-235-2022			

相關語名 在国际共享工作的现在分词经历方面。这次是是对自然的					Contraction of the Contraction o	Lic. Jorge Alvaro Salazar Pineda
Condició	n/Recomendación	Nombre del	Situación	de la recor	mendación	
	<u> </u>	Responsable	Cumplida	Proceso	No cumplida	Describir las acciones realizadas
asegurar el mismas, esto d	ento a las instrucciones ciones realizadas, para cumplimiento de las con la finalidad de evitar ones por parte del ente catal.				1	Ixchil, Huehuetenango reportó la revisión de nómina del mes de septiembre. Y los document mencionados en el oficio Dirección No. 1127-200 son cruces entre Subdirector Administrativamentero, Jefe de Recursos Humanos y Direct Departamental en la que indican quienes de la francide supervisión educativa cumplieron e incumpliero con entregar los oficios de revisión de nóminas de Sistema Integral de Recursos Humanos e-SIR correspondientes, pero no adjuntan los documento de respaldo respectivos. De las cuatro certificaciones de actas de lo coordinadores distritales presentadas, se procedió sancionar administrativamente imponienda amonestación escrita a los Licenciados Osbin Naar García, Juana Alonzo Tomas y Sebastián Prudencia Hernández Cárdenas no así al Licenciado Abelardo Mefiboset Villatoro Herrera que se iniciara el proceso disciplinario en las instancias respectivas para e estudio, análisis y trámite que corresponda.

FA

Hulini



Entidad:	Dirección Departamental de Educación de F		
Tipo de Auditoria:	Consejo o consultoría de primer seguimienta auditoría CAI:00054, respecto a la auditoría normativa aplicable o les	tuenuetenango lo a las recomendaciones en de cumplimiento por el peri	nitidas por la Dirección de Auditoria Interna en el informe odo del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de arios.
Mornheamlanta	a los movimientos adm	nistrativos u blanco	de uti de enero al 31 de julio de 2022 vente
windramiento para	O-DIDAI/SUB-235-2022		arios.
ealizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-235-2022 Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelen	Informe CUA No:	O-DIDAI/SUB-235-2022

No.	Condición/Recomendación	Nombre del				
		Responsable	Cumplida	Proceso	No cumplida	Describir las acciones realizadas
Padricycle communic process states according to the second states and second second second second second second	Incumplimiento en plazo para efectuar bloqueo de pago de salarios. Condición En la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango, por el período auditado del 01 de enero al 31 de julio de 2022, al realizar verificación de los movimientos de personal, se determinó que en 17 movimientos de acciones de personal tales como: fallecimiento, destitución, jubilación, rescisión de contrato y renuncia, se efectuó el bloqueo de pago de salario, posterior a los 4 días de la fecha efectiva del movimiento, de los cuales 15 ya efectuaron el reintegro y 2 se encuentran pendientes de reintegrar.			X		Por medio del oficio O-DIDAI/SUB-235-2022-1 decha 14 de noviembre de 2022 se solicitó al Direct Departamental de Educación de Huehuetenang indicar si giraron las instrucciones por escrito y diero cumplimiento a las recomendaciones de la presentes deficiencias del informe de la Auditori CAI: 00054. El Director Departamental de Educación de Huehuetenango a través del oficio Dirección No. 1127-20022 de fecha 14 de noviembre de 2022 informa a la Directora de Auditoria lo siguiente: En ta sentido se remite los documentos que se enlistan a continuación los cuales evidencian las acciones realizadas en seguimiento a las recomendaciones emitidas por la DIDAI referente a: Incumplimiento en plazo para efectuar bloqueo de pago de salarios. Oficios GP/DRH-No. 439-2022, DIRECCION No.





Entidad:	Dirección Departamental de 54		
Tipo de Auditoria: Nombramiento para	Dirección Departamental de Educación de Consejo o consultoría de primer seguimien auditoría CAI:00054, respecto a la auditoría normativa aplicable a los movimientos adm	Huehuetenango to a las recomendaciones en de cumplimiento por el perio	mitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe de odo del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de la
realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-235-2022	mistrativos y bloqueo de sal	arios.
		Informe CUA No:	O-DIDAI/SUB-235-2022
T II	Saudillo Herrera Pelen	Supervisor:	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda

No.					•	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda	
	Condición/Recomendación	Nombre del	Situación	de la recon	nendación		
		Responsable	Cumplida	Proceso	No cumplida	Describir las acciones realizadas	
2 9 a	Recomendación Que el Director Departamental de Educación de Huehuetenango, realice las siguientes acciones: 1. Gire instrucciones por escrito a la Subdirección Administrativa Financiera y esta a su vez a la Jefatura de Recursos Humanos, a efecto que, la Franja de Supervisión, personal docente y administrativo de los establecimientos educativos cumplan con el procedimiento y tiempos establecidos, para el bloqueo de salario. Asimismo, al determinarse el ncumplimiento en plazos apliquen las sanciones que en derecho correspondan. 2. De seguimiento a las instrucciones iradas y acciones realizadas, para segurar el cumplimiento de las nismas, esto con la finalidad de evitar					1110-2022 del 7/11/2022 y DDE-HUE-AJ OF. I 295-2022 del 10/11/2022. Comentario de Auditoría De conformidad con lo manifestado y documentaci de respaldo presentada por los responsables, recomendación se considera en proceso en virtud de que se realizaron las siguientes gestiones: La coordinadora de la sección de gestión y desarrollo de personal aclara a la Jefe del Departamento de Recursos Humanos, "La Sección de Gestión Desarrollo de Personal DIDEDU, notifica anualmenta la Franja de supervisión, las normativas legales internas relacionadas a la "solicitud de bloqueo de salarios". (ver Circular GP/DRH-No. 004-2022 y Circular GP/DRH-No. 015-2022), sin embargo, no presentaron sanciones que en derecho correspondanta los que incumplieron en los plazos establecidos, y no presentaron el seguimiento a las instrucciones piradas y acciones realizadas a los que incumplieron.	







SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

Entidad:	Dirección Departamental de E	CCION DE AUDITORI		
Tipo de Auditoria:	Consejo o consultoría de primer seguimien auditoría CAI:00054, respecto a la auditoría normativa aplicable a la la suditoría	Huehuetenango to a las recomendaciones en de cumplimiento por el peri	nitídas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe de odo del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de la aríos.	
Nombramiento para realizar seguimiento:		broqueo de sal	arios.	
	Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelen	Informe CUA No:	O-DIDAI/SUB-235-2022	
Additor Encargado:	Daudillo Derrera Dalan	Supervisor:	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda	

	A STATE OF THE STA					Jorge Alvaro Salazar Pineda
No.	Condición/Recomendación	Nombre del	Situación	de la recon	nendación	
		Responsable	Cumplida	Proceso	No cumplida	Describir las acciones realizadas
	posibles sanciones por parte del ente fiscalizador estatal.		T			
	iscalizador estatal.					
- Company						
and an other states						
the same				e de la companya de l		
	1					
-						
The second second						
-				ľ		
and the same of th				Profession exemples		
			1			
5			101	1		

D. A.





Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Hue		
	auditoria CAI:00054 respects a la seguimiento	a las recomendaciones en	nitidas por la Dirección de Auditoria Interna en el informe d odo del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de la arios.
Name - 1	apricable a los movimientos adminis	Street,	de del vi de enero al 31 de julio de 2000
Nombramiento para	The state of the s	strativos y bioqueo de sal	arios. arios de julio de 2022, verificación de la
Nombramiento para	normativa aplicable a los movimientos adminis O-DIDAI/SUB-235-2022	bu auvos y bioqueo de sal	arios.
realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-235-2022 Lic, Edelmar Baudilio Herrera Pelen	Informe CUA No:	O-DIDAI/SUB-235-2022

	对是它们也是不够多的。	THE RESIDENCE OF THE PARTY OF T				Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda	
No.	Condición/Recomendación	Nombre del	Situación	de la recor	mendación		
		Responsable	Cumplida	Proceso	No cumplida	Describir las acciones realizadas	
	Condición En la Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango, por el periodo auditado del 01 de enero al 31 de julio de 2022, al realizar análisis de 119 casos de movimientos de personal docente y administrativo, con cargo a los renglones 011 Personal Permanente y 022 Personal por contrato en el Sistema de Nómina y Registro de Personal -Guatenóminasse determinó que en los tipos de movimientos de personal por destitución, faltas al servicio y renuncia, se pagaron sueldos no devengados a 5 empleados por la cantidad total de Q. 157,001.37.			X		Por medio del oficio O-DIDAI/SUB-235-2022-1 fecha 14 de noviembre de 2022 se solicitó al Director Departamental de Educación de Huehuetenang indicar si giraron las instrucciones por escrito y diencumplimiento a las recomendaciones de la presentes deficiencias del informe de la Auditor CAI: 00054. El Director Departamental de Educación de Huehuetenango a través del oficio Dirección No. 1127-20022 de fecha 14 de noviembre de 2022 informa a la Directora de Auditoría lo siguiente: En tasentido se remite los documentos que se enlistan continuación los cuales evidencian las accione realizadas en seguimiento a las recomendacione emitidas por la DIDAI referente a: Deficiencias de control interno para bloqueo y recuperación de salarios y el Incumplimiento en plazo para efectual bloqueo de pago de salarios.	







		COON DE AUDITORIA	A INTERNA				
Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango						
Tipo de Auditoria:	auditoria CAI:00054 respecto a la auditoria	to a las recomendaciones en	nitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe de odo del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de la arios.				
Nombramiento para	normativa aplicable a los movimientos adm	inistrativos y bloqueo de sal	arios.				
realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-235-2022						
		Informe CUA No:	5 5 15 All 50 B-233-2022				
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelen	Supervisor:					
		Supervisor:	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda				

0.	Condición/Recomendación	Nombre del	Situación de la recomendación			The state of the s	
		Responsable	Cumpilda	Proceso	No cumplida	Describir las acciones realizadas	
	Recomendación Que el Director Departamental de Educación de Huehuetenango, realice las siguientes acciones: 1. Gire instrucciones por escrito a la Subdirección Administrativa Financiera y esta a su vez a la Jefatura de Recursos Humanos, para que solicite a la subdirección de nóminas y salarios la confirmación del monto por salarios pagados no devengados, del empleado Juan Ariel Herrera Alvarado, con código de empleado 950045290, así como la solicitud y generación de las boletas de reintegro que corresponda, para que, en un plazo no mayor de 15 días hábiles, posteriores a la fecha de haber recibido el informe de auditoría, se solicite al empleado que presente las boletas de reintegro					Comentario de Auditoria De conformidad con lo manifestado y documentació de respaldo presentada por los responsables, recomendación se considera en proceso en virtud o que se realizaron las siguientes gestiones: En el oficio Dirección No. 1127-20022 de fecha 14 de noviembre de 2022 solo hace referencia a la evidencias de las acciones realizadas a do recomendaciones no así a la de Sueldos pagados ne devengados. Pero al analizar el contenido del expediente se incluye el oficio Dirección No. 1091-2022 de 28/10/2022, en el cual el director departamenta instruye al subdirector administrativo financiero para que de cumplimiento a las recomendaciones emitidas por la DIDAI y por consiguiente el subdirector administrativo financiero a través del oficio DDEH-SDAF No. 284-2022 del 28/10/2022 gira instrucciones a la Jefe del departamento de Recursos Humanos para que de cumplimiento a las	



Entidad:	Dirección Departemental I -	CCION DE AUDITORIA	A CONTRACTOR OF THE PROPERTY O	
Tipo de Auditoria:	Consejo o consultoria de primer seguimien auditoria CAI:00054, respecto a la auditoria normativa aplicable a les	Huehuetenango to a las recomendaciones en de cumplimiento por el peri	nitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe d odo del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de la arios.	
	O-DIDAI/SUB-235-2022	inistrativos y bloqueo de sal	arios.	
suntai seguimento:	0-DIDAI/30B-235-2022		O-DIDAI/SUB-235-2022	
The second secon	Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelen	Informe CUA No:	O-DIDAI/SUB-235-2022	

No. Con	c. Condición/Recomendación		Situación	de la recor	mendación	Junioral Lillega	
		Responsable	Cumplida	Proceso	No Cumplida	Describir las acciones realizadas	
2.De no finalizar Departame Huehueter Asesoría presenten Ministerio recuperar devengado Herrera seguimient recuperar Estado. 3.Que Ase DIDEDUC, correspondi interpuestas Leonardo P	ueldos líquidos recibidos y os personales. obtenerse respuesta al el plazo, el Director ental de Educación de nango, en coordinación con Jurídica de dicha dirección, la denuncia ante el Público, con la finalidad de los salarios pagados no os al empleado Juan Ariel Alvarado y darle el o correspondiente hasta la cantidad propiedad del esoría Jurídica de esta dé el seguimiento iente a las 4 denuncias ya de los empleados Ervin Pérez Ortiz con código de 901085694, Jorge Paquito					recomendaciones emitidas por la DIDAI. Sin embargo, por medio del oficio GP/DRH-No. 439-2022 del 7/11/2022, la coordinadora de la sección de Gestión de Desarrollo de Personal en el numeral 3. Sueldos pagados no devengados indica literalmente: "Se informa que las boletas de reintegro a nombre del empleado JUAN ARIEL HERRERA ALVARADO; a la fecha no han sido solicitadas a la subdirección de Nomina DIREH- MINEDUC; por motivo que el Comisionado Temporal de Administración Educativa responsable del caso, no ha cumplido con presentar los documentos de soporte de dicho trámite". "Se aclara que el caso fue notificado a la Jefatura del Departamento de Recursos Humanos DIDEDUC, según Oficio No. GP/DRH-No. 401-2022". "CONCLUSIONES: a. "Los casos de Salarios Cobrados no devengados", se dieron por motivo que los responsables NO DIERON LOS AVISOS RESPECTIVOS a la DIDEDUC, en el tiempo establecido, de conformidad al instructivo RHU-INS-15 numeral 3 sub numeral 3.1: Se establece que los	

GUATEMALA

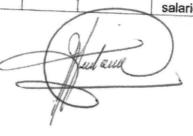
EDUCACIÓN

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

Dirección Departamental de Educación de Huebuetenance					
auditoria CAI:00054 respecto a la auditoria	to a las recomendaciones en	nitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe de			
morniauva aplicable a los movimientos adm	injetentian	and all the chero at 31 de tulio de 2022			
O-DIDAI/SUB-235-2022	inistrativos y bloqueo de sal	orbital arios. O-DIDAI/SUB-235-2022			
	auditoria CAI:00054 respecto a la auditoria	Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones en auditoría CAI:00054, respecto a la auditoría de cumplimiento por el perio normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de sal			

No.	Condición/Recomendación	Nombre del	Situación	de la reco	mendación	ón Salazar Pineda	
	- The state of the	Responsable	Cumplida	Proceso	No cumplida	Describir las acciones realizadas	
e E e e e e e e e e e e e e e e e e e e	Jerónimo Morales con código de empleado 9901030272, Esdras Abdías Laínez Maldonado con código de empleado 9901078283 y Carlos Enrique Pantuj Martínez con código de empleado 9901204308, hasta la recuperación de los sueldos pagados no devengados, propiedad del Estado. A.Que la Jefa de Recursos Humanos envíe las boletas de reintegro de los sueldos pagados no devengados, a la Dirección de Recursos Humanos DIREH, para que realicen y gestionen ente la Dirección de Contabilidad del estado del Ministerio de Finanzas destado del Ministerio de Finanzas de las retenciones estalizadas en concepto de Seguro ocial, Montepío, retención de ISR, anzas y descuentos personales.					UNICOS responsables de los casos de "Salarios Cobrados no devengados", son: El docente, director y/o supervisor, no así el personal de la Direccion Departamental de Educación. (ver RHU-INS-15)". Al verificar el contenido del oficio DIRECCION No. 1110-2022 del 7/11/2022 el director departamental gira instrucciones a la Asesora Jurídica para dar seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones de los Sueldos pagados no devengados. Derivado de lo anterior, la Asesora Jurídica por medio del oficio DDE-HUE-AJ Of. No. 295-2022 indica literalmente: "sin embargo en relación al caso del señor Juan Ariel Herrera Alvarado no tengo ningún registro de ingreso de expediente en la Unidad de Asesoría Jurídica al respecto." "en los casos de los ex servidores públicos ERVIN LEONARDO PEREZ ORTIZ, JORGE PAQUITO JERONIMO MORALES; ESDRA ABDIAS LAINEZ MALDONADO Y CARLOS ENRIQUE PANTUJ MARTINEZ el reintegro de salarios y/o prestaciones cobrados no devengados,	

DA





EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

Entidad:	Dirección Danad	ECCION DE AUDITORI	
Tipo de Auditoria:	Consejo o consultoría de primer seguimier auditoria CAI:00054, respecto a la auditoría normativa aplicable a los movimientes.	nuenuetenango nto a las recomendaciones en a de cumplimiento por el peri	mitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe d odo del 01 de enero al 31 de julio de 2022, verificación de la
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-235-2022	The state of the s	verificación de la
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelen	Informe CUA No:	O-DIDAI/SUB-235-2022
TOTAL CONTRACTOR OF THE PARTY O		Supervisor:	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda

	到10年的10年的10年的10年的10年的10年的10年的10年的10年的10年的	The state of the s	Contract of the Contract of th			Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda
No.	Condición/Recomendación	Nombre del Responsable	Situación de la recomendación			
			Cumplida	Proceso	No cumplida	Describir las acciones realizadas
- 1	5.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.					se cumplió con presentar las denuncias ante Ministerio Publico respeto a la posible comisión de delito cometido por haber cobrado salarios y prestaciones laborales sin haber prestado el servicio para el cual fue nombrado o contratado. Sin embargo como Asesora Jurídica de DIDEDUC no tengo competencia administrativa ni legitimación penactiva para dar seguimiento a las denuncia presentadas" " Para lo anterior, según se observa con copia de Oficio No. 1122-2022 de fecha 08 de noviembre de 2022, en la calidad con que actúa usted ya traslado solicitud a Procuraduría General de la Nación Delegación Regional de Huehuetenango a fin que dicha entidad gubernamental realice las acciones que crean convenientes para defender los intereses de la Nación y propiciar que se recuperen los salarios y/o prestaciones no devengados por los ex servidores públicos indicados según corresponda." Sin embargo, a la fecha aún no se han recuperado los sueldos pagados no devengados.

PA

Hustine



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

Entidad:	Dirección Departamental de Educación de Huehuetenango Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe de normativa aplicable a los movimientos administrativos y bloqueo de safarios.							
Tipo de Auditoria:								
radinbramiento para		Inistrativos y bloqueo de sal	arios.					
radiibramiento para	O-DIDAI/SUB-235-2022	bioqueo de sal	arios.					
realizar seguimiento:		Informe CUA No:	orios. O-DIDAI/SUB-235-2022					

					Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda
No. Condición/Recomendación	Nombre del Responsable	Situación	de la recon	nendación	
		Cumplida	Proceso	No cumplida	Describir las acciones realizadas
5.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.					se cumplió con presentar las denuncias ante Ministerio Publico respeto a la posible comisión de delito cometido por haber cobrado salarios y prestaciones laborales sin haber prestado el servicio para el cual fue nombrado o contratado. Sin embargo como Asesora Jurídica de DIDEDUC no tengo competencia administrativa ni legitimación pen activa para dar seguimiento a las denuncia presentadas" " Para lo anterior, según se observa con copia do Oficio No. 1122-2022 de fecha 08 de noviembre do 2022, en la calidad con que actúa usted ya traslad solicitud a Procuraduría General de la Nació Delegación Regional de Huehuetenango a fin que dicha entidad gubernamental realice las acciones que crean convenientes para defender los intereses de la Nación y propiciar que se recuperen los salarios y/o prestaciones no devengados por los ex servidores públicos indicados según corresponda." Sin embargo, a la fecha aún no se han recuperado los sueldos pagados no devengados.

Luc. Auditor Interno

Dirección de Auditoria Interna - DIDAIministerio de Educación

Supervisor
Dirección de Auditoría Interna -DIDAIMinisterio de Educación

Lic. William Florencio Ramírez Recinos Director Departamental de Educación

DIDEOUC Huehuetenango

