



MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
**RESUMEN GERENCIAL**

Guatemala, 14 de Abril del 2011.

Licenciado  
Dennis Alonzo Mazariegos  
Ministro de Educación  
Su Despacho.

Señor Ministro:

Hemos efectuado Auditoría Financiera de Nómina, a la Dirección Departamental de Educación de Sololá, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de los registros encontrados.

Nuestro examen se basó en la evaluación y revisión del control interno, así como de operaciones contables y financieras, ocurridos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010, y como resultado de nuestro trabajo hemos determinado los siguientes aspectos importantes:

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

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

#### **Sueldos Pagados no devengados**

En la Dirección Departamental de Educación de Sololá, se determinó que por el ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010, se pagaron sueldos no devengados por la cantidad de Q.305,949.09, que corresponde a 13 docentes de los cuales 2 docentes reintegraron la cantidad de Q3,245.92 existiendo una diferencia pendiente de reintegrar Q302,703.17 que corresponde a 11 docentes ( Ver anexo I)

Con el objeto de subsanar el aspecto descrito anteriormente, estamos recomendando lo siguiente:

Que el Director Departamental de Educación de Sololá, gire instrucciones por escrito, al Coordinador de Recursos Humanos, para que:

- ✓ Gestione el reintegro a través de una primera nota de cobro (5 días de plazo) y por aquellos docentes que no respondan a dicho requerimiento girar una segunda nota de cobro (3 días plazo) y de ser el caso una tercera nota de cobro (2 días plazo). Si se diera el caso de no tener respuesta a las notas de cobro, se sancione de forma administrativa por no acatar las instrucciones de conformidad con la Ley de Servicio Civil y se traslade el cobro al Departamento Jurídico, para que se realice el mismo por la vía judicial.
- ✓ Se sancione administrativamente a los responsables de la Coordinación de Recursos Humanos, por incumplimiento a sus funciones que permitieron el pago de sueldos no devengados.





MINISTERIO DE EDUCACIÓN

- ✓ Se implemente control interno, en el proceso de pago del renglón 021, suspendiendo de forma inmediata el pago del sueldo al momento de rescindirse el contrato.

El hallazgo anteriormente mencionado fue discutido con los responsables, según Acta No. DIDAI-SOL-009-2011 de fecha 8 de abril de 2011, quienes manifestaron su conformidad.

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

Adicional a lo anterior, se determinaron deficiencias que por su importancia no ameritaron ser desarrolladas como hallazgos, sin embargo pueden afectar la generación de información contable, presupuestaria y financiera de forma oportuna y confiable, las cuales fueron dadas a conocer a los auditados mediante notas de auditoría No. No. DIDAI-A-116-001-2011, de fecha 31/03/2011; No. DIDAI-A-116-002-2011, de fecha 5 de marzo 2011; No. DIDAI-A-116-003-2011, No. DIDAI-A-116-004-2011, No. DIDAI-A-116-005-2011 de fecha 7 de abril del 2011 y No. DIDAI-A-116-006-2011 de fecha 13 de abril del 2011. El detalle de las mismas se consigna en el Informe de Deficiencias.

Atentamente,

c.c: Archivo



MINISTERIO DE EDUCACION

## ANEXO I SUELDOS PAGADOS NO DEVENGADOS

Nombre	No. De empleado	Establecimiento 011	Horario	Establecimiento Contrato 021	Horario	Distancia y Tiempo	TOTAL CONTRATO 021
José Antonio Hernández Chavajay		0385 INEB, Santa Lucia Utatlán, Sololá	07:30 a 12:30 Hrs.	Escuela Normal de Educación Física, cada del deportista, barrio el Carmen	08:00 a 16:00	29 Km. 20'	27,518.47
Carlos Guachiac Tambriz	990027 823	EORM JM, Aldea Tzucubal, Santa Catarina Ixtahuacan	07:30 a 12:30 Hrs.	INEB Antigo Asentamiento, Santa Catarina Ixtahuacan	13:00 a 18:00 Hrs.	20 Km 60'	27,518.47
María AjpacajáXoccol	990076 139	EORM, JM Caserío Xeabaj II	07:30 a 12:30 Hrs.	INEB Antigo Asentamiento, Santa Catarina Ixtahuacan	13:00 a 18:00 Hrs.	15 Kms 60'	27,518.47
Roberto Guachiac Tambriz	990030 235	EOUM Daniel Armas, Barrio el Calvario Matutina	07:30 a 12:30 Hrs.	INEB Antigo Asentamiento, Santa Catarina Ixtahuacan	13:00 a 18:00 Hrs.	12 Kms. 45'	27,518.47
Joaquín de Jesús Cuc Ixtos		EORM JM, Aldea Chirijox	07:30 a 12:30 Hrs.	INEB Antigo Asentamiento, Santa Catarina Ixtahuacan	13:00 a 18:00 Hrs.	12 Kms. 45'	27,518.47
Pedro Fabián Ixmatá Chocoy	950045 982	EOUM Daniel Armas JM Barrio el Calvario, Ixtahuacan	07:30 a 12:30 Hrs.	Instituto Nacional de Diversificado, 5a. Av. Zona 4 Sta. Clara la Laguna	13:00 a 18:00 Hrs.	37 Kms. 75'	27,518.47
Domingo Tziac To	990045 343	EORM JM, Caserío Panquiney, Aldea Guineales	07:30 a 12:30 Hrs.	Instituto Nacional de Diversificado, 5a. Av. Zona 4 Sta. Clara la Laguna	13:00 a 18:00 Hrs.	60 Kms. 120'	27,518.47
Manuel Rafael To	990065 557	EORM JM, caserío Xepatuj, Nahualá	07:30 a 12:30 Hrs.	Instituto Nacional de Diversificado, 5a. Av. Zona 4 Sta. Clara la Laguna	13:00 a 18:00 Hrs.	25 Kms. 60'	27,518.47
Laodicea Catarina Saquic González	990028 037	EOP Anexa EORM JM Cantón Pamezebal.	08:00 a 12:00 Hrs.	Escuela Normal Regional de Occidente, Santa Lucia Utatlán	08:00 a 16:00 Hrs.	20 Kms. 20'	27,518.47
Douglas Lizardo León Méndez.	990102 0029	EOUM Central "Mateo Herrera No. 1" JM, Santiago Atitlán	07:30 a 12:30	INEB Aldea Tierra Santa Porvenir, San Lucas Toliman	13:00 a 18:00	20Kms. 40'	27,518.47
Mirna Eluvia Ordóñez Pérez de Supcup		EUP anexa a EOUM J.M Santa Teresita	08:00 a 12:00	INEB Cantón el Tablón, Sololá	13:00 a 18:00 Hrs.	5 Kms. 20'	27,518.47 *
<b>TOTAL EN QUETZALES</b>							<b>Q302,703.17</b>

\* Desarrolla actividades administrativas y está contratada para actividades docentes

