**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-138-2022**

**SIAD 598935**

**CONSEJO O CONSULTORIA DE PRIMER SEGUIMIENTO**

**A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS**

**POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**COMO RESULTADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO PRACTICADA POR EL PERÍODO FISCAL**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN GUATEMALA NORTE**

**GUATEMALA, AGOSTO 2022**

**INDICE**

[**INTRODUCCIÓN 1**](#_Toc111196675)

[**OBJETIVOS 1**](#_Toc111196676)

[**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1**](#_Toc111196677)

[**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1**](#_Toc111196678)

[**ANEXOS 3**](#_Toc111196679)

# **INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el Nombramiento O-DIDAI/SUB-138-2022 de fecha 4 de agosto de 2022, emitido por la Directora de Auditoria 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 Contraloría General de Cuentas, como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte.

# **OBJETIVOS**

**GENERAL**

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

**ESPECIFICOS**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

# **ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se efectuó primer seguimiento a 2 recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

# **RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

Los resultados del trabajo se resumen a continuación:

De conformidad con el formulario SR1 “Implementación de Recomendaciones” y la evaluación realizada a los documentos relacionados, se estableció lo siguiente:

**1.** Hallazgos Relacionados con el Control Interno

Hallazgo No.1 **“Incumplimiento de Funciones”:** Mediante oficio O-DS/DIDAI-493-2022 con fecha 8 de junio de 2022, la Señora Ministra de Educación giró instrucciones a la Directora Departamental de Educación Guatemala Norte, solicitando realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de las recomendaciones formuladas por la Contraloría General de Cuentas, como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; sin embargo, la referida Directora no presentó información que evidencie el seguimiento a las recomendaciones.

**Con base a lo anterior, la recomendación se considera realizada por parte de la Señora Ministra de Educación, e incumplida por parte de la Directora la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte.**

**2.** Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables

Hallazgo No. 2 **“Incumplimiento a normativa legal”:** Mediante oficio O-DS/DIDAI-493-2022 con fecha 8 de junio de 2022, la Señora Ministra de Educación giró instrucciones a la Directora Departamental de Educación Guatemala Norte, solicitando realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de las recomendaciones formuladas por la Contraloría General de Cuentas, como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; sin embargo, la referida Directora no presentó información que evidencie el seguimiento a las recomendaciones.

**Con base a lo anterior, la recomendación se considera realizada por parte de la Señora Ministra de Educación, e incumplidas por parte de la Directora de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte.**

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

**COMPROMISO ADQUIRIDO POR LOS RESPONSABLES**

A través del Oficio No.545/2022DDEGN de fecha 11 de agosto de 2022, la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, se compromete a cumplir con lo recomendado por la Contraloría General de Cuentas en un plazo de 15 días.

Consultor de Auditoría Interna Acompañamiento en

consultorías en Auditoria Interna

# **ANEXOS**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN Formulario SR-1**

**DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA**

**IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Entidad:** | **Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte** | | |
| **Tipo de Auditoria:** | **Consejo o consultoría de primer seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte** | | |
| **Nombramiento Actual:** | **O-DIDAI/SUB-138-2022** | **No. Informe de Seguimiento:** | **Auditoría Financiera y de Cumplimiento CGC período 2021** |
| **Consultor Encargado:** | **Lic. Walter Arnoldo Quan Zelada** | **Acompañamiento de Consultoría** | **Lic. Byron Roberto Ramírez Velarde** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Condición y Recomendación** | **Nombre del responsable** | **Situación** | | | **Observaciones** |
| **Realizada** | **Proceso** | **Incumplida** |
| **Hallazgos relacionados con el Control Interno** | | | | | | |
| **1** | **Incumplimiento de funciones**  **Condición**  En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 323, Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, Programa 11 Educación Escolar de Preprimaria, Renglón presupuestario 021 Personal Supernumerario. En Oficio No. 435/2021DDEGN del 17 de mayo 2021, del Director Departamental de Educación, Guatemala Norte en funciones, nombró a la Comisión Calificadora Municipal para el proceso de convocatoria para elección de docentes con cargo en dicho renglón, y se verificó según muestra seleccionada, que dicha Comisión Calificadora Municipal, no realizó correctamente las sumatorias en el instrumento de calificación, asignando punteos erróneos en dos ocasiones en Actas números 6-2021 y 13-2021, lo cual ocasionó que la Dirección Departamental | Ministra de Educación  Directora DIDEDUC Guatemala Norte | ✓ |  | ✓ | **Comentario de Auditoría**  Mediante oficio O-DS/DIDAI-493-2022 con fecha 8 de junio de 2022, la Señora Ministra de Educación giro instrucciones a Directora Departamental de Educación Guatemala Norte, solicitando realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de las recomendaciones formuladas por la Contraloría General de Cuentas, como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; sin embargo, la referida Directora Departamental de Educación Guatemala Norte, no presentó información que evidencie el seguimiento a las recomendaciones.  Por tal motivo, la recomendación se considera realizada por parte de la Señora Ministra de Educación, |
| **No.** | **Condición y Recomendación** | **Nombre del responsable** | **Situación** | | | **Observaciones** |
| **Realizada** | **Proceso** | **Incumplida** |
|  | de Educación a través de la Jefatura de Recursos Humanos de la Dirección, realizara una nueva revisión del punteo obtenido por los docentes, para tener certeza de la calificación que obtuvo cada expediente, como se muestra a continuación:  **Recomendación**  El Subdirector Técnico III, quien fungió como Director Departamental de Educación, debe girar instrucciones a los Directores Profesores Titulados, quienes fungieron como integrantes de la Comisión Calificadora Municipal, para que el proceso de calificación y selección de los expedientes para la contratación de docentes, éste se realice de manera técnica y objetiva, con el objeto de transparentar el proceso de contratación. |  |  |  |  | he Incumplida por parte de la Directora Departamental de Educación Guatemala Norte. |
| **Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables** | | | | | | |
| **No.** | **Condición y Recomendación** | **Nombre del responsable** | **Situación** | | | **Observaciones** |
| **Realizada** | **Proceso** | **Pendiente** |
| **2** | **Incumplimiento a normativa legal**  **Condición**  En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 323, Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, Programa 11 Educación Escolar de Preprimaria, al evaluar el Renglón presupuestario 021 Personal supernumerario, al revisar el proceso de calificación de los expedientes de los docentes para ser contratados en el Renglón presupuestario 021, en el ejercicio fiscal 2021, se estableció que el Director Departamental de Educación Guatemala Norte en funciones; incumplió al no aplicar el Normativo disciplinario aplicable al personal del Ministerio de Educación, a la Comisión Calificadora Municipal designada en el Municipio de Chinautla, Departamento de Guatemala, en virtud que mediante Oficio SR y SP-DDEGN No. 221-2020 del 02 de agosto de 2021, fue de su conocimiento que los integrantes de dicha Comisión, incluyeron expedientes de postulantes con punteos superiores a los realmente obtenidos.  **Recomendación**  La Ministra de Educación, debe girar instrucciones al Director Departamental de Educación Guatemala Norte, a efecto que se haga efectivo el normativo disciplinario aplicable al personal del Ministerio de Educación, cuando se incurra en una falta y se tenga que aplicar la sanción correspondiente. | Ministra de Educación  Directora DIDEDUC Guatemala Norte | ✓ |  | ✓ | **Comentario de Auditoría**  Mediante oficio O-DS/DIDAI-493-2022 con fecha 8 de junio de 2022, la Señora Ministra de Educación giro instrucciones a Directora Departamental de Educación Guatemala Norte, solicitando realizar las acciones necesarias para asegurar el debido cumplimiento de las recomendaciones formuladas por la Contraloría General de Cuentas, como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada por el período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; sin embargo, la referida Directora Departamental de Educación Guatemala Norte, no presentó información que evidencie el seguimiento a las recomendaciones.  Por tal motivo, la recomendación se considera realizada por parte de la Señora Ministra de Educación, he Incumplida por parte de la Directora Departamental de Educación Guatemala Norte. |

**Fecha:**  10 agosto de 2022.