

Guatemala, 15 de junio de 2011

Licenciado:
Dennis Alonzo Mazariegos
Ministro de Educación
Su Despacho.

Señor Ministro:

Hemos efectuado auditoría financiera de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de la información examinada.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros contables y presupuestarios ocurridos durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2011 y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Falta de liquidación de viáticos

En la auditoría efectuada en la Dirección General de Educación Física, -DIGEF-, por el periodo del 01 de enero al 30 de abril de 2011, en la revisión al renglón presupuestario 133, Viáticos al Interior se determinó que el cheque No. 32220 de fecha 10/03/2011 por Q1,482.00 fue proporcionado a Herlinda Maribel Godínez Salazar, así como los formularios autorizados por la Contraloría General de Cuentas: Viático Anticipo VA, Viático Constancia VC y Viático Liquidación VL, todos con No. 14927, no han sido presentados ante la Coordinación Financiera para su liquidación.

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

Que el Director General de Educación Física, gire sus instrucciones por escrito al Subdirector Administrativo Financiero, para que:

- a. Se solicite inmediatamente la liquidación, a la persona responsable mediante la presentación de los formularios de viáticos proporcionados.
- b. De no darse lo anterior, se proceda el reintegro a la cuenta No. 3-115-05530-9, Fondo Rotativo Interno DIGEF, la cantidad otorgada como anticipo de viatico por Q1,482.00.
- c. Presente la denuncia ante el Ministerio Público, y haga del conocimiento de la Contraloría General de Cuentas sobre la pérdida o extravió de los formularios autorizados de viáticos, proporcionados a la responsable.



Hallazgo No. 2

Cuotas de telefonía móvil pagadas en exceso

En la auditoría efectuada en la Dirección General de Educación Física, -DIGEF-, por el periodo del 01 de enero al 30 de abril de 2011, se determinó que con cargo al renglón presupuestario 113, Telefonía, se cancelaron facturas por servicio telefónico móvil, por un monto de Q183,346.42, en los cuales se pago en exceso la cantidad de Q130,188.05. Ver anexo 1.

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

El Director General de Educación Física, gire sus instrucciones por escrito, al Subdirector Administrativo Financiero, para que instruya al Coordinador Administrativo a fin que:

- a. Se implemente registros auxiliares para el control y uso correcto de telefonía móvil celular.
- b. Se efectúe el reintegro en forma inmediata por Q130,188.05 a la cuenta número 110001-5, Gobierno de la República, Fondo Común
- c. Se deduzcan las responsabilidades administrativas que correspondan.

Hallazgo No. 3

Incumplimiento a la normativa de uso de celulares

En la auditoría efectuada en la Dirección General de Educación Física, -DIGEF-, por el periodo del 01 de enero al 30 de abril de 2011, se determinó que los gastos efectuados con cargo al renglón presupuestario 113, Telefonía, no cuentan con medidas de control tales como:

- a. Servicio de telefonía móvil sin restricción a tráfico internacional.
- b. La asignación del aparato de telefonía móvil, no se registra en tarjetas de responsabilidad.
- c. Existencia de teléfonos celular sin la identificación del responsable para el uso correspondiente.
- d. No cuentan con controles para verificar el consumo de cada línea de telefonía móvil, de acuerdo a las cuotas máximas autorizadas.
- e. No se rinden informes trimestrales a la Dirección de Auditoría Interna, sobre los consumos efectuados.

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

El Director General de Educación Física, gire sus instrucciones por escrito, al Subdirector Administrativo Financiero, para que instruya al Coordinador Administrativo a fin que:





MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GUATEMALA

- a. Se registre en tarjetas de responsabilidad o bienes fungibles, la asignación del aparato de telefonía móvil.
- b. Se implemente un registro mensual, que identifique a la persona responsable del uso del teléfono celular, su cuota autorizada, el consumo mensual efectuado y el valor a reintegrar, si fuera el caso.
- c. Restringir el uso de tráfico internacional en los planes de telefonía móvil contratada
- d. Informar trimestralmente a la Dirección de Auditoría Interna, sobre los consumos efectuados en forma detallada.
- e. Solicitar el reintegro en forma mensual por el exceso de acuerdo a las cuotas autorizadas.

Hallazgo No. 4

Falta de ubicación de contadores de energía eléctrica

En la auditoría efectuada en la Dirección General de Educación Física, -DIGEF-, por el periodo del 01 de enero al 30 de abril de 2011, se determinó que con cargo al renglón presupuestario No. 111, Energía Eléctrica, se pagaron las facturas No. BX-140176827 por Q8,260.34, No. BX-139225678 por Q15,591.12 correspondientes al contador L-92025 y Factura No. BX-137436816 por Q13,825.89 del contador No. B-65456 haciendo un total de Q37,677.35. Dichos contadores no fueron localizados dentro de las instalaciones de la institución.

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

Que el Director General de Educación Física, gire sus instrucciones por escrito al Subdirector Administrativo Financiero, a fin de instruir al Jefe de Servicios Generales para:

- Que de inmediato proceda a localizar físicamente los contadores que no se tienen identificados la ubicación.
- Determinar si corresponde a servicios utilizados por la Dirección de Educación Física, de lo contrario efectuar las acciones correspondientes a fin de solicitar los reintegros correspondientes por los pagos efectuados con cargo a los contadores indicados.

Los hallazgos contenidos en el informe DIDAI145-FIN48-GUA76-2011 fueron discutidos con el personal responsable, el cual quedo suscrito en el acta No. 04-2011 de fecha 08 de junio de 2011 del libro autorizado con el registro L2-9363, quienes manifestaron su conformidad y a la fecha del presente informe gerencial, los cuatro (04) hallazgos se encuentran confirmados.

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





MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GUATEMALA

Adicional a lo anterior, se determinaron 20 deficiencias, que por su importancia no ameritaron ser desarrolladas como hallazgos, sin embargo, pueden afectar la generación de información administrativa, contable, presupuestaria y financiera de forma oportuna y confiable, las cuales fueron dadas a conocer a los auditados mediante notas de auditoría. De las 20 deficiencias, 03 no fueron corregidas en su oportunidad, por lo que se consignan en el informe adjunto.

Atentamente,

Anexo 1

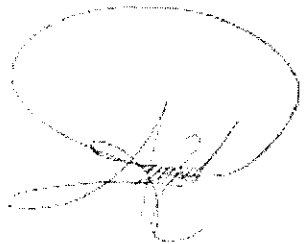
Cuotas de telefonía móvil pagadas en exceso

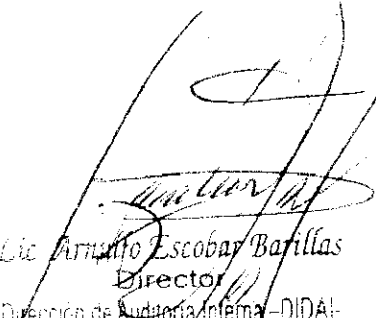
Dirección General de Educación Física
Auditoría Financiera Presupuesto de Ingresos y Egresos
Del 01 de Enero al 30 de abril de 2011

Empresa	Factura	Ref.	Pagado	Autorizado	Exceso
Telgua	FCM-2318734 Mes de Enero 2011	1.A	102,674.00	16,527.45	86,146.55
Telgua	FCM-2469782 Mes de Febrero 2011	1.A	38,464.00	15,328.32	23,135.68
Comcel	Face-63-TPP-001 - 110001581365 Mes de Febrero 2011	1.B	42,208.42	21,302.60	20,905.82
Totales			<u>Q 183,346.42</u>	<u>Q53,158.37</u>	<u>Q130,188.05</u>

Nota: Las facturas de la empresa TELGUA corresponden a los meses de enero y febrero de acuerdo a la muestra seleccionada.

Nota: La factura de la empresa COMCEL corresponde al periodo comprendido del 23 de febrero al 22 de marzo 2011 de acuerdo a la muestra seleccionada.


Cto. José Manuel Alvarado Ríos
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna
Ministerio de Educación


Lic. Arnulfo Escobar Barillas
Director
Dirección de Auditoría Interna - DIDA
Ministerio de Educación



Anexo 1.A

Cuotas de telefonía móvil pagadas en exceso (Telgua)
Dirección General de Educación Física
Auditoría Financiera Presupuesto de Ingresos y Egresos
Del 01 de Enero al 30 de abril de 2011
Valor Expresado en Q

Orden	Numero	Asignado	Puesto	FCM-2318734 Enero 2011 Q	FCM-2469782 Febrero 2011 Q	Cuota Autorizada Q	Diferencia Enero Q	Diferencia Febrero Q	Total Diferencia Q
			PLAN GLD 5						
1	58347487	Lic. Gerardo Aguirre	Director General	4,310.39	2,674.68	299.75	(4,010.64)	(2,374.93)	(6,385.57)
2	58347538	Lic. Amílcar Estrada	Coordinador Administrativo	901.20	853.93	198.95	(702.25)	(654.98)	(1,357.23)
3	58347565	Lic. Saúl Lima	Coordinador Financiero	853.93	856.13	198.95	(654.98)	(657.18)	(1,312.16)
4	58347511	Nery Castañeda	Coordinador de Recursos Humanos	787.92	767.13	198.95	(588.97)	(568.18)	(1,157.15)
5	58347480	Luis Madrid	Asesor de Dirección Técnico-Adm.	72,790.61	3,297.33	198.95	(72,591.66)	(3,098.38)	(75,690.04)
6	58347477	Julika Quan	Asesor de Dirección	1,100.18	2,176.12	198.95	(901.23)	(1,977.17)	(2,878.40)
7	58347691	Jose Del Busto	Encargado de Juegos CODICADER	1,036.47	4,822.35	198.95	(837.52)	(4,623.40)	(5,460.92)
8	58347610	Bryan Wellmann	Subdirector de Desarrollo	863.12	834.75	198.95	(664.17)	(635.80)	(1,299.97)
			PLAN GLD 4						
9	58347376	Karla Slusher	Orientadora Metodológica Nacional	466.83	1,755.61	198.95	(267.88)	(1,556.66)	(1,824.54)
10	42103623	Carla Jiménez	Administradora del INJUD	702.57	456.33	198.95	(503.62)	(257.38)	(761.00)
11	42103281	Edgar Rodríguez	encargado de presupuesto	684.16	596.33	198.95	(485.21)	(397.38)	(882.59)
12	42103555	Alejandro de Lean	Jefe de protocolo	598.53	601.83	198.95	(399.58)	(402.88)	(802.46)
13	42103617	Carol Rivas	Jefa de compras	596.33	602.68	198.95	(397.38)	(403.73)	(801.11)
14	58347336	No identificado		269.59	285.53	198.95	(70.64)	(86.58)	(157.22)
			PLAN GLD3						
15	58347431	Alexis Juárez	Jefe de Informática	398.14	506.73	198.95	(199.19)	(307.78)	(506.97)
16	58347465	Lic. Hugo Salazar	Jefe de Inventarios	412.41	426.17	198.95	(213.46)	(227.22)	(440.68)



Orden	Numero	Asignado	Puesto	FCM-2318734 Enero 2011 Q	FCM-2469782 Febrero 2011 Q	Cuota Autorizada Q	Diferencia Enero Q	Diferencia Febrero Q	Total Diferencia Q
		PLAN GLD2							
17	58347378	Guisela de De La Roca	Asesor de Dirección	276.03	276.03	198.95	(77.08)	(77.08)	(154.16)
18	58347439	Sra. Rosa María Nochez	Encargada de POA	427.00	432.71	198.95	(228.05)	(233.76)	(461.81)
19	58347382	Carlos Allen	Encargado de Escuelas De Iniciación	365.47	3,217.54	198.95	(166.52)	(3,018.59)	(3,185.11)
20	58347398	Karla Gálvez	Asistente de Desarrollo de Personal	324.33	340.65	198.95	(125.38)	(141.70)	(267.08)
21	58347328	William Barrios	Encargado de Acciones de Personal	315.77	398.96	198.95	(116.82)	(200.01)	(316.83)
22	42103615	No identificado		484.03	585.20	198.95	(285.08)	(386.25)	(671.33)
23	58347360	No identificado		240.53	240.53	198.95	(41.58)	(41.58)	(83.16)
24	58347420	No identificado		437.22	370.23	198.95	(238.27)	(171.28)	(409.55)
25	58377536	No identificado		1,578.34	834.75	198.95	(1,379.39)	(635.80)	(2,015.19)
Total							(86,146.55)	(23,135.68)	(109,282.23)

Nota: Las facturas corresponden a los meses de enero y febrero de acuerdo a la muestra seleccionada.

[Firma]
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna
Ministerio de Educación

[Firma]
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI
Ministerio de Educación

[Firma]
L.C. Arnulfo Escobar Barillas
Director
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI
Ministerio de Educación

[Firma]
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna
Ministerio de Educación

[Firma]
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI
Ministerio de Educación

Ministerio de Educación
Dirección de Auditoría Interna

Anexo 1.B

Cuotas de telefonía móvil pagadas en exceso (Comcel)

Dirección General de Educación Física
Auditoría Financiera Presupuesto de Ingresos y Egresos
Del 01 de Enero al 30 de abril de 2011
Valor expresado en Q

Orden	Numero	Código	Asignado	Puesto	Face-63-TPP-001- 110001581365 Q	Cuota Autorizada Q	Diferencia Marzo 2011 Q
CORPORATIVO 508							
1	40051485	#1010	Lic. Gerardo Aguirre	Director General	825.00	0	(825.00)
2	40052030	#1015	Lic. Gerardo Estrada	Subdirector Administrativo	747.40	198.95	(548.45)
3	40051134	#1008	Estuardo Negreros	Jefe de Unidad de Eventos	768.88	198.95	(569.93)
4	40051553	#1013	Paola De León	apoyo Interinstitucional	809.04	198.95	(610.09)
5	40051518	#1012	Marvin Cruz	Jefe de Servicios Generales	697.60	198.95	(498.65)
6	40215882	#1145	Carlos Garcia Rubio	Subdirector metodológico	700.00	198.95	(501.05)
7	40051922	#1014		entrego 31 de mayo	684.80	198.95	(485.85)
8	40051493	#1011	Carlos Gatica	Jefe de Servicios Generales	740.40	198.95	(541.45)
CORPORATIVO 599							
9	40051462	#1009	Lic. Carlos Aguilar	Subdirector Metodológico	744.20	198.95	(545.25)
CORPORATIVO 507							
10	40052395	#1017	Derlys Girón	Coordinador Mesa Eventos	481.45	198.95	(282.50)
11	40052522	#1018	Sr. Byron Ponce	Encargado de Mantenimiento	488.40	198.95	(289.45)
12	40052716	#1020	Carolina Rivas	Jefe de Compras Directas	549.80	198.95	(350.85)
13	40052795	#1021	Lic. Héctor Arriola	Coordinador Área Curricular	456.65	198.95	(257.70)
14	40052880	#1022	Arq. Estuardo Hernández	Coordinador de Infraestructura	579.84	198.95	(380.89)
15	40052926	#1023	Lic. Francisco Montenegro	Coordinador Área Extracurricular	463.11	198.95	(264.16)
16	40053057	#1024	Oscar Enrique Leal Milian	Encargado del INJAV Cobán	323.39	198.95	(124.44)
17	40053080	#1025	Sra. Verónica Enriquez	Asesora Dirección	444.42	198.95	(245.47)
18	40053118	#1026	Prof. Francisco Bolaños	Asesor Dirección	390.41	198.95	(191.46)
19	40053220	#1027	Prof. Juan Abinadi Garcia	Encargado de Juegos Nacionales	380.80	198.95	(181.85)
20	40053233	#1028	Sr. Antonio Pineda	Encargado de Programas Solidaridad	616.60	198.95	(417.65)
21	40053236	#1029	Sr. Josué Morales	Coordinador de Promoción	695.11	198.95	(496.16)
22	40053385	#1030	Sr. Elmer Revolorio	Coordinador Técnico	636.00	198.95	(437.05)
23	40053455	#1031	Roger Morales	Jefe de Desarrollo Deportivo Escolar	448.75	198.95	(249.80)
24	40291210	#1019	Francisco Morales	Encargado de Transportes	886.41	198.95	(687.46)

Orden	Numero	Código	Asignado	Puesto	Face-63-TPP-001 - 110001581365 Q	Cuota Autorizada Q	Diferencia Marzo 2011 Q
CORPORATIVO 506							
25	40051338	#1007	Evelyn Palacios	compras	1,150.60	198.95	(951.65)
26	40053753	#1032	Eunice Requena	Asistente de Dirección	873.45	198.95	(674.50)
27	40053949	#1033	Sr. Edgar Avala	Encargado seguridad	947.10	198.95	(748.15)
28	40054007	#1034	Sra. Claudia Ramirez Leiva	Asistente de Subd. Administrativa	721.47	198.95	(522.52)
29	40054018	#1035	Srita. Aura Marina González	Asistente de Sub. Metodológica	310.80	198.95	(111.85)
30	40054129	#1036	Ing. Henry Archila	Unidad de Gestión de Calidad	279.20	198.95	(80.25)
31	40054273	#1037	Ing. Oswaldo Daetz	Coordinador Seg. y Monitoreo	382.91	198.95	(183.96)
32	40054395	#1038	Renato Salguero	Coord. Formación Tec. Metodológica	315.20	198.95	(116.25)
33	40054442	#1039	Prof. Ismael González	Coor. de Programas y Proyectos	586.46	198.95	(387.51)
34	40054482	#1041	Sra. Zuliv Barraoán	Encargada de Extraesuela	283.60	198.95	(84.65)
35	40096726	#1083	Licda. Elvia González	Asesora Jurídica	284.27	198.95	(85.32)
36	40096730	#1084	Mariene Albures	Asesora de Dirección	510.87	198.95	(311.92)
37	40133192	#1144	Licda. Glenda de Mejía	Asesora de Dirección	807.81	198.95	(608.86)
38	52037127	#1040	Dr. Osear Dubois	Medica			
FACTURA FIJA 325							
39	40029536	#1001	Hugo Rodriguez	Asistente de Infraestructura	272.80	198.95	(73.85)
40	40029571	#1002	Alejandro Quiej	Asistente de Eventos	272.80	198.95	(73.85)
41	40030194	#1003	Edy Ajpop	Almacén	272.80	198.95	(73.85)
42	40030225	#1004	Lic. Dorcas Garcia	Jefe de Almacén	272.80	198.95	(73.85)
43	40030368	#1041	Manuel Cheguen	Jefe de la Sección de Juventud	272.80	198.95	(73.85)
44	40030881	#1081	Esteban Moraqa	Encargado de Alberques	272.80	198.95	(73.85)
45	40054545	#1042	Sr. Israel Priego	Piloto	362.80	198.95	(163.85)
46	40054654	#1043	Sr. Luis Tobar	Piloto	312.80	198.95	(113.85)
47	40054679	#1044	Guillermo Sánchez Reyes	Enc. de Enlaces de Programa y Proy.	312.80	198.95	(113.85)
48	40054707	#1045	Sergio Sesam	Analista de Compras	362.80	198.95	(163.85)
49	40054718	#1046	Sra. Mima Arriola Saucedo	Asistente de Dirección	351.47	198.95	(152.52)
50	40054736	#1047	Evelyn Garavito	Asistente de Cooperación Inter	381.20	198.95	(182.25)
51	40054743	#1048	Sr. Gerson Navas	Asistente de Contabilidad	312.80	198.95	(113.85)
52	40054839	#1049	Sr. Hugo Ortiz	Piloto	312.80	198.95	(113.85)
53	40054897	#1050	Ing. Zaida Santizo	Encargada Extensión Escolar	312.80	198.95	(113.85)
54	40054961	#1052	Oscar Matzir	Piloto	312.80	198.95	(113.85)
55	40055362	#1053	Rolando Gudiel	Piloto	312.80	198.95	(113.85)
56	40055418	#1054	Sr. William Salguero	Encargado de INJUD	312.80	198.95	(113.85)

Orden	Numero	Código	Asignado	Puesto	Face-63-TPP-001 - 110001581365 Q	Cuota Autorizada Q	Diferencia Marzo 2011 Q
57	40055479	#1059	Sr. Marcos Pablo Loaiza	Piloto	362.80	198.95	(163.85)
58	40055953	#1056	Osear Castillo	Jefe de la Médica	312.80	198.95	(113.85)
59	40056106	#1057	Lic. Alma Barrientos	Jefa del Área Juventud	312.80	198.95	(113.85)
60	40056146	#1058	Cristian Peralta	Piloto	312.80	198.95	(113.85)
61	40056189	#1059	Guillermo De Jesús Pérez	Mensajero	312.80	198.95	(113.85)
62	40056322	#1060	Axel Hernández	Almacén	312.80	198.95	(113.85)
63	40056416	#1061	Anneth James	Encar.de Proa rama Escuelas Seguras	312.80	198.95	(113.85)
64	40056533	#1062	Edgar Talva	Asis. de Torneos Depor Esco.	312.80	198.95	(113.85)
65	40056774	#1063	Sr. César Melgar	Piloto	362.80	198.95	(163.85)
66	40057278	#1064	Edwin Concua	Medios de Comunicación	462.80	198.95	(263.85)
67	40057296	#1065	Sr. Luis Méndez	Piloto	312.80	198.95	(113.85)
68	40057384	#1066	Sr. Jender Navas	Piloto	312.80	198.95	(113.85)
69	40057409	#1067	Lic. Antonio Girón	Encar. Departa. Técnico Curri	312.80	198.95	(113.85)
70	40057542	#1068	Prof. Luis Álvarez	Asistente de Discapacidad	312.80	198.95	(113.85)
71	40057963	#1069	Licda. Ada Castellanos	Encargada de ENEF's	319.05	198.95	(120.10)
72	40058075	#1070	Juan Carlos Abac	Encarado de Recreación	312.80	198.95	(113.85)
73	40058191	#1071	Srita. Elva Palacios	Asistente de Dirección	312.80	198.95	(113.85)
74	40058521	#1073	Sr. Luis Santos	Escuela de Iniciación Deportiva	312.80	198.95	(113.85)
75	40058858	#1075	Víctor Estrada	Piloto	312.80	198.95	(113.85)
76	40059144	#1076	Sr. Jesús García	Piloto	312.80	198.95	(113.85)
77	40059362	#1077	Estuardo Iscal	Piloto	312.80	198.95	(113.85)
78	40059456	#1078	Leonel García	Piloto	312.80	198.95	(113.85)
79	40059472	#1072	Diego Palacios	Encar de Desarrollo de Personal	312.80	198.95	(113.85)
80	40059525	#1080	Hugo del Cid	Piloto	312.80	198.95	(113.85)
81	40059657	#1081	Josué Chiapas	Técnico de Informática	312.80	198.95	(113.85)
82	40063325	#1143	Darvin Joachin	Médica	292.75	198.95	(93.80)
88	40269770	#1142	Rolando Escobar	Piloto	292.75	198.95	(93.80)
84	40054453		No identificado		948.30	198.95	(749.35)
Total							(20,905.82)

Nota: La factura corresponde al periodo comprendido del 23 de febrero al 22 de marzo 2011 de acuerdo a la muestra seleccionada.

Lic. Arnulfo Escobar Barillas
Director
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-