



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe

O-DIDAI/SUB-101-2022

Nombramiento:

O-DIDAI/SUB-101-2022

SIAD No.:

599912

Fecha del Nombramiento:

20/06/2022

Fecha de entrega del Informe:

27/06/2022

Fecha de entrega del Informe Final:

27/06/2022

Nombre del Auditor:

Edelmar Baudilio Herrera Pelén

Nombre del Supervisor:

Jorge Álvaro Salazar Pineda

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Dirección de Recursos Humanos –DIREH-

Tipo de Auditoría:

Consejo o Consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el informe de la auditoría a sistemas informáticos, por el período del 01 de enero de 2020 al 30 de septiembre de 2021.

Áreas Examinadas:

Período Auditado:

PBX: (502) 2411-9595



**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORIA INTERNA
Informe O-DIDA/SUB-101-2022
SIAD 599912**

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 de 2020 al 30 de septiembre de 2021, en la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-

GUATEMALA, JUNIO 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-101-2022, de fecha 20 de junio de 2022, fui nombrado para realizar consejo o consultoría de 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 de 2020 al 30 de septiembre de 2021, en la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-.

OBJETIVOS

GENERAL

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

ESPECÍFICO

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso o incumplidas.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó segundo seguimiento a una recomendación que quedó en proceso y a una que quedó incumplida según informe O-DIDAI/SUB-67-2022, del primer seguimiento efectuado a las recomendaciones que fueron emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de auditoría a sistemas informáticos por el período del 01 de enero de 2020 al 30 de septiembre de 2021, en la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

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

Hallazgos relacionados con el Control Interno

Hallazgo No. 4 Falta de actualización del manual de funciones de la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-.

De conformidad con el formulario de seguimiento a recomendaciones SR-1 y de acuerdo al análisis efectuado a lo manifestado y documentación de respaldo presentada por los responsables, se determinó que la recomendación se considera en proceso, derivado a que el manual de funciones de la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-, aún se encuentra pendiente de actualizar.

Hallazgo No. 5 Falta de cumplimiento a los Procesos de Reclutamiento y Selección de Personal Administrativo, Renglón Presupuestario 021 "Personal Supernumerario"

De conformidad con el formulario de seguimiento a recomendaciones SR-1 y de acuerdo al análisis efectuado a lo manifestado y documentación de respaldo presentada por los responsables, se determinó que la recomendación se considera en proceso, derivado a que actualmente no existe evidencia que demuestre que se cumplió con el debido proceso de reclutamiento y selección de personal administrativo con cargo al renglón presupuestario 021 "Personal Supernumerario", en la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-.

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, existe el riesgo de una sanción económica por la Contraloría General de Cuentas, por incumplimiento de sus 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 de Recursos Humanos -DIREH-, realizar las acciones correspondientes, para dar cumplimiento a las recomendaciones que quedaron en proceso y evitar sanciones por el ente fiscalizador estatal.



Lic. Edelmar Baudilio 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



M.A. Javier Estuardo Romero Espinoza
SUB-DIRECTOR
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI
Ministerio de Educación



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

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Entidad:	Dirección de Recursos Humanos		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas al informe de la auditoría a sistemas Informáticos, por el periodo del 01 de enero de 2020 al 30 de septiembre de 2021, en la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-101-2022	Informe ejecutivo de primer seguimiento No:	O-DIDAI/SUB-67-2022
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelén	Supervisor:	Lic. Jorge Álvaro Salazar Pineda

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

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO						
1	<p>Hallazgo No. 4</p> <p>Falta de actualización del Manual de Funciones de la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-</p> <p>Condición</p> <p>En la Dirección de Recursos Humanos - DIREH-, del Ministerio de Educación, al verificar el Manual de Funciones de la Dirección de Recursos Humanos, se determinó que no se encuentra actualizado de acuerdo a la estructura creada en el Reglamento Interno de la Dirección de Recursos Humanos, aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 1-2016 de fecha 04 de enero de 2016, derivado a que los puestos siguientes: Subdirector Jurídico</p>			X		<p>Por medio del oficio O-DIDAI-EBHP/SR 01-2022 de fecha 22/06/2022 se solicitó a la Directora de Recursos Humanos-, indicar si giraron las instrucciones por escrito y dieron cumplimiento a la recomendación que quedó en proceso, así como la incumplida, ambas determinadas en el primer seguimiento efectuado según informe O-DIDAI/SUB-67-2022.</p> <p>La Directora de Recursos Humanos a través del oficio DIREH-11358-2022 de fecha de recepción 23/06/2022, informó lo siguiente: "Al respecto y tomando en consideración que la información relacionada al primer seguimiento de los referidos hallazgos se brindó por medio del oficio DIREH-8714-2022 de fecha 19 de mayo y oficio DIREH-10387-2022 de fecha 9 de junio, ambos del año en curso y que relativamente no se tiene ni un mes de brindada la misma, la información del seguimiento de</p>


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


M.A. Judy Marquetti de Manza
Directora de Recursos Humanos
Ministerio de Educación

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Entidad:	Dirección de Recursos Humanos		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas al informe de la auditoría a sistemas informáticos, por el periodo del 01 de enero de 2020 al 30 de septiembre de 2021, en la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDA/SUB-101-2022	Informe ejecutivo de primer seguimiento No:	O-DIDA/SUB-67-2022
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar 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	
	<p>Laboral, Subdirector de Presupuesto de Nómina, Departamento Administrativo Financiero, Departamento de Administración de Red y Soporte Técnico, Departamento de Contratación de Personal, Departamento Disciplinario, Departamento de Asesoría Legal, Departamento de Investigación y Cumplimiento del Régimen Disciplinario, Departamento de Análisis Presupuestario de Nómina, Departamento de Gestión y Pago de Nómina y Departamento de Prestaciones Laborales, no se encuentran definidos y desarrollados de dicho manual.</p> <p>Recomendación La Ministra de Educación, debe girar instrucciones a la Viceministra Administrativa y ella a su vez a la Directora y Subdirectora, de Desarrollo y Fortalecimiento Institucional -DIDEFI-, para que realicen las gestiones</p>					<p>dichos hallazgos no ha tenido variación. Sin embargo, en cumplimiento a lo solicitado se brinda copias de los oficios por medio de los cuales se giraron las instrucciones respectivas para el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones en referencia".</p> <p>Por medio del oficio DIREH-8713-2022 de fecha 19 de mayo de 2022, la Directora de Recursos Humanos solicitó a Subdirección de Dotación de Personal, lo siguiente: "Hallazgo No. 4 "Falta de Actualización del Manual de Funciones de la Dirección de Recursos Humanos -DIREH- ". "Respecto al hallazgo en referencia y atendiendo los comentarios de auditoría y las recomendaciones vertidas en el informe de la Contraloría General de Cuentas se le solicita de su apoyo a efecto de dar prioridad al seguimiento para la actualización y conclusión del Manual de Funciones de esta Dirección a fin de que antes del mes de julio se cuente con un avance en la actualización del referido manual".</p>


Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón
 Auditor Interno
 Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
 Ministerio de Educación


M.A. Judy Marroquín de Manzo
 Directora de Recursos Humanos
 Ministerio de Educación



Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Entidad:	Dirección de Recursos Humanos		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas al informe de la auditoría a sistemas Informáticos, por el periodo del 01 de enero de 2020 al 30 de septiembre de 2021, en la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-101-2022	Informe ejecutivo de primer seguimiento No:	O-DIDAI/SUB-67-2022
Auditor Encargado:	Lic. Edelmar 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	

	administrativas a efecto de actualizar el Manual de Funciones correspondiente.					<p>Comentario de Auditoría</p> <p>De conformidad al análisis efectuado a lo manifestado y documentación de respaldo presentada por los responsables, la recomendación se considera en proceso, derivado a que el manual de funciones de la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-, aún se encuentra pendiente de actualizar.</p>
--	--	--	--	--	--	--


Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelón
 Auditor Interno
 Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
 Ministerio de Educación


M.A. Judy Marroquín de Manzo
 Directora de Recursos Humanos
 Ministerio de Educación



Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Entidad:	Dirección de Recursos Humanos		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas al informe de la auditoría a sistemas informáticos, por el periodo del 01 de enero de 2020 al 30 de septiembre de 2021, en la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-101-2022	Informe ejecutivo de primer seguimiento No:	O-DIDAI/SUB-67-2022
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	<p>Hallazgo No. 5</p> <p>Falta de cumplimiento a los Procesos de Reclutamiento y Selección de Personal Administrativo, Renglón Presupuestario 021 "Personal Supernumerario"</p> <p>Condición</p> <p>En la Dirección de Recursos Humanos - DIREH-, del Ministerio de Educación al evaluar el proceso de contratación del personal con cargo al renglón presupuestario 021, se determinó según muestra de auditoría que, dentro de los expedientes de personal contratado durante el periodo de la auditoría, no se encontró ningún documento relacionado con el proceso de Reclutamiento y Selección de Personal en los siguientes casos:</p>			X		<p>Por medio del oficio O-DIDAI-EBHP/SR 01-2022 de fecha 22/06/2022 se solicitó a la Directora de Recursos Humanos-, indicar si giraron las instrucciones por escrito y dieron cumplimiento a la recomendación que quedó en proceso, así como la incumplida, ambas determinadas en el primer seguimiento efectuado según informe O-DIDAI/SUB-67-2022.</p> <p>La Directora de Recursos Humanos, a través del oficio DIREH-11358-2022 de fecha de recepción 23/06/2022, informó lo siguiente: "Al respecto y tomando en consideración que la información relacionada al primer seguimiento de los referidos hallazgos se brindó por medio del oficio DIREH-8714-2022 de fecha 19 de mayo y oficio DIREH-10387-2022 de fecha 9 de junio, ambos del año en curso y que relativamente no se tiene ni un mes de brindada la misma, la información del seguimiento de dichos hallazgos no ha tenido variación. Sin embargo, en cumplimiento a lo solicitado se brinda copias de los oficios</p>
---	---	--	--	---	--	--

[Firma]
Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelen
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

[Firma]
M.A. Judy Marroquín de Manzo
Directora de Recursos Humanos
Ministerio de Educación

4

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Entidad:	Dirección de Recursos Humanos		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas al informe de la auditoría a sistemas informáticos, por el periodo del 01 de enero de 2020 al 30 de septiembre de 2021, en la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-101-2022	Informe ejecutivo de primer seguimiento No:	O-DIDAI/SUB-67-2022
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	

No.	Nombre completo	No de contrato	Acuerdo Ministerial No.		
1	Ricardo Estuardo Ruiz Sipac	021-DIREH-32-2020	DIREH 3080-2020		
2	Jefrey de Jesús Martínez Flores	021-DIREH-30-2021	DIREH 1140-2021		
3	Madelyn Judith López Quiroz	021-DIREH-31-2021	DIREH 4757-2021		

No obstante, en la Cláusula segunda de los contratos descritos anteriormente, establece que se sometió al Procedimiento de Reclutamiento, Selección y Contratación Temporal.

por medio de los cuales se giraron las instrucciones respectivas para el seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones en referencia".

Por medio del oficio DIREH-8713-2022 de fecha 19 de mayo de 2022, la Directora de Recursos Humanos solicitó a Subdirección de Dotación de Personal lo siguiente: Hallazgo No. 5 "Falta de cumplimiento a los procesos de Reclutamiento y Selección del Personal Administrativo Renglón Presupuestario 021 "Personal Supernumerario". Respecto al hallazgo en referencia y atendiendo los comentarios de auditoría se le instruye se dé el seguimiento respectivo para el cumplimiento de la recomendación de la Contraloría General de Cuentas, en el sentido se implementen los mecanismos necesarios para garantizar que se cumplan los procedimientos establecidos para la contratación del personal con cargo al renglón presupuestario 021".

Por medio del oficio DIREH-SDP No. 10,347-2022 de fecha 8 de junio de 2022, el Subdirector de Dotación de Personal

[Firma]
Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelen
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

[Firma]
A.A. Judy Marroquín de Maizor
Directora de Recursos Humanos
Ministerio de Educación

[Sello]
DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS

3

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
 EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Entidad:	Dirección de Recursos Humanos		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas al informe de la auditoría a sistemas informáticos, por el periodo del 01 de enero de 2020 al 30 de septiembre de 2021, en la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-101-2022	Informe ejecutivo de primer seguimiento No:	O-DIDAI/SUB-67-2022
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	

No.	Condición/Recomendación	Nombre del Responsable	Cumplida	Proceso	No cumplida	Describir las acciones realizadas
	<p>Recomendación</p> <p>La Ministra de Educación debe girar instrucciones a la Viceministra Administrativa y ella a su vez al Director de Recursos Humanos, para que proceda a instruir a la Subdirectora de Dotación de Personal Dirección de Recursos Humanos, para que cumpla los procedimientos establecidos para la contratación del personal con cargo al Renglón Presupuestario 021.</p>					<p>hizo de conocimiento a la Directora de Recursos Humanos "que la implementación de la recomendación, podrá realizarse al momento de haber nuevas contrataciones bajo el Renglón 021 "Personal Supernumerario" para realizar funciones administrativas, derivado a que se aplicarían los procedimientos establecidos para el efecto, sin embargo, a la fecha no se tiene conocimiento de cuando se realizaran las mismas, en virtud que no se cuenta con plazas vacantes de este tipo, razón por la cual no es posible brindar una fecha estipulada, ya que tendría que renunciar o rescindir un contrato o en su defecto crear nuevos puestos, para poder aplicar el nuevo procedimiento".</p> <p>Comentario de auditoría</p> <p>De conformidad al análisis efectuado a lo manifestado y documentación de respaldo presentada por los responsables, la recomendación se considera en proceso, derivado a que actualmente no existe evidencia que demuestre que se cumplió con el debido proceso de reclutamiento y selección de personal administrativo con</p>

[Firma]
 Lic. Edelmar Baudilio Herrera Pelen
 Auditor Interno
 Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
 Ministerio de Educación

[Firma]
 Lic. A. Judy Marraquín de Manzo
 Directora de Recursos Humanos
 Ministerio de Educación

Formulario SR 1

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Entidad:	Dirección de Recursos Humanos		
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas al informe de la auditoría a sistemas informáticos, por el periodo del 01 de enero de 2020 al 30 de septiembre de 2021, en la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-		
Nombramiento para realizar seguimiento:	O-DIDAI/SUB-101-2022	Informe ejecutivo de primer seguimiento No:	O-DIDAI/SUB-67-2022
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	
						cargo al renglón presupuestario 021 "Personal Supernumerario", en la Dirección de Recursos Humanos -DIREH-


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


Lic. Judy Marroquín de Manzo
Directora de Recursos Humanos
Ministerio de Educación



A