**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-142-2023**

**SIAD 619706**

**CONSEJO O CONSULTORÍA**

**Segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el Informe Ejecutivo O-DIDAI/SUB-035-2023, respecto a la verificación del personal en el establecimiento EORM JM, Aldea Choqui, Distrito 08-08-15 San Bartolo Aguas Calientes, Departamento de Totonicapán, bajo la jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán.**

**GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2023**

**ÍNDICE**

**INTRODUCCIÓN 1**

**OBJETIVOS 1**

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1**

**RESULTADO DE LA ACTIVIDAD 2**

**ANEXO 5**

**INTRODUCCIÓN:**

De conformidad con el nombramiento de Auditoría O-DIDAI/SUB-142-2023, de fecha 08 de septiembre de 2023; fui nombrado para realizar consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe Ejecutivo O-DIDAI/SUB-035-2023, sobre la verificación del personal en el establecimiento EORM JM, Aldea Choqui, Distrito 08-08-15 San Bartolo Aguas Calientes, Departamento de Totonicapán, bajo la jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán.

**OBJETIVOS**

**GENERAL:**

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

**ESPECÍFICO:**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se efectuó segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe Ejecutivo O-DIDAI/SUB-035-2023, sobre la verificación del personal en el establecimiento EORM JM, Aldea Choqui, Distrito 08-08-15 San Bartolo Aguas Calientes, Departamento de Totonicapán, bajo la jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán.

En Notificación de Informe No. O-DIDAI-No. 110-2023 SIAD: 619706 de fecha 24 de marzo de 2023, se informa a la M.Sc. María del Rosario Barcarcel Minchez, Viceministra Administrativa, sobre el resultado obtenido derivado del consejo o consultoría de verificación del personal en el establecimiento EORM JM, Aldea Choqui, Distrito 08-08-15 San Bartolo Aguas Calientes, Departamento de Totonicapán, bajo la jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán. La comisión se realizó de conformidad con el Nombramiento O-DIDAI/SUB-035-2023 y sus resultados están contenidos en el Informe Ejecutivo O-DIDAI/SUB-035-2023, del cual se remite copia para su conocimiento.

En Oficio VDA-228-2023 de fecha 27 de marzo de 2023, la M.Sc. María del Rosario Barcarcel Minchez, Viceministra Administrativa, traslada al Director Departamental de Educación de Totonicapán, copia del Informe O-DlDAI-No.110-2023 que contiene resultado obtenido de la verificación del personal en el establecimiento EORM JM, Aldea Choqui, Distrito 08-08-15 San Bartolo Aguas Calientes, bajo la jurisdicción de la dirección bajo su cargo.

En virtud de lo expuesto, se traslada el informe en mención, para que gire instrucciones a quien corresponda con la finalidad que se realicen las acciones de seguimiento a la implementación de las recomendaciones formuladas en el plazo establecido por la Dirección de Auditoría Interna. Finalmente me permito solicitar, que al concluirse con las acciones de seguimiento se presente el informe respectivo a este Despacho.

En Oficio No. 566-2023 Jpcl/DIDEDUC/Toto de fecha Totonicapán 20/07/2023, el Director Departamental de Educación de Totonicapán, remite a la Licda. Martha Michelle Ovando López, Auditora delegada en la DIDEDUC de Totonicapán, información de las acciones realizadas, relacionadas al seguimiento de las recomendaciones. O-DIDAI/SUB-078-2023, respecto a la verificación del personal en el Establecimiento EORM JM, Aldea Choqui. Distrito 08-08-15, San Bartolo Aguas Calientes, Departamento de Totonicapán.

Se adjunta oficio No. 228-2023 Ref. JGCH/rrhh de fecha 10 de julio de 2023. Firmado por el Licenciado José Geovanni Chanax, Jefe de la Sección de Recursos Humanos. En donde adjunta documentación respectiva de soporte de las acciones realizadas, con respecto a las recomendaciones 1 y 4.

En relación a la recomendación 2. Se adjunta copia de la denuncia interpuesta ante la Fiscalía del Ministerio Público.

Para la recomendación 3. Se remite copia del acta 17-2023, suscrita el 14 de julio de 2023. A través de la cual se deja constancia de la sanción disciplinaria, al enlace disciplinario de esta Dirección Departamental.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

Mediante notificación del Oficio No. 01. DIDAI-TOTONICAPAN-2023, al segundo seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, en el informe Ejecutivo O-DIDAI/SUB-035-2023, sobre la verificación del personal en el establecimiento EORM JM, Aldea Choqui, Distrito 08-08-15 San Bartolo Aguas Calientes, Departamento de Totonicapán, bajo la jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, la Unidad Ejecutora, remitió por medio del oficio No. 715-2023 Jpcll/DIDEDUC/Toto de fecha 11 de septiembre de 2023, adjuntando la documentación de las acciones realizadas, por lo que se estableció que el estado actual de las recomendaciones es el siguiente:

**RECOMENDACIONES EN PROCESO**

De conformidad con el formulario SR1 “Implementación de Recomendaciones”, y las pruebas de cumplimiento presentadas por los responsables de la administración de la Dirección Departamental de Educación Totonicapán, se deduce que las recomendaciones, se encuentran en proceso.

1. El enlace disciplinario de ésta DIDEDUC, a la brevedad retome el caso y se inicie con el proceso administrativo por las faltas al servicio, cometidas por el servidor público Donald Vinicio Pérez, cumpliendo con lo indicado en el artículo 76 numeral 6 del Decreto 1748 “Ley de Servicio Civil”. Así mismo, a lo indicado en el artículo 9 del Acuerdo Ministerial 1500-2019. De igual manera determine la responsabilidad del Director del Establecimiento Educativo y del Coordinador Distrital, de conformidad con la normativa legal vigente. Y se le dé el seguimiento oportuno hasta que se concluya el proceso, derivado a que, en el proceso administrativo anterior, el profesor en mención presentó en su defensa, documentos que no respaldan bajo ninguna circunstancia, la ausencia a su jornada laboral en las fechas citadas con anterioridad.
2. Determinar el procedimiento legal que corresponda, ante el ente investigador, por la posible comisión de delitos por parte del profesor Donald Vinicio Pérez Champet y profesor Elder Nilton Tayún Herrera, de conformidad a los artículos 321, 322 y 323 del Decreto No. 17-73 Código Penal y sus reformas, por las firmas que se encuentran consignadas en el libro de asistencia, autorizado por la Coordinación Distrital, del profesor Donald Vinicio Pérez Champet, en fechas del 21 al 25 de noviembre y el 12 de diciembre de 2022, período durante el cual se constató por medio del Oficio No. 038-2023 No. 000565-2023 de fecha 19 de enero de 2023, emitido por el Instituto Guatemalteco de Migración, que dicho servidor público se encontraba fuera del país.
3. Que, se aplique la sanción administrativa que corresponda al enlace disciplinario de la DIDEDUC de Totonicapán, por el incumplimiento de sus funciones al no dar seguimiento a lo indicado en la providencia No. DIREH-SJL-DD-1520-2022 de fecha 22/12/2022, enviada por el departamento disciplinario del Ministerio de Educación, ya que a la fecha no se ha subsanado los errores indicados y no se ha continuado con el proceso.
4. Girar instrucciones por escrito, al Jefe Administrativo Financiero y éste a su vez al Jefe de Recursos Humanos de esta DIDEDUC, para que en un plazo que no exceda los quince días hábiles, posteriores a la fecha de haber recibido el informe de auditoría, se solicite al profesor Donald Vinicio Pérez Champet, presente las boletas de reintegro del sueldo devengado por los días que faltó a sus labores sin autorización y/o permiso del Jefe inmediato superior, que corresponden del 21 de noviembre al 02 de diciembre y 12 de diciembre de 2022. En el caso que no se obtenga respuesta al finalizar el plazo, el Director Departamental en coordinación con Asesoría Jurídica de esta DIDEDUC, deben presentar la denuncia ante el Ministerio Público, previo a confirmar el monto de pagos de los días que faltó a sus labores, por parte de la Dirección de Recursos Humanos –DIREH-.
5. Que, se aplique la sanción administrativa que corresponda al Coordinador Distrital del distrito 08-08-15 de San Bartolo Aguas Calientes, por los siguientes incumplimientos:

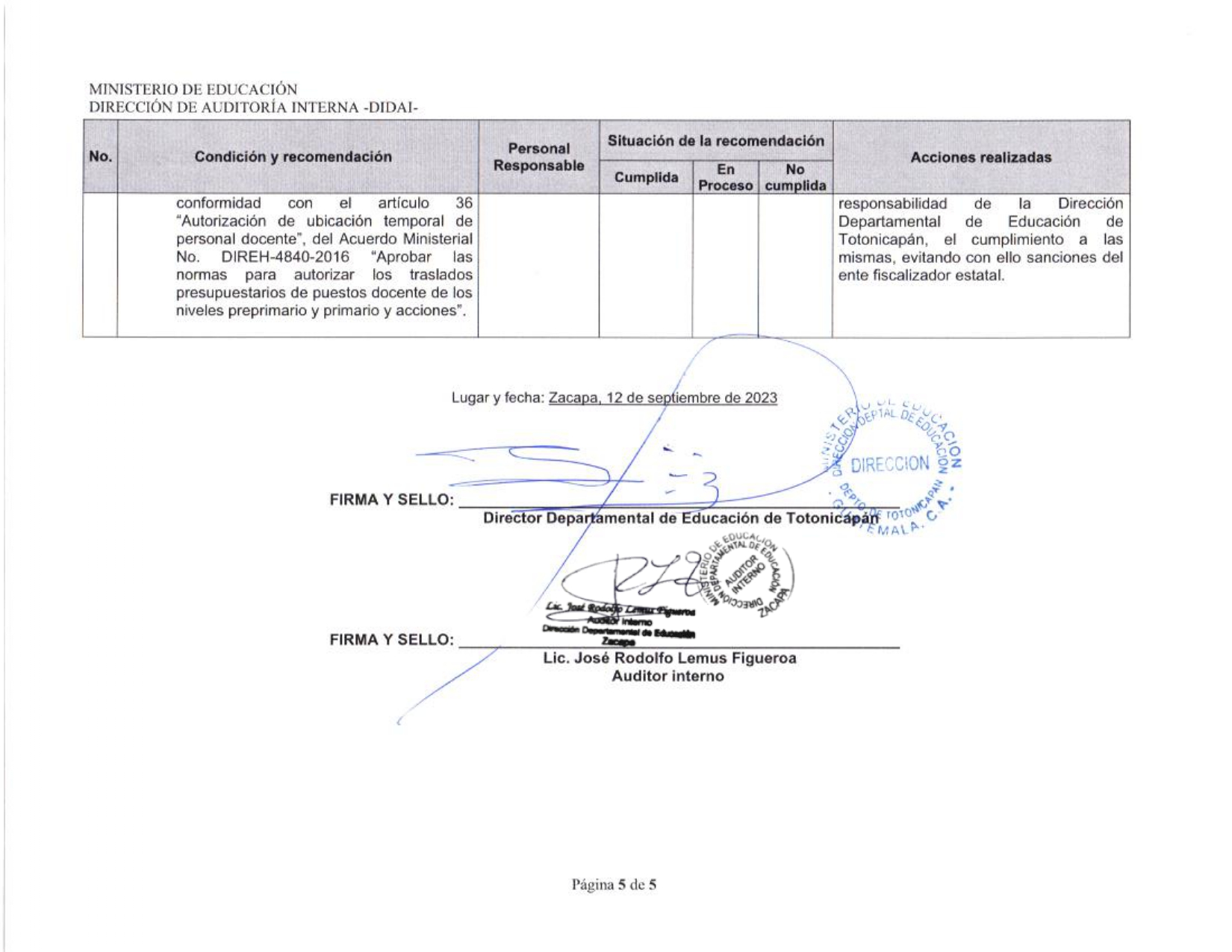
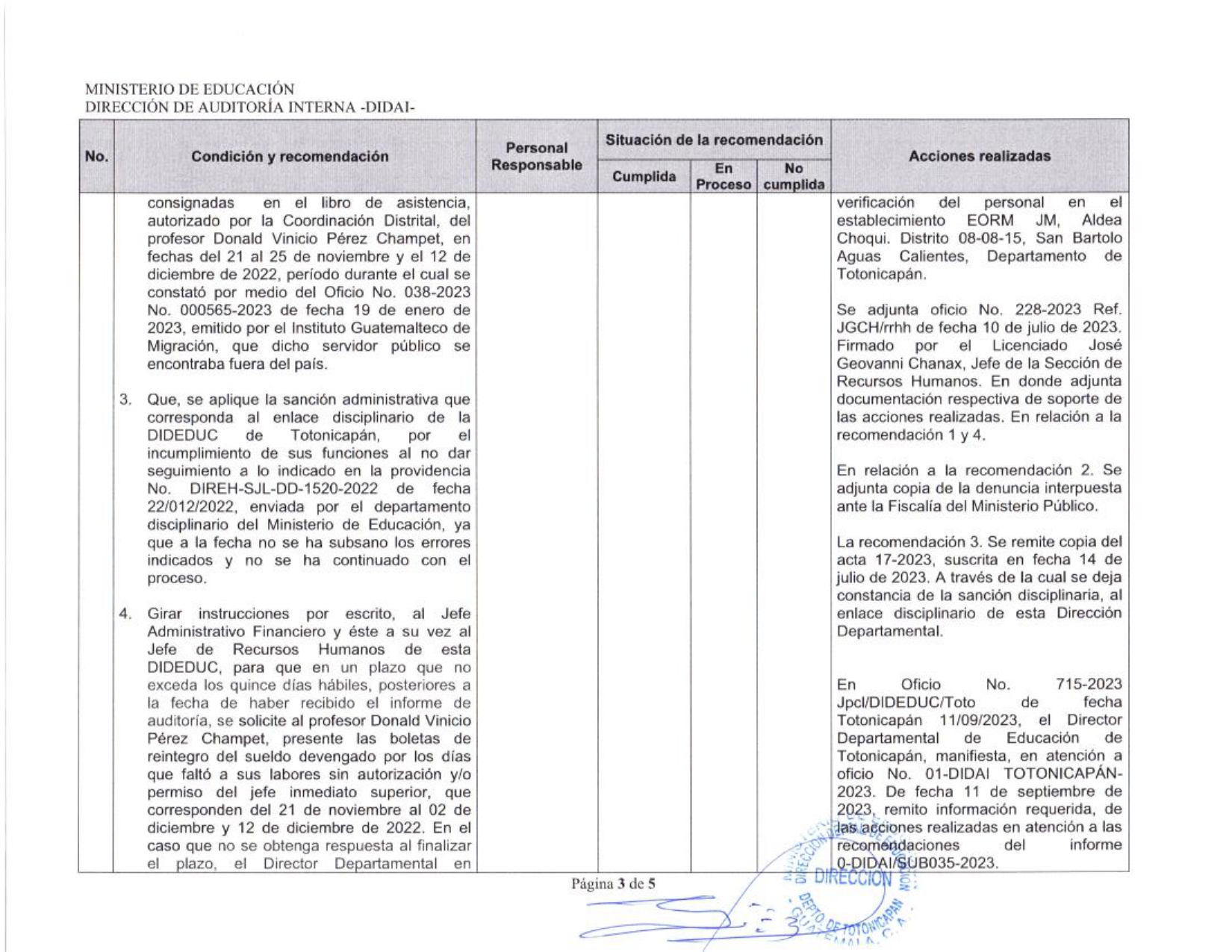
* Al no girar instrucciones de forma escrita, para el cumplimiento de las obligaciones del personal que se encuentra bajo su cargo, específicamente por lo indicado por el Director de la EORM JM Aldea Choquí, en oficio No. 12-2022 de fecha 09 de noviembre 2022, por medio del cual informó que no asistirían al Establecimiento Educativo por remozamientos de la misma.
* Por no tener implementados controles internos, que aseguren el cumplimiento de las obligaciones del personal que tiene bajo su cargo, así como el monitoreo para asegurar el cumplimiento.
* Por haber emitido la Resolución No.06-2022 de fecha 21/02/2022, del profesor Donald Vinicio Pérez Champet, para comisionarlo a la Escuela Oficial Rural Mixta, Aldea Choquí de San Bartolo Aguas Calientes, derivado a que esa es una responsabilidad y función que le corresponde al Director Departamental de Educación de Totonicapán, de conformidad con el artículo 36 “Autorización de ubicación temporal de personal docente”, del Acuerdo Ministerial No. DIREH-4840-2016 “Aprobar las normas para autorizar los traslados presupuestarios de puestos docente de los niveles preprimario y primario y acciones”, sin embargo, la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán no presentó evidencia de las acciones efectuadas para la implementación de las mismas. (Ver Anexo 1)

El resultado que las recomendaciones se encuentren en proceso, propicia que se incumpla con los aspectos legales y formales, así como la falta de aplicación de los controles internos que faciliten la toma de decisiones, que exista atraso en el proceso administrativo, así mismo, se corre el riesgo de una posible sanción por el ente fiscalizador estatal, por incumplimiento de recomendaciones.

La Dirección de Auditoría Interna realizó segundo seguimiento a las recomendaciones, siendo responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación de Totonicapán, el cumplimiento a las mismas, evitando con ello sanciones del ente fiscalizador estatal.

Atentamente,

ANEXO

**Anexo 1**