

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo

O-DIDAI/SUB-008-2023

Nombramiento:

O-DIDAI/SUB-008-2023

SIAD No.:

613834

Fecha del Nombramiento:

13 de enero 2023

Fecha de entrega del Informe:

24 de enero de 2023

Fecha de entrega del Informe Final:

27 de enero de 2023

Nombre del Auditor:

Otto Alexander Solares Chávez

Nombre del Supervisor:

Yahaira Natiana Vega Maldonado

Unidad Ejecutora:

Dirección Departamental de Educación de
Retalhuleu

Tipo de Auditoría:

Consejo o Consultoría de Primer Seguimiento a las Recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe ejecutivo O-DIDAI/SUB-221-2022, respecto a la verificación de la priorización establecida en la contratación del personal con cargo al renglón 021 "personal supernumerario"

Áreas Examinadas:

Recursos Humanos, Reclutamiento y Selección

Período Auditado:

N/A

TOMO 1 de 1

PBX: (502) 2411-9595

**MINISTERIO DE EDUCACION
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA
INFORME O-DIDAI/SUB-008-2023
SIAD: 613834**

Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe ejecutivo O-DIDAI/SUB-221-2022, respecto a la verificación de la priorización establecida en la contratación del personal con cargo al renglón 021 “personal supernumerario”, en la Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu.

GUATEMALA, ENERO DE 2023

INDICE

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

INTRODUCCIÓN

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-008-2023 de fecha 13 de enero de 2023, emitido por la Directora de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fui designado para que en representación de la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-, realice consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna en el informe ejecutivo O-DIDAI/SUB-221-2022, respecto a la verificación de la priorización establecida en la contratación del personal con cargo al renglón 021 "personal supernumerario", en la Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu.

OBJETIVOS

GENERAL:

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

ESPECÍFICO:

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD:

Se efectuó primer seguimiento a recomendación emitida por la Dirección de Auditoría Interna en el informe ejecutivo O-DIDAI/SUB-221-2022, respecto a la verificación de la priorización establecida en la contratación del personal con cargo al renglón 021 "personal supernumerario", en la Dirección Departamental de Educación de Retalhuleu.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Los resultados del trabajo se resumen a continuación:

RECOMENDACIÓN EN PROCESO:

De conformidad con el formulario SR1 "Implementación de Recomendaciones" y la evaluación realizada a los argumentos y documentos presentados por los responsables, se estableció que la recomendación de la deficiencia establecida por la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI- queda en proceso, como se detalla a continuación:

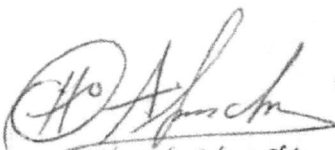
No obstante, giraron instrucciones las autoridades correspondientes, no presentaron pruebas de respaldo de lo siguiente:

- 1) Que se haga constar y se evidencie que se cumple con la normativa que se encuentre vigente en dicho proceso.
- 2) No hay evidencia de la corrección de los documentos faltantes en los expedientes indicados en el anexo 2.

El resultado que la recomendación se encuentre en proceso, propicia el incumplimiento a la normativa legal vigente y atraso en el proceso administrativo, asimismo, riesgo de sanción económica por incumplimiento de recomendaciones por el ente fiscalizador estatal. (Ver anexo 1)

COMPROMISOS POR PARTE DE LOS RESPONSABLES:

De conformidad con Oficio DDER-No. 0106/2023 Ref. JLHP/dccv de fecha 25 de enero de 2023, emitido por el Director Departamental de Educación de Retalhuleu, manifiesta al respecto que: "(...) la fecha de compromiso para cumplir con las recomendaciones emitidas por DIDAI, será de 28 días hábiles, a partir del 26 del corriente, los cuales serán efectivos el 06 de marzo de 2023. (...)"


Lic. Otto Alexander Solares Chávez
AUDITOR INTERNO
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI -
Ministerio de Educación




Licda. Yahaira Nájera Vega Maldonado
SUPERVISORA
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 Monzó Pérez
DIRECTORA
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

Entidad:	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE RETALHULEU		
Tipo de Auditoria:	CONSEJO O CONSULTORÍA DE PRIMER SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA EN EL INFORME EJECUTIVO O-DIDAI/SUB-221-2022, RESPECTO A LA VERIFICACIÓN DE LA PRIORIZACIÓN ESTABLECIDA EN LA CONTRATACIÓN DEL PERSONAL CON CARGO AL ENGLÓN 021 "PERSONAL SUPERNUMERARIO", EN LA DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE RETALHULEU		
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-008-2023	No. Informe:	O-DIDAI/SUB-008-2023
Auditor Encargado:	OTTO ALEXANDER SOLARES CHÁVEZ	Supervisor:	YAHARIA NATIANA VEGA MALDONADO

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Situación			Observaciones
			Realizada	Proceso	Pendiente	
1/8	Recomendación: Que el Director Departamental gire las instrucciones y de el seguimiento correspondiente. Al Departamento Administrativo Financiero y éste a la Sección de Recursos Humanos y Reclutamiento y Selección de Personal para que en futuras contrataciones o procesos de reclutamiento del renglón 021 "personal supernumerario" se dé cumplimiento a la normativa que se encuentre vigente. Y se realice la conformación de los expedientes recibidos con los documentos apropiados, completos y foliados para evitar irregularidades.	Director Departamental Departamento Administrativo Financiero Recursos Humanos Reclutamiento y Selección de Personal		✓ ✓		<u>PRIMER SEGUIMIENTO</u> Las actuaciones realizadas fueron las siguientes: Mediante oficio Notificación de Informe O-DIDAI-916-2022 de fecha 24/11/2022 la Directora de Auditoria Interna solicita girar las instrucciones a quien corresponda para que se cumplan las recomendaciones contenidas en el informe adjunto, solicitando se sirva informar a la Dirección de Auditoria Interna en un plazo de 10 días hábiles. En atención a lo anterior la DIDEUC trasladó lo siguiente: VA

Lic. José Luis Hernández Piedrasanta
Director Departamental de Educación de Retalhuleu

Licda. Leda Yanin Gutiérrez Reyes
Jefa del Departamento Administrativo Financiero

Lic. Otto Alexander Solares Chávez
Auditor Interno Delegado

Licda. Yaharia Natiana Vega Maldonado
SUPERVISORA

Dirección de Auditoria Interna - DIDAI -
Ministerio de Educación

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

Entidad:	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE RETALHULEU		
Tipo de Auditoria:	CONSEJO O CONSULTORIA DE PRIMER SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA EN EL INFORME EJECUTIVO O-DIDAI/SUB-221-2022, RESPECTO A LA VERIFICACIÓN DE LA PRIORIZACIÓN ESTABLECIDA EN LA CONTRATACIÓN DEL PERSONAL CON CARGO AL ENGLÓN 021. "PERSONAL SUPERNUMERARIO", EN LA DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE RETALHULEU		
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-008-2023	No. Informe:	O-DIDAI/SUB-008-2023
Auditor Encargado:	OTTO ALEXANDER SOLARES CHÁVEZ	Supervisor:	YAHARIA NATIANA VEGA MALDONADO

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Situación			Observaciones
			Realizada	Proceso	Pendiente	
2/8 Continuación 1:						VIENE a) Oficio DDER-No. 1567-2022 Ref. JLHP/MAHP de fecha 22 de diciembre de 2022 firmado por el Director Departamental manifestando lo siguiente: "1) Se giraron instrucción a la Jefa del Departamento Administrativo Financiero para que instruyera a Sección de Recursos Humanos y Unidad de Reclutamiento y Selección de Personal para realizar las acciones necesarias para dar cumplimiento a las recomendaciones brindadas por Auditoría Interna. 2) La Jefa del Departamento Administrativo Financiero trasladó oficios que giró a Recursos Humanos y Reclutamiento y Selección" VA.

Lic. José Luis Hernández Piedrasanta
Director Departamental de Educación de Retalhuleu

Licda. Leda Yanin Gutiérrez Reyes
Jefa del Departamento Administrativo Financiero

Lic. Otto Alexander Solares Chávez
Auditor Interno Delegado

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

Entidad:	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE RETALHULEU		
Tipo de Auditoria:	CONSEJO O CONSULTORÍA DE PRIMER SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA EN EL INFORME EJECUTIVO O-DIDAI/SUB-221-2022, RESPECTO A LA VERIFICACIÓN DE LA PRIORIZACIÓN ESTABLECIDA EN LA CONTRATACIÓN DEL PERSONAL CON CARGO AL ENGLÓN 021. "PERSONAL SUPERNUMERARIO", EN LA DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE RETALHULEU		
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-008-2023	No. Informe:	O-DIDAI/SUB-008-2023
Auditor Encargado:	OTTO ALEXANDER SOLARES CHÁVEZ	Supervisor:	YAHARIA NATIANA VEGA MALDONADO

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Situación			Observaciones
			Realizada	Proceso	Pendiente	
3/8	Continuación 2:					VIENE b) Oficio DAF No 465-2022 de fecha 15/12/2022 firmado por la Jefa del Depto Administrativo Financiero dirigido al Director Departamental manifestando lo siguiente: (...) Que para dar cumplimiento a lo descrito anteriormente se enviaron los siguientes oficios: 1) Oficio DAF-0448-2022 de fecha 06/12/2022 a la Jefa de la Sección de Recursos Humanos. En respuesta se obtuvo el Oficio RRHH-No. 0842-2022 Ref.AAH de fecha 06/12/2022, en el cual indica que no puede atender el requerimiento. 2) Oficio DAF-No-0447-2022 de fecha 06/12/2022, enviado al Coordinador de Reclutamiento y Selección. VA D

Lic. José Luis Hernández Piedrasanta
Director Departamental de Educación de Retalhuleu

Licda. Leda Yanin Gutiérrez Reyes
Jefa del Departamento Administrativo Financiero

Lic. Otto Alexander Solares Chávez
Auditor Interno Delegado

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

Entidad:	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE RETALHULEU		
Tipo de Auditoria:	CONSEJO O CONSULTORÍA DE PRIMER SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA EN EL INFORME EJECUTIVO O-DIDAI/SUB-221-2022, RESPECTO A LA VERIFICACIÓN DE LA PRIORIZACIÓN ESTABLECIDA EN LA CONTRATACIÓN DEL PERSONAL CON CARGO AL ENGLÓN 021 "PERSONAL SUPERNUMERARIO", EN LA DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE RETALHULEU		
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-008-2023	No. Informe:	O-DIDAI/SUB-008-2023
Auditor Encargado:	OTTO ALEXANDER SOLARES CHÁVEZ	Supervisor:	YAHARIA NATIANA VEGA MALDONADO

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Situación			Observaciones
			Realizada	Proceso	Pendiente	
4/8 Continuación 3:						VIENE En respuesta se obtuvo el Oficio RyS-No. 431-2022 Ref. CLL/enmb de fecha 15/12/2022, en el cual indica que se atenderá la recomendación y que se tendrá mejor cuidado en futuras contrataciones. c) Oficio DAF-No. 0448-2022 de fecha 06/12/2022 firmado por la Jefa del Departamento Administrativo Financiero -DAF- dirigido a la Jefa de Recursos Humanos manifestando lo siguiente: "(...) Por lo que se le solicita atender dicha recomendación, para no reincidir y evitar sanciones administrativas y/o económicas de los entes fiscalizadores" VA

Lic. José Luis Hernández Piedrasanta
Director Departamental de Educación de Retalhuleu

Licda. Leda Yanin Gutiérrez Reyes
Jefa del Departamento Administrativo Financiero

Lic. Otto Alexander Solares Chávez
Auditor Interno Delegado

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

Entidad:	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE RETALHULEU		
Tipo de Auditoria:	CONSEJO O CONSULTORÍA DE PRIMER SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA EN EL INFORME EJECUTIVO O-DIDAI/SUB-221-2022, RESPECTO A LA VERIFICACIÓN DE LA PRIORIZACIÓN ESTABLECIDA EN LA CONTRATACIÓN DEL PERSONAL CON CARGO AL ENGLÓN 021 "PERSONAL SUPERNUMERARIO", EN LA DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE RETALHULEU		
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-008-2023	No. Informe:	O-DIDAI/SUB-008-2023
Auditor Encargado:	OTTO ALEXANDER SOLARES CHÁVEZ	Supervisor:	YAHARIA NATIANA VEGA MALDONADO

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Situación			Observaciones
			Realizada	Proceso	Pendiente	
5/8	Continuación 4:					VIENE d) Oficio-RRHH-No 0842-2022 REf. AAH de fecha 06/12/2022 firmado por la Jefa de Recursos Humanos dirigido a la Jefa del DAF, manifestando lo siguiente: "(...) En virtud de lo anterior, se hace necesario hacer referencia al acta 31-2022 y a las medidas de alejamiento con el servidor público Carlos López Luna, Coordinador de Reclutamiento y Selección de Personal, por lo que respetuosamente se informa que esta jefatura no puede atender su requerimiento". e) Oficio DAF-No. 0447-2022 de fecha 06/12/2022 firmado por la Jefa del -DAF- dirigido al Jefe de Reclutamiento y Selección manifestando lo siguiente: VA

Lic. José Luis Hernández Piedrasanta
Director Departamental de Educación de Retalhuleu

Licda. Leda Yanin Gutierrez Reyes
Jefa del Departamento Administrativo Financiero

Lic. Otto Alexander Solares Chávez
Auditor Interno Delegado

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

Entidad:	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE RETALHULEU		
Tipo de Auditoria:	CONSEJO O CONSULTORÍA DE PRIMER SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA EN EL INFORME EJECUTIVO O-DIDA/SUB-221-2022, RESPECTO A LA VERIFICACIÓN DE LA PRIORIZACIÓN ESTABLECIDA EN LA CONTRATACIÓN DEL PERSONAL CON CARGO AL ENGLÓN 021 "PERSONAL SUPERNUMERARIO", EN LA DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE RETALHULEU		
Nombramiento:	O-DIDA/SUB-008-2023	No. Informe:	O-DIDA/SUB-008-2023
Auditor Encargado:	OTTO ALEXANDER SOLARES CHÁVEZ	Supervisor:	YAHARIA NATIANA VEGA MALDONADO

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Situación			Observaciones
			Realizada	Proceso	Pendiente	
6/8	Continuación 5:					VIENE "(...) Por lo que se le solicita atender dicha recomendación, para no reincidir y evitar sanciones administrativas y/o económicas de los entes fiscalizadores" f) Oficio-RyS-No. 431-2022 CLL enmb de fecha 15/12/2022 firmado por el Jefe de Reclutamiento y Selección de Personal dirigido a la Jefa del DAF, manifestando lo siguiente: "(...) En futuras contrataciones del renglón 021 "Personal Supernumerario" se revisará y analizará la normativa que esté vigente para no caer en mal interpretación de las mismas y se tendrá un mejor cuidado en la revisión de los expedientes ...VA

Lic. José Luis Hernández Piedrasanta
Director Departamental de Educación de Retalhuleu

Licda. Leda Yanin Gutiérrez Reyes
Jefa del Departamento Administrativo Financiero

Lic. Otto Alexander Solares Chávez
Auditor Interno Delegado

Licda. Yaharia Natiana Vega Maldonado
SUPERVISORA

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

Entidad:	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE RETALHULEU		
Tipo de Auditoria:	CONSEJO O CONSULTORÍA DE PRIMER SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA EN EL INFORME EJECUTIVO O-DIDAI/SUB-221-2022, RESPECTO A LA VERIFICACIÓN DE LA PRIORIZACIÓN ESTABLECIDA EN LA CONTRATACIÓN DEL PERSONAL CON CARGO AL ENGLÓN 021 "PERSONAL SUPERNUMERARIO", EN LA DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE RETALHULEU		
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-008-2023	No. Informe:	O-DIDAI/SUB-008-2023
Auditor Encargado:	OTTO ALEXANDER SOLARES CHÁVEZ	Supervisor:	YAHARIA NATIANA VEGA MALDONADO

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Situación			Observaciones
			Realizada	Proceso	Pendiente	
7/8	Continuación 6					VIENE para que contengan los documentos completos, apropiados y foliados para evitar todo tipo de irregularidades"
1						COMENTARIO DE AUDITORIA: No obstante, se evidencia que se giraron instrucciones por parte del Director Departamental de Educación a la Jefa del Departamento Administrativo Financiero y ésta a su vez a Recursos Humanos y Reclutamiento y Selección de Personal, aún hace falta realizar las acciones concretas recomendadas respecto a lo siguiente. VA

Lic. José Luis Hernández Piedrasanta
Director Departamental de Educación de Retalhuleu

Licda. Leda Yanin Gutiérrez Reyes
Jefa del Departamento Administrativo Financiero

Lic. Otto Alexander Solares Chávez
Auditor Interno Delegado

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

Entidad:	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE RETALHULEU		
Tipo de Auditoria:	CONSEJO O CONSULTORÍA DE PRIMER SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA EN EL INFORME EJECUTIVO O-DIDAI/SUB-221-2022, RESPECTO A LA VERIFICACIÓN DE LA PRIORIZACIÓN ESTABLECIDA EN LA CONTRATACIÓN DEL PERSONAL CON CARGO AL ENGLÓN 021 "PERSONAL SUPERNUMERARIO", EN LA DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE RETALHULEU		
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-008-2023	No. Informe:	O-DIDAI/SUB-008-2023
Auditor Encargado:	OTTO ALEXANDER SOLARES CHÁVEZ	Supervisor:	YAHARIA NATIANA VEGA MALDONADO

No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Situación			Observaciones
			Realizada	Proceso	Pendiente	
8/8	Continuación 7:					VIENE a) Que se haga constar y se evidencie que se cumple con la normativa que se encuentre vigente en dicho proceso. b) No hay evidencia de la corrección de los documentos faltantes en los expedientes indicados en el anexo 2 y a su vez cuando se vuelva a realizar dicho proceso. Por tal razón la recomendación emitida por la Dirección de Auditoria Interna, queda en proceso, y será a futuro que se compruebe su cumplimiento.

Lic. José Luis Hernández Piedrasanta
Director Departamental de Educación de Retalhuleu

Licda. Leda Yanin Gutiérrez Reyes
Jefa del Departamento Administrativo Financiero

Lic. Otto Alexander Solares Chávez
Auditor Interno Delegado