

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-**

**Informe**

**Informe de Auditoría**

**Nombramiento:**

**63533-1-2017**

**SIAD No.:**

**394388**

**Fecha del Nombramiento:**

**27/06/2017**

**Fecha de entrega del Informe:**

**14/08/2017**

**Fecha de entrega del Informe Final:**

**24/08/2017**

**Nombre del Auditor:**

**Lic. Jorge Mario Antón**

**Nombre del Supervisor:**

**Lic. Jorge Efraim Yoc**

**Entidad:**

**Dirección Departamental de Educación de Izabal**

**Unidad Ejecutora:**

**Dirección Departamental de Educación de Izabal**

**Tipo de Auditoría:**

**Examen Especial de Movimientos Administrativos, Perfil de Puestos y Verificación Física de Personal**

**Áreas Examinadas:**

**Nómina**

**Período Auditado:**

**01/01/2016 al 31/05/2017**

**TOMO 1 de 1**

# RESUMEN GERENCIAL

Resumen Gerencial

## **RESUMEN GERENCIAL**

Guatemala, 22 de Septiembre de 2017.

Señor Ministro de Educación  
Doctor Oscar Hugo López Rivas  
Su Despacho.

Señor Ministro:

Hemos efectuado Examen Especial de Auditoría de Movimientos Administrativos, Perfil de Puestos, y Verificación Física de Personal; en la Dirección Departamental de Educación de Izabal, con el objeto de determinar la adecuada administración y gestión de la Nómina de sueldos del Mlinisterio de Educación, así como del cumplimiento de las políticas administrativas, sistemas y procedimientos operativos y de leyes aplicables, por el período comprendido del 01 de enero de 2016 al 31 de mayo de 2017.

Nuestro examen se basó en la evaluación y revisión de control interno, selección y revisión de 169 movimientos administrativos de personal, verificación de 30 expedientes de personal administrativo y 15 expedientes de personal docente, y con el objeto de constatar la existencia física del personal, se verificó físicamente el personal que labora en la Dirección Departamental de Educación de Izabal y se visitaron 20 establecimientos educativos, según la nómina del mes de mayo de 2017, y como resultado del trabajo realizado, hemos detectado el siguiente aspecto importante.

### **CONDICIONES:**

#### **HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES**

##### **Hallazgo No.1**

##### **Sueldos pagados no devengados**

En la Dirección Departamental de Educación de Izabal, por el período comprendido del 01 de enero de 2016 al 30 de abril de 2017, se determinó según muestra verificada en Guatenóminas, que en los movimientos de personal por fallecimiento, jubilación y renuncia, se pagaron sueldos no devengados por la cantidad de Q.55,398.21, correspondiente a 3 docentes contratados con cargo al



renglón presupuestario 011, de la siguiente manera: Profesor Javier Enrique Juc Xol, por Q.1,102.96; Profesora Luz Elvira Aguirre Ortiz, por Q 6,808.90; y Profesora Rebeca Noemí Ordoñez Flores, por Q.47,486.35 (Ver anexo No. 3).

Con el objeto de subsanar los aspectos descritos anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

#### **RECOMENDACIONES:**

#### **HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES**

##### **Hallazgo No.1**

##### **Sueldos pagados no devengados**

El Director Departamental de Educación de Izabal, debe girar instrucciones por escrito y dar seguimiento a las mismas para que se realice lo siguiente:

1. En coordinación con la Asesoría Jurídica de la Dirección Departamental, se realice el seguimiento que corresponda para recuperar los sueldos pagados no devengados, indicados en la condición.
2. Reitere a los Supervisores Educativos, Coordinadores Técnicos Administrativos y éstos a los Directores de los Establecimientos Educativos, para que notifiquen de manera inmediata y con la debida documentación de respaldo los movimientos que motivan el bloqueo de salario y así cumplir con el tiempo máximo para registrar cada uno de éstos en el Sistema de Nómina y Registro de Personal, -Guatenóminas-, de conformidad con lo requerido en el instructivo "RHU-INS-15 Bloqueo de Salarios y Conformación de expedientes de acciones o movimientos de personal para los renglones 011 "Personal Permanente" y 022 "Personal por Contrato", entre otros, lo cual evitará, que se den casos de sueldos pagados no devengados, como los reportados en la condición del presente hallazgo.

El hallazgo contenido en el Informe final, fue dado a conocer al personal responsable, según Acta No. 03-2017, de fecha 21 de Agosto de 2017, suscrita en el Libro de Actas con el registro L2 30430, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con fecha 16 de noviembre de 2015, el cual se encuentra confirmado a la fecha del presente resumen gerencial.

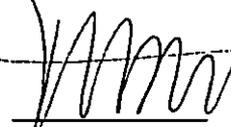


Así mismo como resultado del trabajo efectuado, durante la ejecución de la auditoría se fortalecieron los controles internos, debido a las correcciones efectuadas en las áreas siguientes:

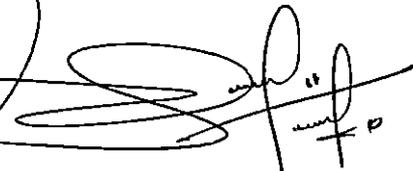
- Personal de la EODP 20 de octubre, labora en horario diferente al establecido oficialmente
- Falta de constancias por ausencias del personal docente
- Sueldos devengados no pagados
- Traslados de docentes sin resolución

Todos los comentarios y recomendaciones del hallazgo determinado, se encuentran en detalle en el correspondiente informe de auditoría, lo cual facilitará un mejor entendimiento de este resumen gerencial.

Atentamente..

  
JORGE MARIO ANTON  
Auditor

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



Lic. Jorge Efrain Yoc  
Supervisor  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

JORGE EFRAIN YOC COY  
Supervisor

  
Lic. Esmelin Casasola Fajardo  
DIRECTOR  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
ESMELÍN CASASOLA FAJARDO  
Director

