

RESUMEN GERENCIAL

Guatemala, 26 de Noviembre de 2010

Licenciado
Dennis Alonzo Mazariegos
Ministro de Educación
Su Despacho

Señor Ministro:

Hemos efectuado la Auditoría Financiera de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Renglón presupuestario 113, Telefonía y 262, Combustibles y Lubricantes, de la Dirección de Servicios Administrativos -DISERSA-, con el objeto de emitir opinión sobre la razonabilidad de la ejecución del presupuesto y registros examinados.

Nuestro examen se basó en la revisión y verificación de las operaciones financieras y registros contables y presupuestarios ocurridos durante el período fiscal comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2010 y como resultado de nuestro trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

I. HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Diferencia en saldo del Libro de Control y Entrega de Combustible y Arqueo efectuado

Condición

En la Dirección de Servicios Administrativos -DISERSA-, del 01 de enero al 30 de septiembre de 2010, se determinó que existe una diferencia de Q12,950.00 entre el saldo del Libro de Control y Entrega de Combustible y el arqueo efectuado al 11 de octubre de 2010. **(Ver Anexo).**

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

Que el Director de Servicios Administrativos gire instrucciones por escrito al Encargado de Combustible para que verifique los registros de ingresos, egresos, saldos y efectúe las correcciones, caso contrario proceder a efectuar el reintegro del faltante en la cuenta No. 110001-5 Gobierno de la República, Fondo Común del Banco de Guatemala de forma inmediata. Así mismo, se debe de practicar de forma periódica conciliación de saldos del libro contra la existencia de cupones. También solicitar a la Dirección de Informática - DINFO- la implementación del programa diseñado para el Control de Combustible e iniciar las operaciones con la nueva adquisición.

Hallazgo No. 2

Excesos por uso de telefonía móvil pendientes de reintegrar

Condición

En la Dirección de Servicios Administrativos -DISERSA-, del 01 de enero al 30 de septiembre de 2010, se determinó que los excesos por el uso de telefonía móvil por parte del personal, asciende a la cantidad de Q30,991.57, observándose que la misma no ha sido reintegrada al Fondo Común. **(Ver Anexo)**

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

Que el Director de la Dirección de Servicios Administrativos -DISERSA- gire instrucciones por escrito para que la Encargada de Excesos y Reintegros notifique al personal que tienen moroso a efecto a que procedan a reintegrar de forma inmediata en la cuenta número No. 110001-5 Gobierno de la República, Fondo Común, del Banco de Guatemala. Asimismo, el Encargado de Telefonía móvil solicite a la Encargada de Excesos y Reintegros, extender solvencia al personal que se retire o devuelve el teléfono.

Los hallazgos contenidos en el informe DIDAI352-FIN163-GUA137-2010, fueron discutidos con el personal responsable, lo cual quedó suscrito en el Libro de Actas autorizado con el registro número No L2- 13894 según consta en Acta No. Acta No. 25-2010 de fecha 12 de noviembre de 2010, a la fecha del presente Resumen Gerencial, los hallazgos están confirmados.

Todos los comentarios y recomendaciones que hemos detectado, 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 un total de 16 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 que fueron dadas a conocer a los auditados mediante el Acta No. 25-2010 del Libro de Actas No L2-13894 de fecha 12 de noviembre de 2010, y no fueron corregidas en su oportunidad, derivado a que las pruebas para el posible desvanecimiento fueron presentadas posterior a la fecha indicada en el Oficio No. DIDAI-346-010-2010 de fecha 18 de noviembre 2010, por lo que se consigan en el informe de deficiencias adjunto.

Atentamente,

ANEXOS

Hallazgo No. 1

Diferencia en saldo del Libro de Control y Entrega de Combustible y Arqueo efectuado

No.	SIN UTILIZAR		EXISTENCIA	VALOR INDIVIDUAL	VALOR TOTAL	FECHA DE VENCIMIENTO
	DEL	AL				
1	11712835	11712837	3	Q. 50.00	Q. 150.00	14/12/2010
2	13414572	13414681	110	Q. 50.00	Q. 5,500.00	25/08/2011
3	13984178	13984178	1	Q. 50.00	Q. 50.00	22/09/2011
4	13293847	13293866	20	Q. 100.00	Q. 2,000.00	10/08/2011
5	13984478	13984529	52	Q. 100.00	Q. 5,200.00	22/09/2011
TOTAL FISICO ARQUEADO					Q. 12,900.00	
SALDO EN LIBRO AL 11-10-2010					Q. 25,850.00	
DIFERENCIA					Q. 12,950.00	

Hallazgo No. 2

Excesos por uso de telefonía móvil pendientes de reintegrar

No.	Nombre de la Persona	Total A Pagar	Plan Tarifario IVA Incluido	Garantía Extendida	Pendiente de Reintegrar
1	ADALBERTO AGUSTIN CATANEDA	Q 1,310.42	Q 782.56	Q 118.50	Q 409.36
2	ALEJANDRA LEIVA ESTRADA	Q 155.86	Q 123.20	Q 19.75	Q 12.91
3	ALEJANDRO DE LEÓN	Q 286.23	Q 257.23	Q 19.75	Q 9.25
4	ALLAN DIGHERO REYES	Q 495.47	Q 412.96	Q 59.25	Q 23.26
5	ALLAN FERNANDO BONILLA	Q 168.95	Q 123.20	Q 19.75	Q 26.00
6	ANA LUISA MARGOTH GUILLEN K.	Q 3,156.29	Q 537.60	Q 59.25	Q 2,559.44
7	BLANCA ELIZABETH SITAVI SOTZ	Q 815.81	Q 655.74	Q 98.75	Q 61.32
8	BRENDA PATRICIA VILLAGRAN REYES	Q 863.10	Q 616.00	Q 98.75	Q 148.35
9	CARLOS CIFUENTES	Q 1,323.23	Q 535.79	Q 59.25	Q 728.19



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GUATEMALA

Nº.	Nombre de la persona	Total a Pagar	Plan tarifario IVA Incluido	Garantía Extensión	Balance de Reintegración
10	CARLOS ENRIQUE BARILLAS	Q 400.08	Q 358.40	Q 39.50	Q 2.18
11	CLAUDIA MARIA GONZALEZ ALVAREZ	Q 143.37	Q 123.20	Q 19.75	Q 0.42
12	CLAUDIA NOEMI MONTERROSO MARTINEZ	Q 1,474.58	Q 537.60	Q 59.25	Q 877.73
13	CLAUDIO JAVIER TZAY BAJAN	Q 599.51	Q 537.60	Q 59.25	Q 2.66
14	CRISTINA FOLGAR	Q 444.81	Q 289.76	Q 39.50	Q 115.55
15	DANIEL DOMINGO LOPEZ	Q 204.45	Q 179.20	Q 19.75	Q 5.50
16	DISPONIBLE	Q 974.00	Q 873.24	Q 96.84	Q 3.92
17	DORA CANO	Q 1,650.04	Q 556.29	Q 98.75	Q 995.00
18	EDGAR ROBERTO PINILLOS MONTENEGRO	Q 1,005.94	Q 537.60	Q 59.25	Q 409.09
19	EDIN EMILIO MONTUFAR	Q 1,097.32	Q 716.80	Q 79.00	Q 301.52
20	EMILIO ENRIQUE AGUILAR	Q 201.15	Q 179.20	Q 19.75	Q 2.20
21	ERVIN RIVAS	Q 1,289.98	Q 739.20	Q 118.50	Q 432.28
22	FRANCISCO YUMAN	Q 582.86	Q 246.40	Q 39.50	Q 296.96
23	GERARDO ENRIQUE SOLARES LEIVA	Q 392.92	Q 246.40	Q 39.50	Q 107.02
24	GLORIA ELIZABETH RIVAS GARCIA	Q 186.56	Q 166.56	Q 19.75	Q 0.25
25	HÉCTOR HUGO ARRIOLA	Q 280.34	Q 257.23	Q 19.75	Q 3.36
26	HÉCTOR PICHÉ	Q 219.91	Q 166.56	Q 19.75	Q 33.60
27	HERMINIO AGOSTO	Q 200.90	Q 123.20	Q 19.75	Q 57.95
28	HUMBERTO TOLOM	Q 280.18	Q 139.46	Q 19.75	Q 120.97
29	INGRID MARIANA HERNANDEZ MALDONADO	Q 7,246.30	Q 358.40	Q 39.50	Q 2,150.06
30	JEANNETTE DE CACACHO	Q 401.68	Q 358.40	Q 39.50	Q 3.78
31	JORGE ANTONIO GABRIEL AYALA	Q 147.99	Q 123.20	Q 19.75	Q 5.04
32	JORGE MARIO CARRANZA CORZO	Q 201.46	Q 179.20	Q 19.75	Q 2.51
33	JOSE ADOLFO SANTOS SOLARES	Q 302.95	Q 123.20	Q 19.75	Q 160.00
34	JOSÉ ANTONIO GALLARDO SALAZAR	Q 441.02	Q 246.40	Q 39.50	Q 155.12



MINISTERIO DE EDUCACION
GUATEMALA

No.	Nombre de la Persona	Total Pagar	Renta tarifario IVA Incluido	Garantía Extendida	Pendiente de Reintegrar
35	JOSÉ ARCADIO RODRIGUEZ SANTIZO	Q 1,063.81	Q 369.60	Q 59.25	Q 634.96
36	JOSÉ CORTEZ	Q 476.24	Q 436.43	Q 39.50	Q 0.31
37	JOSE DONALDO CARIAS VALENZUELA	Q 477.52	Q 276.75	Q 19.75	Q 181.02
38	JOSE LUIS MEJIA ARELLANO	Q 199.35	Q 179.20	Q 19.75	Q 0.40
39	JOSE LUIS SANCHEZ	Q 198.98	Q 179.20	Q 19.75	Q 0.03
40	JUAN CARLOS JOACHIN	Q 1,588.89	Q 246.40	Q 39.50	Q 1,302.99
41	JUAN CARLOS VELIZ	Q 1,173.54	Q 369.60	Q 59.25	Q 744.69
42	JUAN MANUEL ROJAS GUEVARA	Q 613.81	Q 537.60	Q 59.25	Q 16.96
43	JULIO CESAR MEDINA MARTINEZ	Q 725.87	Q 616.00	Q 98.75	Q 11.12
44	JULIO LOPEZ	Q 292.04	Q 179.20	Q 19.75	Q 93.09
45	JULIO WILSON GARCIA TIU	Q 2,127.02	Q 369.60	Q 59.25	Q 1,698.17
46	KARINA SOLIS	Q 551.09	Q 179.20	Q 19.75	Q 352.14
47	KARLA DEL ROSARIO DIAZ GONZÁLEZ	Q 199.13	Q 179.20	Q 19.75	Q 0.18
48	LEONEL OLIVERO GARAY	Q 269.66	Q 179.20	Q 19.75	Q 70.71
49	LESLEY YANETH DE LEON TRUJILLO	Q 147.99	Q 123.20	Q 19.75	Q 5.04
50	LETICIA DE GRAJEDA	Q 481.33	Q 436.43	Q 39.50	Q 5.40
51	LIGIA GIRON	Q 1,058.15	Q 368.88	Q 59.25	Q 630.03
52	LILIAN CASTILLO STEIGER DE MIJANGOS	Q 229.69	Q 123.20	Q 19.75	Q 86.74
53	LILIANA ALDANA	Q 277.58	Q 257.23	Q 19.75	Q 0.60
54	LORENA MORALES QUIROA	Q 154.53	Q 123.20	Q 19.75	Q 11.58
55	LUIS AGUSTO LOARCA	Q 1,462.25	Q 537.60	Q 59.25	Q 865.40
56	LUIS ENRIQUE VALDEZ RAMIREZ	Q 476.36	Q 436.43	Q 39.50	Q 0.43
57	LUIS JOSUE OBANDO	Q 460.03	Q 123.20	Q 19.75	Q 317.08
58	LUISA FERNANDA MULLER	Q 457.52	Q 179.20	Q 19.75	Q 258.57
59	MAGALY MORALES	Q 572.49	Q 492.80	Q 79.00	Q 0.69



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GUATEMALA

No.	Nombre de la Persona	Total A Pagar	Plan tarifario IVA Incluido	Garantía Extendida	Pendiente de Reintegrar
60	MARCO ANTONIO GIRON GUERRA	Q 287.61	Q 246.40	Q 39.50	Q 1.71
61	MARIA REGINA GARCIA	Q 967.53	Q 492.80	Q 79.00	Q 201.55
62	MARIELA RUEDAS DE GARCIA	Q 676.05	Q 246.40	Q 39.50	Q 266.05
63	MIGUEL ANGEL REYES	Q 317.03	Q 276.75	Q 19.75	Q 20.53
64	MIRIAM NOEMI LEAL DE STWOLINSKY	Q 316.05	Q 123.20	Q 19.75	Q 173.10
65	MIRNA MARTINEZ LAU DE VILLEDA	Q 1,721.05	Q 716.80	Q 79.00	Q 925.25
66	MONICA GENOVEVA FLORES REYES	Q 480.98	Q 123.20	Q 19.75	Q 338.03
67	NORA LUCRECIA DE SALAZAR	Q 1,868.67	Q 1,153.23	Q 118.50	Q 596.94
68	OLGA MARINA GARCIA SALAS	Q 277.48	Q 257.23	Q 19.75	Q 0.50
69	ORLANDO MARTICORENA	Q 186.56	Q 166.56	Q 19.75	Q 0.25
70	OTTO VINICIO CRUZ PORRAS	Q 1,187.41	Q 896.00	Q 98.75	Q 192.66
71	PABLO ADOLFO LEAL OLIVA	Q 759.63	Q 492.08	Q 39.50	Q 228.05
72	PATRICIA MORENO	Q 260.53	Q 179.20	Q 19.75	Q 61.58
73	RAUL DE JESUS HERNANDEZ CHACON	Q 398.08	Q 358.40	Q 39.50	Q 0.18
74	ROBERTO EMILIO DAVILA FIGUEROA	Q 694.36	Q 615.63	Q 59.25	Q 19.48
75	ROBINSON SANTIZO CARRANZA	Q 3,513.66	Q 412.96	Q 59.25	Q 3,041.45
76	ROSEMARY DE ALEXANDER	Q 277.23	Q 257.23	Q 19.75	Q 0.25
77	SALVADOR MARROQUIN	Q 455.35	Q 128.26	Q 19.75	Q 307.35
78	SALVADOR PACACH	Q 205.95	Q 179.20	Q 19.75	Q 7.00
79	SARA LETICIA OROZCO	Q 754.09	Q 369.60	Q 59.25	Q 325.24
80	SAUL MERIDA	Q 622.38	Q 246.40	Q 39.50	Q 336.48
81	SELVIN LOPEZ	Q 191.43	Q 123.20	Q 19.75	Q 48.48
82	SERGIO GARZARO AGUILAR	Q 215.33	Q 123.20	Q 19.75	Q 72.38
83	SILVIA CASTRO DE ARRIAZA	Q 675.90	Q 615.63	Q 59.25	Q 1.02
84	SORAYDA LORENA GUZMAN IXTUPE	Q 186.34	Q 166.56	Q 19.75	Q 0.03



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
GUATEMALA

No.	Nombre de la persona	Total A Pagar	Plan tarifario IVA Incluido	Garantía Extendida	Saliente de Reintegración
85	SUSANA GULARTE ESTRADA	Q 1,298.48	Q 369.60	Q 59.25	Q 869.63
86	TELMA MARIANA ALVAREZ DE LA CRUZ	Q 1,477.94	Q 537.60	Q 59.25	Q 881.09
87	VALENTIN AJU HERNANDEZ	Q 308.76	Q 246.40	Q 39.50	Q 22.86
88	VICTOR HUGO BALAÑA GUTIERREZ	Q 1,573.95	Q 369.60	Q 59.25	Q 1,145.10
89	VICTOR HUGO RAMIREZ GRAMAJO	Q 227.37	Q 123.20	Q 19.75	Q 84.42
92	VIVIAN BARBERENA	Q 365.74	Q 245.68	Q 39.50	Q 80.56
91	WESLEN ZARCEÑO	Q 2,755.78	Q 412.96	Q 59.25	Q 2,283.57
92	ZAMARA VELASQUEZ RAMOS DE HERRERA	Q 2,859.94	Q 974.03	Q 98.75	Q 947.72
	GENERAL	Q73,045.17	Q32,150.71	Q 4,046.84	Q30,991.57