

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-**

**Informe de Auditoria**

**DIDAI-79395-1-2019**

**Nombramiento:**

**DIDAI-79395-1-2019**

**SIAD No.:**

**451694, 445493, 393355**

**Fecha del Nombramiento:**

**22-01-2019**

**Fecha de entrega del Informe:**

**25-01-2019**

**Fecha de entrega del Informe Final:**

**13-02-2019**

**Nombre del Auditor:**

**LIC. MARVIN AISAR CASTAÑON OROZCO**

**Nombre del Supervisor:**

**LICDA. YAHAIRA NATIANA VEGA  
MALDONADO**

**Entidad:**

**DIRECCION DEPARTAMENTAL DE  
EDUCACION DE SAN MARCOS**

**Unidad Ejecutora:**

**DIDEDUC SAN MARCOS**

**Tipo de Auditoria:**

**AUDITORIA ADMINISTRATIVA DE  
SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA DIRECCION DE  
AUDITORIA INTERNA, EN LOS INFORMES  
DE AUDITORIA CUA 71549-1-2018, 71464-1-  
2018 Y 63526-1-2017**

**Áreas Examinadas:**

**Recomendaciones de los informes de  
Auditoria CUA 71549-1-2018, 71464-1-2018 y  
63526-1-2017**

**Período Auditado:**

**N/A**

# **INFORME EJECUTIVO**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.:79395**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

**Seguimiento a recomendaciones emitidas en los informes de  
auditoría realizados por la -DIDAI- en el año 2018, DIEDUC  
San Marcos**

**GUATEMALA, FEBRERO DE 2019**



## INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento No. 79395-1-2019, de fecha 22 de enero de 2019, fui nombrado para realizar actividad administrativa de seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación en los informes de auditorías siguientes: CUA 71549-1-2018, Auditoría de Gestión de la Ejecución del presupuesto de Ingresos y Egresos, período del 1 de enero al 15 de octubre de 2018; 71464-1-2018, Auditoría de Transferencias a Organizaciones de Padres de Familia –OPF- ciclo escolar 2018, período del 1 de enero al 30 de junio de 2018 y 63526-1-2017, Exámen Especial de movimientos administrativos, perfil de puestos y verificación física de personal, período del 1 de enero de 2016 al 31 de mayo de 2017, realizados por el Licenciado Marvin Castañón Orozco y supervisados por la Licenciada Yahaira Natiana Vega Maldonado. Los cuales fueron aprobados por el Licenciado Esmelin Casasola Fajardo, Director.

## OBJETIVOS

### GENERAL

Realizar seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna –DIDAI-, en los informes de auditoría CUA 71549-1-2018, 71464-1-2018 y 63526-1-2017.

### ESPECIFICOS

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

Y otros, que a juicio del auditor considere conveniente verificar durante la realización de la auditoría.

### ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó seguimiento a las recomendaciones, emitidas por la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, como resultado de los informes números 71549-1-2018 Auditoría de Gestión de la Ejecución del presupuesto de Ingresos y Egresos, período del 1 de enero al 15 de octubre de 2018, 71464-1-2018, Auditoría de Transferencias a Organizaciones de Padres de Familia –OPF-, ciclo escolar 2018, período del 1 de enero al 30 de junio de 2018 y 63526-1-2017, Examen Especial de movimientos administrativos, perfil de puestos y verificación física de personal, período del 1 de enero de 2016 al 31 de mayo de 2017.

## RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Los resultados del trabajo realizado se resumen a continuación:

### RECOMENDACIONES EN PROCESO (SR1)

De conformidad con el formulario SR1, Implementación de Recomendaciones y evaluación realizada de la evidencia presentada, se estableció que las recomendaciones de los siguientes hallazgos se encuentran en proceso:

**Informe con CUA 71549-1-2018 Auditoria de Gestión de la Ejecución del presupuesto de Ingresos y Egresos, período del 1 de enero al 15 de octubre de 2018:**

#### **Monetarios y de incumplimiento de aspectos legales**

No. 1 Sueldos pagados no devengados.

No. 2 Pago inoportuno de bolsas de estudio.

No. 3 Deficiente programación y ejecución del presupuesto.

No.4 Deficiencia en el área de telefonía móvil.

#### **De deficiencias de control interno**

No.1 Deficiencia en sistema de gestión financiera y falta de uso de módulo de caja fiscal.

Las recomendaciones de los hallazgos se encuentran en proceso, debido a lo siguiente: en el caso de los sueldos pagados no devengados, los dos docentes no han realizado el reintegro de los sueldos no devengados, los responsables no han presentado la denuncia ante el ente correspondiente. En relación al pago inoportuno de las bolsas de estudio, a la fecha del seguimiento, los responsables no han realizado acciones para cumplir con el pago oportuno de las mismas. En el caso de la deficiente programación y ejecución del presupuesto, los responsables solamente han girado instrucciones por escrito, en lo relacionado a la deficiencia en el área de telefonía móvil, se realizó la solicitud al ente rector para que se inicie el proceso de licitación para la contratación del servicio, sin embargo, el mismo aún no se ha iniciado; en el caso de la deficiencia en el sistema de gestión financiera y falta de uso del módulo de caja fiscal, el saldo inicial en el módulo de



Caja fiscal a la presente fecha, ya refleja saldo cero, pero los responsables no presentaron evidencia de estar elaborando la caja fiscal en dicho sistema. Ver anexo 1.

**Informe con CUA 71464-1-2018 Auditoria de Transferencias a Organizaciones de Padres de Familia –OPF- ciclo escolar 2018, período del 1 de enero al 30 de junio de 2018:**

**Monetario y de incumplimiento de aspectos legales**

No.1 Asignación de más y de menos en el programa de alimentación escolar. Las causas por las cuales las recomendaciones del hallazgo se encuentran en proceso, son las siguientes: Los responsables no presentaron evidencia de que los desembolsos pendientes de trasladar a los establecimientos educativos, se hayan realizado de conformidad con la estadística oficial. Ver anexo 2.

**Informe con CUA 63526-1-2017 Examen Especial de movimientos administrativos, perfil de puestos y verificación física de personal, período del 1 de enero de 2016 al 31 de mayo de 2017:**

**Monetarios y de incumplimiento de aspectos legales**

No.1 Sueldos pagados no devengados.

No.2 Movimientos del personal docente con más de sesenta días de gestión.

No.3 Se realizó traslado de personal docente, a otros establecimientos educativos incumpliendo el proceso establecido.

Las recomendaciones de los hallazgos se encuentran en proceso, debido a lo siguiente: en el caso de los sueldos pagados no devengados, los docentes no han realizado el reintegro completo de los sueldos no devengados, los responsables no han presentado la denuncia ante el ente correspondiente. Así mismo, en el caso de los movimientos de personal docente con más de sesenta días de gestión, solamente emitieron la Circular No. RRHH-S- 002-2018, por medio de la cual giraron instrucciones a la Franja de Supervisión, sin embargo, no presentaron evidencia de la implementación de controles internos que minimicen el tiempo para realizar cada una de las acciones administrativas de movimiento de personal. Y en relación al traslado de personal docente a otros establecimientos educativos incumpliendo el proceso establecido, los responsables no presentaron evidencia de haber realizado el trámite de traslado de partidas presupuestarias a los establecimientos educativos que corresponda. Ver Anexo 3



El resultado de que las recomendaciones queden en proceso, ocasiona que no se recupere en su totalidad los montos correspondientes a sueldos pagados no devengados, incumplimiento de aspectos legales y formales, así como la falta de aplicación de los controles internos que faciliten la toma de decisiones y posteriores sanciones pecuniarias por parte del ente fiscalizador estatal.

## COMENTARIO DE AUDITORIA

Derivado a que se efectuo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoria Interna del Ministerio de Educación y que a la fecha de la presentación del presente informe se encuentran en proceso, queda bajo la responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, realizar las acciones para dar cumplimiento a las mismas y evitar ser sancionados por el ente fiscalizador estatal. La información anteriormente descrita, fue dada a conocer al Director Departamental de Educación de San Marcos, por medio de acta No.DIDAI-SM-01-2019 de fecha 28 de enero del año 2019, del libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No.L2 21409.

Atentamente,

  
**Lic. Marvin Aisar Castañón Orozco**  
**AUDITOR INTERNO**  
DIRECCION DE LA UNIDAD DE  
AUDITORIA INTERNA  
MINISTERIO DE EDUCACION

MARVIN AISAR CASTAÑÓN OROZCO  
Auditor

  
BYRON ROBERTO RAMIREZ VELARDE  
Sub Director  
**Lic. Byron Roberto Ramirez Velarde**  
Subdirector  
Dirección de Auditoria Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

  
**Licda. Yhaira Natiana Vega Maldonado**  
Supervisora  
Dirección de Auditoria Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación  
YAHAIRA NATIANA VEGA MALDONADO DE SANTIESTEBAN  
Supervisor

  
ESMELIN CASASOLA FAJARDO  
Director

**Lic. Esmelin Casasola Fajardo**  
DIRECTOR  
Dirección de Auditoria Interna -DIDAI-  
MINISTERIO DE EDUCACIÓN



## ANEXOS

## Recomendaciones en proceso informe 71549

## ANEXO 1

Seguimiento a recomendaciones emitidas del Informe de la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-, del Ministerio de Educación 71549-1-2018 Auditoría de Gestión de la Ejecución del presupuesto de Ingresos y Egresos, período del 1 de enero al 15 de octubre de 2018.

## RECOMENDACIONES EN PROCESO

| Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Acciones Realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Hallazgo No. 1 Sueldos Pagados no devengados</b></p> <p><b>Condición:</b></p> <p>En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, durante la práctica de la Auditoría de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, período del 1 de enero al 15 de octubre de 2018, al verificar los movimientos de personal en el Sistema de Nóminas y Registro de Personal -Guatemónimas-, se determinó que en los tipos de movimientos de personal por destitución y fallecimiento, se pagaron sueldos no devengados a dos(2) docentes contratados con cargo al renglón 011 personal permanente, por la cantidad de Q. 7138.12, los cuales no han sido reintegrados (Ver anexo 2)</p> <p><b>Recomendación</b></p> <p>El Director Departamental de Educación de San Marcos, que instrucciones por escrito al Subdirector Administrativo Financiero y al Jefe del Departamento de Recursos Humanos para que realice lo siguiente:</p> <p>En un plazo que no exceda los quince días hábiles, posteriores a la fecha de recibido el informe de auditoría, se solicite a los docentes reportados con sueldos pagados no devengados, que presenten las boletas de reintegro de los sueldos líquidos recibidos y descuentos personales, en caso ya hubieran reintegrado, o en su defecto indicarles que deben reintegrar de cuenta inmediata</p> <p>En el caso que no se obtenga respuesta al finalizar el plazo, el Director Departamental con Asesoría Jurídica de la Dirección Departamental, deben presentar la denuncia ante el Ministerio Público y darle el seguimiento hasta recuperar el efectivo propiedad del Estado.</p> <p>Se envíe la boleta de reintegro de los sueldos pagados no devengados, a la Dirección de Recursos humanos DIREH para que realicen y gestionen ante la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, los registros correspondientes, que incluyan las regulaciones de las retenciones realizadas en</p> | <p>Según Oficio No. OF-RRHH-SM-011-2018 Ref. MJVB de fecha 25 de Enero de 2019 del Jefe del Departamento de Recursos Humanos, me permito informar lo siguiente: En relación al Hallazgo No.1 Sueldos Pagados No Devengados, del informe 71549-1-2018 de dos servidores públicos de los cuales se describe que se solicitó a la Subdirección de Nóminas con el oficio 1-2018 sobre el reintegro de salarios no devengados se solicitó la boleta para realizar el reintegro correspondiente del Señor Jorge Reynoso Tamaj. En el caso del Señor Diego Armando Ramírez Mazariegos se acompaña copia de la boleta de devolución de expediente de pago donde figura que está pendiente de pago la nota de aclaración que hizo el personal de Gestión de Personal donde se solicitaron las boletas de reintegro y la respuesta que recibieron de Nóminas, se acompaña también oficio 49-2018 del 15/08/2018 dirigido al Subdirector de nóminas.</p> <p><b>Comentario de Auditoría:</b> Derivado de las acciones anteriormente indicadas se concluye que la recomendación se encuentra en proceso. Debido a que los dos docentes no han realizado el reintegro y los responsables no han realizado la denuncia correspondiente.</p> |

Página 4 de 11

## Recomendaciones en proceso informe 71549

concepto de seguro social, municipio, retenciones de ISR, Fianzas y descuentos personales

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.

| Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Acciones Realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Hallazgo No. 2 Pago Inoportuno de bolsas de estudio</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos durante la práctica de la Auditoría de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, periodo del 1 de enero al 15 de octubre de 2018, al verificar los documentos que respaldan las transferencias de bolsas de estudio a los alumnos beneficiados. Se constató el pago inoportuno de las 1829 bolsas de estudio, debido a que los desembolsos no fueron realizados conforme al cronograma establecido ya que se realizó en un único desembolso el 21 de Noviembre 2018.</p> <p><b>Recomendación</b></p> <p>El Director Departamental de Educación de San Marcos, gira instrucciones por escrito al Subdirector de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa-SUBDIFCEE- y al encargado del proceso de bolsa de estudio, para que cumplan con las fechas indicadas por las autoridades superiores, para que las transferencias de los fondos de bolsas de estudio a los beneficiados se realicen de manera oportuna.</p> <p>De seguimiento a las instrucciones giradas, para asegurar el cumplimiento de las mismas, esto con la finalidad de evitar posibles sanciones por parte del ente fiscalizador estatal</p> | <p>Según Oficio No. 005-2018 de SUBFOCE/jacm de fecha 25 de enero de 2018 el Subdirector de Foca adjunta oficios No. 047-2018 SUBFOCE/jacm del 08/08/2018 dirigido al Licenciado Byron Osorio Director de DIPLAN Y Oficio No139-2018 Ref. SUBFOCE/jacm del 05-11-2018, dirigido a la Licenciada Michelle Luther de Ortega Asesora de DIGECOR, por medio de los cuales explico los motivos por los cuales no fue posible cumplir con el cronograma de pago de bolsas de estudio sin embargo para este año nos estamos preparando Dios mediante para dar cumplimiento.</p> <p>Por medio del Oficio No.007/2019 Ref. VHLL/dapa.foce de fecha 25 de enero de 2019 el Licenciado Victor Hugo López López indica que según oficio No. 137/2018 Ref. VHLL/dapa.foce de fecha San Marcos 10 de diciembre de 2018 se le informó de lo actuado durante el proceso de bolsas de estudio 2018 lo que se denominó PAGO INOPORTUNO DE BOLSAS DE ESTUDIO; adjuntando oficio No. 137/2019 Ref. VHLL/dapa.foce en el cual indica que el pago inoportuno de las 1,829 bolsas de estudio, debido a que el desembolso fue realizado el 21 de noviembre del 2018.</p> <p>Comentario de Auditoría Derivado de las acciones anteriormente indicadas se concluye que la recomendación se encuentra en proceso Debido a que a la fecha del seguimiento los responsables no han realizado acciones para cumplir con el pago oportuno de las bolsas de estudio para el presente año</p> |
| Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p><b>Hallazgo No. 3 Deficiente Programación y Ejecución del Presupuesto</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos durante la práctica de la Auditoría de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, periodo del 1 de enero al 15 de octubre de 2018, se determinó según</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>Por medio del Oficio No. 12-2019 de fecha 28 de enero 2019 el Subdirector Administrativo Financiero dirigido a los jefes de Departamento Administrativo, Financiero y de Recursos Humanos en donde instruye que puedan realizar el proceso de ejecución, según lo programado en el POA, de igual forma puedan ejecutar según los renglones programados, con</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |



## Recomendaciones en proceso informe 71549

| <p>muestra revisada, una deficiente programación y ejecución en los renglones siguientes:</p> <p>133 Viáticos en el interior</p> <p>151 Arrendamientos de edificios y locales</p> <p>165 Mantenimiento y reparación de medios de Transporte</p> <p>241 Papel de escritorio (ver anexo 3)</p> <p><b>Recomendación</b></p> <p>Que el Director Departamental de Educación de San Marcos, gire instrucciones por escrito, para que conjuntamente con los responsables de los programas, en lo sucesivo, cumplan y monitoreen las metas programas en el Plan Operativo Anual -POA- y en la ejecución del presupuesto asignado, a los renglones presupuestarios indicados en la condición. Así mismo, se verifique la ejecución oportuna, de los otros renglones presupuestarios, que no fueron revisados</p> <p>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.</p>                                                                                                                                                           | <p>el fin de no caer nuevamente en hallazgos y evitar posibles problemas con los entes fiscalizadores.</p> <p><b>Comentario de Auditoría:</b> Derivado de las acciones anteriormente indicadas se concluye que la recomendación se encuentra en proceso. Debido a que a la fecha del presente seguimiento solamente se han girado instrucciones por escrito, sin embargo no presentaron evidencia del monitoreo de la ejecución presupuestaria</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <p><b>Hallazgo No. 4 Deficiencia en el área de telefonía móvil</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, durante la práctica de la Auditoría de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, periodo del 1 de enero al 15 de octubre de 2018, se determinó según muestra revisada, la deficiencia en el área de telefonía, debido a que no se contrató servicio post pago de telefonía móvil para la franja de supervisión educativa, despacho y demás personal administrativo de la DIDEUC, si no que se optó la modalidad de recargas de telefonía</p> <p><b>Recomendación</b></p> <p>Que el Director Departamental de Educación de San Marcos, gire instrucciones por escrito, al Subdirector Administrativo Financiero y Jefe del Departamento Administrativo, para que realice gestiones ante empresas proveedoras del servicio de telefonía móvil para que se realice la contratación del servicio de telefonía para el personal de Supervisión Educativa, así como, para el personal Administrativo de la Dirección Departamental de Educación.</p> <p>De seguimiento a las instrucciones giradas y</p> | <p>Por medio del Oficio No. 14-2018 de fecha 28 de enero 2018 el Subdirector Administrativo Financiero informa al Director Departamental de Educación de San Marcos, en relación al proceso de adquisición del servicio de telefonía para la franja de supervisión, ya que realzo la documentación correspondiente para el proceso de Licitación en el presente año 2019, del cual estamos a la espera de lo que se resuelva por parte de la DIDECO, del Ministerio de Educación; por tal motivo, en dado caso no fuera aprobado en la DIDECO, se estará considerando realizar el proceso directamente entre esta DIDEUC y el Proveedor mediante compra directa.</p> <p><b>Comentario de Auditoría:</b> Derivado de las acciones anteriormente indicadas se concluye que la recomendación se encuentra en proceso. Debido a que ya iniciaron el trámite de licitación en el ejercicio fiscal 2019, sin embargo el mismo aún no se ha contratado el servicio de telefonía móvil por medio del contrato correspondiente.</p> |

## Recomendaciones en proceso informe 71549

| acciones realizadas, para asegurar el cumplimiento de las mismas, esto con la finalidad de evitar posibles sanciones por parte del ente fiscalizador estatal                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p><b>Hallazgo No. 1 Deficiencia en Sistema de Gestión Financiera y falta de uso de módulo de caja fiscal</b></p> <p><b>Condición</b><br/>En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, durante la práctica de la Auditoría de Gestión de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, período del 1 de enero al 15 de octubre de 2018, en revisión efectuada a los reportes emitidos por el sistema de gestión financiera, se determinó que a la presente fecha no se está utilizando el módulo de Contabilidad -Caja Fiscal-. Así mismo, que el reporte de cuenta corriente consigna un saldo inicial de Q.55,643,745.57</p> <p><b>Recomendación</b><br/>El Director Departamental de Educación de San Marcos, gira instrucciones por escrito, al Subdirector Administrativo Financiero, al Jefe Financiero y encargado de administrar los fondos rotativos internos de funcionamiento y de servicios básicos de gratuidad, para que cumplan con la normativa legal vigente, y se elabore la Caja Fiscal en el Sistema habilitado para efecto.</p> <p>Asimismo, se realicen las acciones que correspondan ante la Dirección de Administración Financiera -DAFI-, con el fin de conciliar el saldo en el módulo de caja fiscal.</p> <p>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.</p> | <p>Por medio del Oficio OP. De Caja D.F. No. 01-2019 Ref. JMHS/mh de fecha 25 de enero 2019 manifiesta que el día 22 de enero del 2019 se recibió correo por parte de la Licenciada Claudia Soto Analista de DAFI, dándonos a conocer la Circular DAFI-DT-0017 de fecha 16 de enero donde indica mejoras al Sistema de Gestión Financiera, adjuntando copia de la misma</p> <p>La Circular DAFI-DT-017 de fecha 16 de enero 2019 indica que se realizó una acción de mejora en el Sistema de Gestión Financiera, la cual consiste en que a partir del ejercicio fiscal 2019 se iniciara con saldo cero la cuenta corriente en referido sistema. Dicha acción se realizó por parte de esta Dirección, derivado de las revisiones realizadas por la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-.</p> <p>Finalmente, se les solicita informar a las personas que utilizan el sistema de Gestión Financiera que el mismo es de uso obligatorio, previendo con ello posibles sanciones por parte de los entes fiscalizadores.</p> <p><b>Comentario de Auditoría:</b> Derivado de las acciones anteriormente indicadas se concluye que la recomendación se encuentra en proceso, debido a que ya no aparece el saldo en el sistema de la Caja fiscal para el presente año 2019. Sin embargo no presentaron evidencia de estar laborando la caja fiscal en dicho sistema.</p> |



## Recomendaciones en proceso informe 71464

## ANEXO 2

Seguimiento a recomendaciones emitidas del informe de la Dirección de Auditoría Interna -DIDA-, del Ministerio de Educación 71464-1-2018 71464-1-2018, Auditoría de Transferencias a Organizaciones de Padres de Familia OPF, ciclo escolar 2018 DIEDUC San Marcos del 1 de enero al 30 de junio de 2018

## RECOMENDACIONES EN PROCESO

| Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Acciones Realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Hallazgo No. 1</b> Asignación de más y de menos en el programa de alimentación escolar.</p> <p><b>Condición</b><br/>En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, durante el periodo del 1 de enero al 30 de junio del 2018, se realizaron 30 visitas a establecimientos educativos que cuentan con Organización de Padres de Familia -OPF-, en las cuales se constató que para el segundo desembolso del programa de alimentación escolar, se asignó fondos de más a 15 centros educativos por la cantidad de Q.27,000.00 y de menos a 15 por la cantidad de Q.22,800.00 (Ver Anexo 2 y 3)</p> <p><b>Recomendación</b><br/>El Director Departamental de Educación de San Marcos, realice acciones siguientes:<br/>Solicite por escrito a la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, que las fechas de programación para la generación de la matrícula escolar, sean planificadas y coordinadas con la Dirección General de Participación Comunitaria y Servicios de Apoyo -DIGEPSA-, con la finalidad que la asignación de los fondos para los programas de apoyo de los desembolsos pendientes, se proporcionen de conformidad a la estadística real, y así evitar la asignación de más y de menos a los beneficiados.<br/>De seguimiento a las instrucciones giradas para asegurar el cumplimiento de las mismas, esto con la finalidad de evitar posibles sanciones por parte del ente fiscalizador estatal.</p> | <p>Por medio del Oficio No.005-2019 SUBFOCE/Jacm de fecha 26 de enero 2019, el Subdirector de FOCE indica que envió oficio No. 097-2018 Ref SDFOCE/JACM/maf con fecha 21-08-2018 al Licenciado Rohelio Fuentes Jefe del Departamento de Planificación Educativa, ya que de acuerdo al numeral b.2 del Acuerdo Ministerial No 73-2011 que se adjunta, es el departamento encargado de tener al día la estadística en el sistema para que podamos programar y pagar a todos los niños beneficiados. Adjuntando el Oficio y el Acuerdo Ministerial citado.</p> <p><b>Comentario de Auditoría:</b> Derivado de las acciones anteriormente indicadas se concluye que la recomendación se encuentra en proceso, debido a que no presentaron evidencia de que los desembolsos pendientes a los establecimientos educativos se hayan realizado de conformidad con la estadística</p> |



## Recomendaciones en proceso informe 63526

## ANEXO 3

Seguimiento a recomendaciones emitidas del informe de la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-, del Ministerio de Educación 63526-1-2017, Auditoría de Examen Especial de movimientos administrativos, perfil de puestos y verificación física de personal, DIEDUC, San Marcos, período del 1 de enero de 2016 al 31 de Mayo de 2017.

## RECOMENDACIONES EN PROCESO

| Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Acciones Realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Hallazgo No. 1 Sueldos pagados no devengados.</b></p> <p><b>Condición</b><br/>En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, al realizar verificación en el sistema de nóminas y registro de personal -Guatenominas- del período del 0 de enero de 2016 al 31 de mayo del 2017, se determinó que en los tipos de movimientos de personal por destitución, fallecimiento y suspensión de IGSS por accidente región 021 "personal supernumerario", se pagaron sueldos no devengados a 4 docentes, por la cantidad de Q.26,663.29, la cual está validada por el Departamento de Recursos Humanos (ver anexo 2).</p> <p><b>Recomendación</b><br/>El Director Departamental de Educación de San Marcos, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que el Subdirector Administrativo Financiero y al Jefe del Departamento de Recursos Humanos para que realicen lo siguiente: realice acciones siguiente:<br/>En un plazo que no exceda los quince días hábiles, posteriores a la fecha de haber recibido el informe de auditoría, se solicite a los docentes reportados con sueldos no devengados, que presenten las boletas de reintegro del sueldo líquido recibido y descuentos personales, en caso ya hubieran reintegrado, o en su defecto indicarle a los docentes que deben reintegrar de Forma inmediata.<br/>En casos que no obtenga respuesta al finalizar el plazo al Director Departamental en coordinación con Asesoría Jurídica de la Dirección Departamental, deben presentar la denuncia ante el Ministerio Público previa confirmación del monto de pagos de sueldos no devengados por parte de la Dirección de Recursos Humanos.<br/>Se envíen las boletas de reintegro de sueldos pagados no devengados, a la Dirección de Recursos Humanos -DIREH- para que realicen y gestionen ante la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, los registros correspondientes, que incluyen las regularizaciones de las retenciones ISR, Fianzas y otros así como de los descuentos personales.</p> | <p>Según Oficio No. OF-RRHH-SM-011-2019 Ref MJVB de fecha 25 de Enero de 2019 del Jefe del Departamento de Recursos Humanos, me permito informar lo siguiente: en relación al hallazgo 1 del informe 63526-1-2017 de cuatro servidores públicos de los cuáles el servidor Elmer Anastasio Ramírez Velásquez, se presenta un pantallazo del sistema SIREH del movimiento de personal del señor en mención en el cual se demuestra que está solvente en el sistema. En el caso del Señor Aroldo Marroquin Félix se adjunta un pantallazo del sistema GUATENOMINAS, donde aparecen reintegros realizados, en agosto de 2017 por Q. 1176.13. Del señor Jenaro Jose Méndez de León se acompaña pantallazo del sistema Guatenominas donde aparecen reintegros realizados en junio de 2017 por Q. 2039.25. Del señor Jose Antonio Enriquez Escalante se acompaña pantallazo del Sistema GUATENOMINAS, donde aparecen reintegros realizados en el año 2016.</p> <p><b>Comentario de Auditoría:</b> Derivado de las acciones anteriormente indicadas se concluye que la recomendación se encuentra en proceso de cumplimiento. Debido a que los Servidores Elmer Anastasio Ramírez Velásquez, esta Solvente según pantallazo del SIREH y los servidores Aroldo Marroquin Félix reintegro Q. 1176.13 en agosto de 2017 y el Servidor Jenaro Jose Méndez de León donde reintegro Q. 20169.25 no ha reintegrado el Servidor Jose Antonio Enriquez Escalante y no le han realizado denuncia ante el Ministerio Público.</p> <p><b>Comentario de Auditoría:</b> Derivado de las acciones anteriormente indicadas se concluye que la recomendación se encuentra en proceso de cumplimiento. Debido a que no han reintegrado todos los servidores.</p> |

Página 9 de 11



## Recomendaciones en proceso informe 63526

| Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Acciones Realizadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Hallazgo No. 2 Movimientos de personal docente con más de sesenta días de gestión.</b></p> <p><b>Condición</b><br/>En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, al realizar análisis de 236 casos de movimientos de personal docente con cargo a los renglones presupuestarios 011 "personal permanente" y 021 "personal supernumerario", en el Sistema de Nóminas y Registro de Personal - Guatemalinas-, por el período comprendido del 1 de enero de 2016 al 31 de mayo de 2017, de los tipos de acción por destitución, fallecimiento y suspensión disciplinaria, suspensión por aprehensión detención y prisión preventiva, la Unidad de Gestión y Desarrollo del departamento de Recursos Humanos, utilizó un mínimo de 60 y un máximo de 1223 días calendario, para la elaboración, recepción y envío de los cuadros de movimientos de personal a la Dirección de Recursos Humanos. (Ver anexo 3).</p> <p><b>Recomendación</b><br/>El Director Departamental de Educación de San Marcos, debe realizar las siguientes acciones:<br/>Cumplir con su responsabilidad de implementar un adecuado control interno y emitir normas y/o políticas específicas que rijan el funcionamiento de los sistemas operativos de esa Dirección, en este caso, en el proceso de recepción, revisión y análisis oportuno y un adecuado registro de expedientes de personal docente de los diferentes tipos de movimientos administrativos. Asimismo, debe girar instrucciones por escrito y dar seguimiento a las mismas, a efecto de que la Sub Dirección Administrativa Financiera y la Jefatura de Recursos Humanos, realicen las gestiones correspondientes para capacitar a los servidores públicos involucrados en el proceso de llenado y revisión de los cuadros de movimientos de personal, para que dicho proceso se realice adecuada y oportunamente. Asimismo, se implemente el control previo para la recepción de los cuadros y así evitar los errores y rechazos derivados a terceras personas.<br/>Además para que el Jefe de Recursos Humanos realice un análisis de carga de trabajo al personal asignado a la Unidad de Gestión y Desarrollo, con el fin de hacer efectivos los diferentes tipos de acción y se cuente con indicadores de tiempo razonable en cada proceso.<br/>De igual forma para que la Unidad Financiera en conjunto con Servicios Generales programen los viajes a la ciudad de Guatemala, así como los viáticos correspondientes, con la finalidad de</p> | <p>Según Oficio No. OF-RRHH-SM-011-2019 Ref. MJVB de fecha 25 de Enero de 2019 del Jefe del Departamento de Recursos Humanos, me permito informar lo siguiente: Del hallazgo 2 Movimiento de Personal se manifiesta que se giraron instrucciones a la Coordinación de Gestión y Desarrollo de Personal a efecto de que vele para que se cumpla con la presentación de la documentación en los tiempos establecidos, estando esto a que los miembros de la franja de supervisión presenten la misma de manera ordenada y correcta. Se acompaña una copia de la Circular No. RRHH-S, 002-2018 que fue trasladada a los miembros de la franja de supervisión educativa en donde se dan las instrucciones y recordatorio de acciones que deben velar por el cumplimiento de sus acciones. Se encuentra en proceso de cumplimiento.</p> <p><b>Comentario de Auditoría.</b><br/>Derivado de las acciones anteriormente indicadas se concluye que la recomendación se encuentra en proceso de cumplimiento. Debido a que solamente emitieron una Circular en la cual dan instrucciones a la Franja de Supervisión de las acciones que deben de hacer, pero no han presentado evidencia de la implementación de controles internos que minimicen el tiempo que lleva realizar cada una de las acciones administrativas de movimiento de personal</p> |



## Recomendaciones en proceso informe 63526

| <p>optimizar los recursos, a efecto que dentro de lo programado se incluya la entrega oportuna, de los expedientes y documentos físicos de soporte, para los diferentes movimientos de personal, a la Dirección de Recursos Humanos</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Condición y Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Observaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p><b>Hallazgo No. 3</b> Se realizó traslado de personal docente, a otros establecimientos educativos incumpliendo el proceso establecido.</p> <p><b>Condición</b><br/>En la Dirección Departamental de Educación de San Marcos, al realizar verificación física de personal docente y administrativo en 20 establecimientos educativos oficiales de los niveles de preprimaria y primaria, según muestra establecida se constató que 11 docentes fueron trasladados a otros centros educativos, por medio de resoluciones pro reubicación, sin observar el procedimiento establecido y la normativa legal vigente (Ver anexo 4).</p> <p><b>Recomendación</b><br/>Que el Director Departamental de Educación de San Marcos, dé instrucciones a efecto de que:</p> <p>El jefe de Planificación educativa y Subdirector Administrativo Financiero, instruyan al Coordinador de Demanda Educativa y Jefe del Departamento de Recursos Humanos, para que evalúen cada caso y la necesidad de personal en cada centro educativo. Asimismo, se cumple con la normativa legal vigente, el debido proceso y se realicen las gestiones legales pertinentes ante la dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Educación, a fin de que las nóminas de pago del personal docente con cargo al renglón presupuestario 011 coincidan con la ubicación física de dicho personal en los establecimientos educativos oficiales designados en las resoluciones respectivas.</p> <p>Que se informe a los 11 docentes que no han realizado las gestiones, que presenten el expediente correspondiente.</p> <p>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.</p> | <p>Según Oficio No. OF-RRHH-SM-011-2019 Ref. MJVB de fecha 25 de Enero de 2019 del Jefe del Departamento de Recursos Humanos, me permito informar lo siguiente:</p> <p>En relación al hallazgo 3 se realizó traslado de personal docente a otros establecimientos educativos incumpliendo el proceso establecido. En estos casos corresponderá al despacho la designación de conocimientos o informar al personal que corresponde que realice las acciones que continúan para los traslados presupuestarios. Se encuentra en proceso de cumplimiento.</p> <p><b>Comentario de Auditoría:</b> Derivado de las acciones anteriormente indicadas se concluye que la recomendación se encuentra en proceso de cumplimiento. Debido a que no han realizado el trámite de traslado de partidas presupuestarias de los docentes</p> |