**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-017-2023**

**SIAD 617426**

**CONSEJO O CONSULTORIA DE VERIFICACIÓN** **DE COMPRAS REALIZADAS EN LOS MESES DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022, ESPECIFICAMENTE DE LOS RENGLONES 233 “PRENDAS DE VESTIR”, 294 “UTILES DEPORTIVOS Y RECREATIVOS” Y 328 “EQUIPO DE CÓMPUTO”, EN LA DIRECCIÓN GENERAL DE EDUCACIÓN FISICA -DIGEF-**

**GUATEMALA, ENERO 2023**

**INDICE**

[INTRODUCCIÓN 1](#_Toc127546572)

[ANTECEDENTES 1](#_Toc127546573)

[OBJETIVOS 2](#_Toc127546574)

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 3](#_Toc127546575)

[LIMITACION 3](#_Toc127546576)

[TRABAJO REALIZADO 4](#_Toc127546577)

[CONCLUSIONES 6](#_Toc127546578)

[ANEXOS 8](#_Toc127546579)

# INTRODUCCIÓN

De conformidad con el Nombramiento O-DIDAI/SUB-017-2023 de fecha 20 de enero de 2023, emitido por la Directora de Auditoria Interna del Ministerio de Educación, fui designado para realizar consejo o consultoría de verificación de compras realizadas en los meses de octubre a diciembre del ejercicio fiscal 2022 específicamente de los renglones del gasto siguientes: 233 “Prendas de Vestir”, 294 “Útiles deportivos y recreativos” y 328 “Equipo de Cómputo”, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-.

# ANTECEDENTES

**Ministerio de Educación**

De conformidad con la Ley de Educación Nacional, el Ministerio de Educación, es la Institución del Estado responsable de coordinar y ejecutar las políticas educativas, determinadas por el sistema educativo del país.

**Dirección General de Educación Física -DIGEF-**

De conformidad con el Acuerdo Gubernativo No. 225-2008 de fecha 12 de septiembre de 2008, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Educación, establece que la Dirección General de Educación Física, la que podrá denominarse con las siglas -DIGEF-, es la dependencia del Ministerio de Educación responsable de coordinar y cumplir la filosofía y la política, así como de seguir las directrices de la educación física nacional, conforme lo establecido en el Decreto No. 76-97 del Congreso de la República, Ley Nacional para el Desarrollo de la cultura Física y del Deporte. Tiene las funciones siguientes:

* Promover la práctica sistemática de la educación física, la recreación y el deporte, en todos los niveles del Sistema Educativo Nacional, tanto en el subsistema escolar como el extraescolar.
* Elaborar y aprobar los planes y programas de educación física para todos los niveles y ciclos educativos en todo el Sistema Educativo Nacional.
* Dirigir, ejecutar y supervisar los proyectos, programas y acciones de educación física de acuerdo con las políticas educativas que se dicten.

El Acuerdo Ministerial No. 2647-2007 de fecha 06 de diciembre de 2007 Reglamento Interno de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-establece que dicha dependencia cuenta con dos Órganos Directivos: Dirección General y Subdirección General; así mismo cuenta con dos Órganos Técnicos: Coordinación Curricular y Coordinación Extracurricular. Los órganos Directivos y Técnicos mencionados anteriormente, cuentan con las unidades necesarias para el cumplimiento de sus funciones.

**Manual de Clasificación Presupuestaria para el Sector Público de Guatemala**

**Subgrupo de gasto 23 Textiles y Vestuario**

Comprende egresos por concepto de hilados y telas, acabados textiles y prendas de vestir, incluye calzado y carteras en sus diferentes materiales, entre otros. Se subdivide en los siguientes renglones: a) 231 Hilados y telas; b) 232 Acabados textiles; c) **233 Prendas de vestir**; y d) 239 Otros textiles y vestuario.

**Subgrupo de gasto 29 Otros Materiales y Suministros**

Comprende egresos por adquisición de útiles para oficina, limpieza, productos sanitarios, educacionales, bibliotecas, museos, deportes y recreativos, artículos de cocina, materiales menores médico-quirúrgicos y productos varios, los cuales están clasificados en el catálogo de insumos, con excepción de accesorios y repuestos en general. Se subdivide en los siguientes renglones: a) 291 Útiles de oficina; b) 292 Productos sanitarios, de limpieza y de uso personal; c) 293 Útiles educacionales y culturales; d) **294 Útiles deportivos y recreativos**; entre otros.

**Subgrupo de gasto 32 Maquinaria y Equipo**

Comprende egresos en concepto de adquisición de maquinarias, equipos y accesorios (nuevos), que usan o complementan a la unidad principal, tales como: maquinaria y equipo de producción y para la construcción, equipos de oficina, médico, sanitario y de laboratorio, educacionales, de transporte, entre otros. Se subdivide en los siguientes renglones: a) 321 Maquinaria y equipo de producción; b) 322 Mobiliario y equipo de oficina; c) 323 Mobiliario y equipo médico-sanitario y de laboratorio; d) **328** **Equipo de cómputo**; entre otros.

**Consejo o consultoría**

Son actividades de asesoramiento que buscan mejorar los procesos, la gestión de riesgos y el control interno de una entidad, basadas en la opinión experta del auditor interno, sin que este asuma responsabilidades de gestión.

# OBJETIVOS

**GENERAL**

Verificar las compras realizadas en los meses de octubre a diciembre del ejercicio fiscal 2022 específicamente de los renglones del gasto siguientes: 233 “Prendas de Vestir”, 294 “Útiles deportivos y recreativos” y 328 “Equipo de Cómputo”.

**ESPECIFICOS**

Verificar si se tiene la dispensa correspondiente derivado de las disposiciones presidenciales para la eficiencia, control y priorización del gasto público.

Verificar los métodos de compra, proveedores y los pagos realizados

Constatar si se efectuó la distribución y entrega de las compras realizadas y verificar físicamente cinco productos por cada renglón.

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La consultoría de verificación a las compras realizadas durante los meses de octubre a diciembre del ejercicio fiscal 2022, de los renglones presupuestarios 233 “Prendas de Vestir”, 294 “Útiles Deportivos y Recreativos” y 328 “Equipo de Cómputo”, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, comprendió la revisión de 34 CUR de un total de 88, derivado que parte de ellos se encontraba en uso de la Contraloría General Cuentas, por lo que se realizaron otros procedimientos para verificar las compras realizadas, tales como:

**a)** Revisión de 34 CUR que amparan las compras;

**b)** Verificación de la existencia de la dispensa para la autorización del pago al proveedor, por las compras de los productos correspondientes a los renglones 233 y 328;

**c)** Determinación de los Métodos de compra utilizados;

**d)** Verificación de los proveedores a los que se les adquirió los productos de los diferentes renglones presupuestarios, y si se les efectuó el pago total a los mismos; y

**e)** Verificación de la distribución y entrega de las compras realizadas, así mismo se realizó comprobación física de productos disponibles.

# LIMITACION

Mediante Oficio O-DIDAI/SUB-017-2023-1 ad de fecha 23 de enero de 2023, se solicitó los CUR de gasto originales con su documentación de respaldo, de los renglones de gasto No. 233, 294 y 328, derivado de lo cual, con Oficio-CF-No.-063-2023 de fecha 27 de enero de 2023, únicamente fueron puestos a disposición 34 CUR de un total de 88, en virtud que los 54 restantes, fueron entregados de los auditores gubernamentales de la Contraloría General de Cuentas a través de los oficios CF-No.541-2022 de fecha 12 de octubre de 2022 y CF-No-058-2023 de fecha 25 de enero de 2023; por tal razón, se verificaron las compras de los CUR entregados.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descripción** | **Monto****Q.** | **%** |
| Compras verificadas en el presente informe con CUR presentados |  1,258,567.46  | 3 |
| Compras con CUR en uso de la Contraloría General de Cuentas | 44,584,244.19 | 97 |
| **Total** |  **45,842,811.65** | **100** |

**Fuente:** SICOIN y Formularios de control de descargo de expedientes para préstamo interno y externo de archivo activo de la DIGEF.

# TRABAJO REALIZADO

Para la verificación de las compras realizadas durante los meses de octubre a diciembre 2022, de los renglones presupuestarios 233 “Prendas de Vestir”, 294 “Útiles deportivos y recreativos” y 328 “Equipo de Cómputo”, se realizó lo siguiente:

**a)** Se solicitó la documentación que ampara la autorización de dispensa de las disposiciones presidenciales para la eficacia, control y priorización del gasto público para el ejercicio fiscal 2022, para la adquisición de uniformes deportivos, computadoras e impresoras, según Oficio No. DSGP- No. 1874-2022/jpav de fecha 14 de octubre de 2022 y Oficio DIGEF No. 1300A-2022 de fecha 4 de octubre de 2022; al compararla con las compras realizadas se determinaron diferencias con las autorizadas, como se describe a continuación:

Dirección General de Educación Física

Compras con autorización de dispensa presidencial

Periodo del 1 de octubre 2022 al 31 de diciembre de 2022

(Valores expresados en quetzales)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Descripción** | **Compras realizadas** | **Dispensa presidencial**  | **Diferencia** |
| 233 “Prendas de Vestir” | 10,940,310.84 | 18,644,801.86 | -7,704,491.02 |
| 328 “Equipo de Cómputo” equipo de computo | 3,104,133.20 |  3,054,950.00 |  49,183.20 |

 **Fuente:** SICOIN y autorización de dispensa presidencial.

Se determinó que se dejó de adquirir prendas de vestir (uniformes institucionales), conforme al monto solicitado y autorizado, derivado que el proveedor no contaba con disponibilidad y entrega, según lo manifestado por la Dirección General de Educación Física en Oficio 0063-2023 con fecha 8 de febrero de 2023. Asimismo, se excedió de lo autorizado en la adquisición de equipo de cómputo, como se refleja en el cuadro anterior, lo cual se detalla en ANEXO I; la DIGEF no se manifestó respecto a la razón del excedente, por lo que se hace necesario indagar sobre las causas que originaron el mismo.

**b)** De conformidad con los CUR´s verificados, se procedió a determinar las modalidades de compra utilizadas para la adquisición de los productos correspondientes a los renglones objeto de análisis, los cuales se presentan en el cuadro siguiente:

Dirección General de Educación Física

Integración modalidad de compra

Periodo del 1 de octubre 2022 al 31 de diciembre de 2022

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Modalidad** | **Subtotal** | **%** |
| Baja Cuantía |  45,727.75  | 3.66 |
| Compra directa |  66,877.70  | 5.36 |
| Contrato Abierto |  1,145,962.01  | 90.99 |
| **Total** |  **1,258,567.46**  |  **100.00** |

 **Fuente:** Comprobantes Únicos de Registro -CUR- y sus documentos de respaldo.

En ANEXO II, se presenta la integración detallando las compras realizadas por renglón y modalidad de compra.

**c)** De conformidad con los CUR verificados, se procedió a determinar los proveedores a los que se les adquirió los productos de los renglones objeto de análisis, los cuales se describen en el cuadro siguiente:

Dirección General de Educación Física

Por el periodo del 1 de octubre 2022 al 31 de diciembre de 2022

Integración de compras por proveedor

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **PROVEEDOR** |  **Total** | **%** |
| 1 | BEAKER SERVICIOS, S. A. | 27,257.50 | 2.2% |
| 2 | CESAR AUGUSTO ALONZO YANES | 3,612.00 | 0.3% |
| 3 | COMPONENTES EL ORBE, S.A. | 9,951.00 | 0.8% |
| 4 | DOLLAR STORE S. A. | 36,137.80 | 2.9% |
| 5 | GRAMAJO LOPEZ WERNER LEONEL | 225,053.71 | 17.9% |
| 6 | INSTRUMENTAL AUDIO Y MAS, S. A. | 828,090.00 | 65.8% |
| 7 | LA GIRALDA S. A. | 15,275.00 | 1.2% |
| 8 | MUNDI TROFEOS, S. A. | 53,442.25 | 4.2% |
| 9 | PROMOCIONES GENESIS | 5,700.00 | 0.5% |
| 10 | SCREENCHECK GUATEMALA, S. A. | 17,188.20 | 1.4% |
| 11 | SERVICOMP DE GUATEMALA, S. A. | 36,860.00 | 2.9% |
|  | **Total**  | **1,258,567.46** | **100.0%** |

**Fuente:** Comprobantes Únicos de Registro -CUR- y sus documentos de respaldo.

En ANEXO III, se presenta la integración detallando las compras realizadas por proveedor, modalidad de compra.

**d)** De conformidad con los 34 CUR verificados, se examinó lo siguiente:

1. ingreso y despacho de almacén;
2. entrega a los usuarios y beneficiarios finales; y
3. conforme a muestra, los productos en posesión de las unidades solicitantes, en la sede central de la DIGEF.

Como resultado de los procedimientos realizados, se determinó lo siguiente:

1. La totalidad de los productos adquiridos ingresaron al Almacén de la DIGEF, asimismo, fueron despachados a las unidades administrativas solicitantes.
2. El Departamento de Escuelas Nacionales de Educación Física -ENEF- cuenta con chalecos y útiles deportivos que corresponden a la ENEF de Huehuetenango y la ENEF de Quetzaltenango, que de conformidad con Oficio No. ENEF 29-2023 con fecha 6 de febrero de 2023, por falta de transponte no se realizó la entrega oportunamente, pero se coordinará para el inicio del ciclo escolar, el próximo 15 de febrero; asimismo, cuentan con una computadora de escritorio y una impresora multifuncional, adquirida para la ENEF de Huehuetenango y ENEF de Escuintla, respectivamente, que no han sido entregadas.

# CONCLUSIONES

**a)** De conformidad al trabajo realizado y de las deficiencias detectadas, se hace necesario solicitar ampliación del plazo del consejo o consultoría, para poder tener acceso a los 54 CUR que se encuentran en revisión por parte de la Contraloría General de Cuentas y establecer las causas del excedente de las compras realizadas en el renglón presupuestario 328 “Equipo de cómputo” por la cantidad de Q49.183.20

**b)** Conforme los CUR´s y sus documentos de respaldo verificados, se constató que el 90.99% de las compras realizadas, fueron por la modalidad de contrato abierto, por un total de Q.1,145,962.01.

**c)** Conforme los CUR y sus documentos de respaldo verificados, se constató que, el 65.54% de las compras, fueron realizadas con el proveedor INSTRUMENTAL AUDIO Y MAS, S. A., mediante la modalidad de contrato abierto, por un total de Q. 828,090.00.

**d)** Conforme la documentación presentada de los 34 CUR revisados, se constató que el almacén general de la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, recibió la totalidad de los productos comprados, según ingresos de almacén y los mismos fueron despachados a las unidades administrativas solicitantes.

**e)** El Departamento de Escuelas Nacionales de Educación Física -ENEF- cuenta con chalecos, útiles deportivos y equipo de cómputo que no han sido distribuidos a los usuarios y beneficiarios finales, lo cual puede ser objeto de sanción por parte del ente fiscalizador, derivado que se le pueda dar un uso o destino distinto para el que fueron adquiridos.

 Acompañamiento en

 Consultor de Auditoría Interna consultorías en Auditoria Interna

# ANEXOS

**ANEXO I**

|  |
| --- |
| DIRECCIÓN GENERAL DE EDUCACIÓN FISICA -DIGEF- |
| AUTORIZACIÓN Vs COMPRAS REALIZADAS RENGLON 328 "EQUIPO DE COMPUTO" |
| PERÍODO DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Autorización de dispensa** |  | **Compras renglón 328 " Equipo de Cómputo"** | **Diferencia** |
| Descripción  | Monto Q. |   | CUR No. | Fecha | Descripción  | Monto Q. |
|   | a |  |   |   |   | b | b-a |
| Adquisición de equipo de cómputo e impresión (impresoras multifuncionales) | 368,600.00 |   | 4241 | 14/10/2022 | Dos impresoras multifuncionales | 18,430.00 |   |
|   | 4242 | 14/10/2022 | Dos impresoras multifuncionales | 18,430.00 |   |
|   | 4248 | 17/10/2022 | Una computadora de escritorio | 9,951.00 |   |
| Adquisición de equipo de cómputo e impresión (equipo de cómputo) | 2,686,350.00 |   | 4637 | 11/11/2022 | Una impresora de carnets | 17,188.20 |   |
|   | 5106 | 30/11/2022 | Computadoras de escritorio | 2,680,134.00 |   |
|   | 5595 | 21/12/2022 | Dos servidores tipo Rack | 360,000.00 |   |
| **Total** | **3,054,950.00** |   |   |   |   | **3,104,133.20** | **49,183.20** |

**Fuente:** Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y autorización de dispensa presidencial.

**ANEXO II** 

|  |
| --- |
| **RESUMEN** |
| **Renglón Presupuestario** | **Subtotal** | **%** | **Modalidad de Compra** | **Subtotal** | **%** |
| 233 |  163,056.00  | 13% | Baja Cuantía |  45,727.75  | 4% |
| 294 |  1,031,512.26  | 82% | Compra directa |  66,877.70  | 5% |
| 328 |  63,999.20  | 5% | Contrato Abierto |  1,145,962.01  | 91% |
| Total |  **1,258,567.46**  | **100%** | Total |  **1,258,567.46**  | **100%** |
| **Fuente:** Comprobantes Únicos de Registro -CUR- y documentos de respaldo. |

**ANEXO III**

|  |
| --- |
| DIRECCIÓN GENERAL DE EDUCACIÓN FISICA -DIGEF- |
|  INTEGRACIÓN DE COMPRAS POR PROVEEDOR |
| PERÍODO DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Fecha** | **CUR No.** | **Proveedor** | **Modalidad de compra** | **Monto Q.** | **Renglón** |
| 7/10/2022 | 4114 | DOLLAR STORE S. A. | Compra directa | 10,320.00 | 294 |
| 7/10/2022 | 4116 | CESAR AUGUSTO ALONZO YANES | Compra directa | 3,612.00 | 294 |
| 7/10/2022 | 4117 | BEAKER SERVICIOS, S. A. | Contrato Abierto | 1,050.00 | 294 |
| 7/10/2022 | 4131 | INSTRUMENTAL AUDIO Y MAS, S. A. | Contrato Abierto | 7,015.00 | 294 |
| 7/10/2022 | 4134 | LA GIRALDA S. A. | Compra directa | 15,275.00 | 294 |
| 7/10/2022 | 4135 | GRAMAJO LOPEZ WERNER LEONEL | Baja Cuantía | 19,909.95 | 294 |
| 7/10/2022 | 4139 | DOLLAR STORE S. A. | Baja Cuantía | 17,817.80 | 294 |
| 13/10/2022 | 4224 | INSTRUMENTAL AUDIO Y MAS, S. A. | Contrato Abierto | 165,300.00 | 294 |
| 13/10/2022 | 4225 | INSTRUMENTAL AUDIO Y MAS, S. A. | Contrato Abierto | 440,575.00 | 294 |
| 13/10/2022 | 4226 | INSTRUMENTAL AUDIO Y MAS, S. A. | Contrato Abierto | 179,550.00 | 294 |
| 13/10/2022 | 4227 | INSTRUMENTAL AUDIO Y MAS, S. A. | Contrato Abierto | 10,550.00 | 294 |
| 13/10/2022 | 4228 | INSTRUMENTAL AUDIO Y MAS, S. A. | Contrato Abierto | 17,100.00 | 294 |
| 14/10/2022 | 4241 | SERVICOMP DE GUATEMALA, S. A. | Contrato Abierto | 18,430.00 | 328 |
| 14/10/2022 | 4242 | SERVICOMP DE GUATEMALA, S. A. | Contrato Abierto | 18,430.00 | 328 |
| 17/10/2022 | 4248 | COMPONENTES EL ORBE, S.A. | Contrato Abierto | 9,951.00 | 328 |
| 18/10/2022 | 4285 | DOLLAR STORE S. A. | Baja Cuantía | 8,000.00 | 294 |
| 18/10/2022 | 4291 | BEAKER SERVICIOS, S. A. | Contrato Abierto | 975.00 | 294 |
| 24/10/2022 | 4350 | MUNDI TROFEOS, S. A. | Contrato Abierto | 10,450.00 | 294 |
| 24/10/2022 | 4351 | BEAKER SERVICIOS, S. A. | Compra directa | 10,042.50 | 294 |
| 24/10/2022 | 4352 | MUNDI TROFEOS, S. A. | Contrato Abierto | 6,270.00 | 294 |
| 24/10/2022 | 4354 | MUNDI TROFEOS, S. A. | Contrato Abierto | 4,871.25 | 294 |
| 24/10/2022 | 4355 | MUNDI TROFEOS, S. A. | Contrato Abierto | 19,485.00 | 294 |
| 25/10/2022 | 4395 | MUNDI TROFEOS, S. A. | Contrato Abierto | 8,617.50 | 294 |
| 26/10/2022 | 4464 | MUNDI TROFEOS, S. A. | Contrato Abierto | 3,748.50 | 294 |
| 27/10/2022 | 4509 | PROMOCIONES GENESIS | Compra directa | 5,700.00 | 294 |
| 28/10/2022 | 4534 | GRAMAJO LOPEZ WERNER LEONEL | Contrato Abierto | 7,200.00 | 294 |
| 28/10/2022 | 4535 | GRAMAJO LOPEZ WERNER LEONEL | Compra directa | 4,740.00 | 294 |
| 11/11/2022 | 4637 | SCREENCHECK GUATEMALA, S. A. | Compra directa | 17,188.20 | 328 |
| 21/11/2022 | 4713 | BEAKER SERVICIOS, S. A. | Contrato Abierto | 3,100.00 | 294 |
| 28/11/2022 | 4883 | GRAMAJO LOPEZ WERNER LEONEL | Contrato Abierto | 163,056.00 | 233 |
| 28/11/2022 | 4903 | BEAKER SERVICIOS, S. A. | Contrato Abierto | 12,090.00 | 294 |
| 28/11/2022 | 4904 | GRAMAJO LOPEZ WERNER LEONEL | Contrato Abierto | 22,900.00 | 294 |
| 30/11/2022 | 5097 | GRAMAJO LOPEZ WERNER LEONEL | Contrato Abierto | 7,247.76 | 294 |
| 30/11/2022 | 5103 | INSTRUMENTAL AUDIO Y MAS, S. A. | Contrato Abierto | 8,000.00 | 294 |
| **Total:**  | **1,258,567.46** |   |
| **Fuente:** Comprobantes únicos de registro -CUR- y documentos de respaldo. |  |  |