



RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 08 de Octubre de 2009

Doctor:
Bienvenido Argueta Hernández
Ministro de Educación
Su despacho

Respetable Doctor Argueta:

Hemos efectuado la Auditoria de Gestión de Nómina, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad y legalidad de las operaciones contables, así como también el cumplimiento de las políticas administrativas, Sistemas y Procedimientos operativos y el cumplimiento de las leyes aplicables.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables y presupuestarios, ocurridos durante el período del 01 de Enero al 31 de Agosto de 2009, habiendo determinado los siguientes aspectos importantes.

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Docentes con cargo al renglón 011 y con contrato 021

En la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, por el periodo correspondiente del 01 de enero al 31 de agosto de 2009, se constató que existen 97 docentes con cargo al renglón 011 que también fueron contratados con cargo al renglón 021 para impartir clases en establecimientos educativos del nivel Básico y Diversificado según base de datos.

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

Que el Director Departamental de Educación de Suchitepéquez gire instrucciones al jefe de la sección de recursos humanos a fin de que se rescindan los contratos de los maestros indicados y se solicite el reintegro de los sueldos devengados con cargo al renglón 021 con el propósito de evitar que los responsables de la dirección se vean afectados.

Hallazgo No. 2

Personal de Recursos Humanos no cauciona fianza

En la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, por el periodo correspondiente del 01 de enero al 31 de agosto de 2009, se verifico que el personal de la sección de reclutamiento, selección y contratación de personal, encargada de imprimir y verificar la nómina no cauciona fianza de fidelidad.

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

Que el Director Departamental de Educación de Suchitepéquez gire instrucciones por escrito a la Sección de Reclutamiento, Selección y Contratación de Personal para que se solicite ante la Sección de Nóminas del Ministerio de Educación el descuento de fianza para las personas que generan y aprueban la Nómina.

Hallazgo No. 3

Incumplimiento a Instrumento Técnico de diagnóstico de necesidades

En la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, por el periodo correspondiente del 01 de enero al 31 de agosto de 2009, se constato que no se realizó el estudio técnico para reflejar las necesidades de servicio de enseñanza por municipio, escuela y nivel, para la contratación de maestros del renglón 021, por la Unidad de Planificación Educativa, conjuntamente con la Sección de Recursos Humanos.

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

Que el Director Departamental de Educación de Suchitepéquez gire instrucciones por escrito a la Sección de Reclutamiento, Selección y Contratación de Personal para que conjuntamente con la Unidad de Planificación Educativa se genere en forma inmediata el instrumento que permita establecer las necesidades de maestros con cargo al renglón 021, por municipio, escuela y nivel educativo.

Hallazgo No. 4

Expedientes de contratos 021 incompletos

En la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, por el periodo correspondiente del 01 de enero al 31 de agosto de 2009, se observo que en los expedientes seleccionados de maestros con cargo al renglón 021 los mismos se encuentran incompletos careciendo de documentos tales como: constancia de evaluación diagnóstica, solicitud dirigida a la Ministra, copia de diplomas de cursos recibidos, carné de NIT, copia de cheque anulado, copia de cartas de recomendación, copia de constancias laborales, fotocopia de cédula docente.



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

Que el Director Departamental de Educación de Suchitepéquez gire instrucciones por escrito a la Sección de Reclutamiento, Selección y Contratación de Personal para que se uniformen los documentos que se requerirán para la contratación de maestros los cuales deben de estar en el expediente respectivo. Además que la sección de Recursos Humanos previo al archivo del expediente constate su contenido. **(El presente hallazgo corresponde al No. 5 del informe largo)**

Hallazgo No. 5

Selección y Contratación de personal inadecuada

En la Dirección Departamental de Educación de Suchitepéquez, por el periodo correspondiente del 01 de enero al 31 de agosto de 2009, se constato que de la muestra seleccionada de 25 expedientes de docentes por contrato con cargo al renglón 021, 15 docentes tienen ponderación baja, 9 docentes no tienen la hoja de calificación, y además no existe la aprobación de la terna revisora. Asimismo no se realizó la resolución departamental que acredita a dicha terna por el presente periodo fiscal.

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

Que el Director Departamental de Educación de Suchitepéquez gire instrucciones por escrito a la Sección de Reclutamiento, Selección y Contratación de Personal para que se cumpla con la normativa legal vigente y se contrate únicamente a los docentes que aprueban las evaluaciones para cumplir con los objetivos institucionales brindando una educación de calidad y que se emita la resolución para acreditar la terna del presente ejercicio. **(El presente hallazgo corresponde al No. 6 del informe largo)**

Los hallazgos contenidos en el informe fueron discutidos con los responsables, quienes manifestaron su conformidad según acta No. 24-2009 de fecha 28/09/2009. Los hallazgos número 4 y 7 del informe largo no se incluyeron en el presente informe por haber presentado las pruebas.

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

Atentamente,