

INFORME N° 115/2014/DFEP/UNAH

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE HONDURAS (UNAH)

**“EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS MEDIDAS DEL GASTO PÚBLICO
2013 EN APLICACIÓN DEL CAPÍTULO X DE LA LEY DE EQUIDAD TRIBUTARIA,
APROBADA MEDIANTE DECRETO LEGISLATIVO N° 51-2003”**

**ELABORADO POR EL DEPARTAMENTO DE FISCALIZACIÓN DE EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA DEPENDIENTE DE LA DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN**



Tegucigalpa, MDC; 29 de septiembre, 2014
Oficio MDOA N° 890/2014-TSC

Doctora
Julieta Gonzalina Castellanos Ruíz
Rectora
Universidad Nacional Autónoma de Honduras
Su Oficina

Señora Rectora:

Adjunto encontrará el Informe N° 115/2014/DFEP/UNAH, que forma parte del Informe de Evaluación del cumplimiento de las Medidas del Gasto Público, en aplicación del Capítulo X de la Ley de Equidad Tributaria, aprobada mediante Decreto Legislativo n° 51-2003.

El examen se efectuó en el ejercicio de las atribuciones conferidas en los Artículos 205 numeral 38 y 222 de la Constitución de la República; 3, 4, 5, (numerales 2 al 6), 32, 41, 42, 43 y 45 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, y en cumplimiento del Plan Anual de Auditoría del año 2014.

Este Informe contiene resultados, conclusiones y recomendaciones. Como resultado de la auditoría se encontraron hechos que originan indicios de responsabilidad administrativa.

Las Recomendaciones formuladas en este Informe contribuirán a mejorar la gestión de la institución a su cargo y de conformidad al Artículo 79 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas su cumplimiento es obligatorio.

En atención a lo anterior, le solicito respetuosamente presentar dentro de un plazo de 15 días hábiles a partir de la fecha de recepción de este Oficio para su aprobación, lo siguiente:

- 1) Un Plan de Acción con un período fijo para ejecutar cada recomendación del Informe; y,
- 2) Las acciones tomadas para ejecutar cada recomendación según el Plan.

Atentamente,

Abog. Daysi Oseguera de Anchecta
Magistrada Presidente por Ley

 Archivo

CONTENIDO

INFORMACIÓN GENERAL

PAGINA

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

A. MOTIVOS DEL EXAMEN	2
B. OBJETIVOS DEL EXAMEN	2
C. ALCANCE DEL EXAMEN	2

CAPÍTULO II

ANTECEDENTES

ANTECEDENTES	3
--------------	---

CAPÍTULO III

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

1. RESULTADO DE CUMPLIMIENTO	4
------------------------------	---

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES

CONCLUSIONES	5
--------------	---

CAPÍTULO V

RECOMENDACIONES

RECOMENDACIONES	6
-----------------	---

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

A. MOTIVOS DEL EXAMEN

La presente evaluación se realizó en ejercicio de las atribuciones conferidas en los Artículos 222 de la Constitución de la República; 3, 4, 5 (numerales del 2 al 6), 41, 42 y 45 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas y en cumplimiento del plan de auditoría del año 2014.

B. OBJETIVOS DEL EXAMEN

Los objetivos principales del examen son los siguientes:

Objetivos Generales:

1. Controlar a posteriori el uso eficaz y eficiente de los recursos públicos para el cumplimiento oportuno de políticas, programas, prestación de servicios, adquisición de bienes, contratación de personal, y ejecución de proyectos.
2. Evaluar los resultados de legalidad, eficacia, eficiencia, economía, veracidad y equidad en las operaciones del sector público.
3. Evaluar la capacidad administrativa para impedir, identificar y comprobar el manejo incorrecto de los recursos del Estado.

Objetivo Específico:

1. Comprobar el grado de cumplimiento y evaluar los resultados y efectos de las Medidas del Gasto Público 2013, en aplicación del Capítulo X de la Ley de Equidad Tributaria, aprobada mediante Decreto Legislativo Nº 51-2003, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

C. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen comprendió la revisión de la documentación de respaldo presentada, cubriendo el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013, con énfasis en los aspectos siguientes:

1. Gastos de Personal: en el rubro de tiempo extraordinario.
2. Bienes y Servicios: específicamente el consumo de telefonía celular.

CAPÍTULO II

ANTECEDENTES

1. La Ley de Equidad Tributaria aprobada mediante *Decreto Legislativo N° 51-2003*, vigente a partir del 10 de abril de 2003, fecha de su publicación en el Diario Oficial “La Gaceta”, dispone en el Capítulo X, del Gasto Público, Artículo 31 que “Con el propósito de imprimir mayor eficiencia y eficacia en el desempeño del sector público que comprende el Poder Legislativo, Ejecutivo y Judicial, así como a las Instituciones Descentralizadas y Organismos Desconcentrados, incluyendo al Banco Central de Honduras, Ministerio Público y la Fiscalía del Ambiente”, se apliquen en forma estricta las medidas siguientes:

- 1.1 Todas las instituciones del sector público, deberán establecer los adecuados sistemas de control interno para la autorización y pago de tiempo extraordinario. En los casos que proceda, el tiempo máximo a pagar en concepto de horas extras, no deberá ser mayor a treinta (30) horas al mes por empleado, siempre y cuando esté debidamente justificado, con excepción de aduanas y migración.

En casos excepcionales debidamente calificados y con el dictamen favorable de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas, se podrá autorizar horas extraordinarias.

- 1.2 Se establece un límite máximo para consumo mensual de telefonía celular, conforme a los niveles y montos en Dólares de los Estados Unidos de América, con su equivalente en Lempiras, así:

1.2.1	Secretarios de Estado	US\$	175.00
1.2.2	Sub Secretarios de Estado		150.00
1.2.3	Presidentes Ejecutivos, Directores Ejecutivos y Gerentes Generales		175.00
1.2.4	Directores Generales, Secretaría General y Gerencias Administrativas		100.00
1.2.5	Sub Directores Generales		75.00

Fuera de los funcionarios indicados en el presente inciso, no se reconocerá el pago del servicio de teléfono celular.

Ningún funcionario del Estado, podrá tener más de una unidad de telefonía celular cuya adquisición, uso y servicio, sea financiado con recursos públicos.

CAPÍTULO III
DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

1. RESULTADO DE CUMPLIMIENTO:

De conformidad al Capítulo X de la Ley de Equidad Tributaria aprobada mediante Decreto Legislativo N° 51-2003:

Art. 31, Numeral 1, Gastos de Personal, inciso c): Verificar que el pago por concepto de horas extras no sea mayor a 30 horas al mes por empleado siempre y cuando esté debidamente justificado, con excepción de Aduanas y Migración.

Cumplió: no se excedió en el pago de horas extras durante el período examinado.

Art. 31, Numeral 2, Bienes y Servicios, inciso c): Verificar el consumo máximo mensual del servicio de telefonía celular.

Incumplió: se excedió en el pago por consumo de telefonía celular a funcionarios y no se presentó la documentación soporte que respalde el pago de dichos excesos. A continuación se presenta el detalle de los excesos por mes.

NOMBRE	CARGO	N° CELULAR	MESES												DÓLARES	
			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DIEMBRE		
Julieta Castellanos	Rectora	9919-8123	\$0.00	\$13.46	\$55.25	\$0.00	\$235.22	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$303.93
Enma Virginia Rivera	Secretaría General	9455-0577	\$0.00	\$29.28	\$24.25	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$53.53
Oscar Meza Palma	Director CURC	9865-1279	\$2.43	\$15.31	\$9.30	\$44.72	\$0.64	\$0.00	\$0.00	\$9.83	\$5.31	\$12.13	\$0.00	\$0.00	\$99.67	
Rutila Calderón	Vice Rectora Académica	9954-7685	\$0.00	\$16.02	\$0.00	\$0.00	\$26.12	\$21.57	\$22.65	\$0.00	\$28.19	\$34.85	\$26.30	\$4.91	\$180.61	
Jose Ramón Rosa	Abogado General	9998-1949	\$26.77	\$27.00	\$27.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$215.77	
Mayra Luisa Falk	Vice Rectora de Relaciones Intern.	9483-7478	\$2.43	\$2.43	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$4.86	
Maritza Álvarez Guilbert	Director Junta Directiva Universitaria	9456-4019	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$3.52	\$0.00	\$3.34	\$3.96	\$0.00	\$26.02	\$36.84	
Santiago Ruiz	Director ITST	9471-7606	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$28.15	\$48.28	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$76.43	
Total															\$971.64	

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES:

1. En la evaluación realizada a la Universidad Nacional Autónoma de Honduras, en relación al grado de cumplimiento observado al Decreto Legislativo N° 51-2003 en su Capítulo X, en base a dos (2) rubros examinados, se determina que esta institución obtiene una calificación de cincuenta por ciento (50%).

CAPÍTULO V
RECOMENDACIONES:

A la Rectora de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras:

Al Secretario Ejecutivo de Administración y Finanzas

1. Documentar procedimientos para asegurar la implementación óptima del gasto orientado al consumo de telefonía celular, según lo estipulado en la ley y en su reglamento interno, específicamente en el monto mensual autorizado, funcionarios autorizados, y en caso de exceder el límite establecido, los pasos que acrediten el reembolso.

Nancy Nohemy López Amador
Técnico en Fiscalización

Guillermo Federico Sierra Aguilera
Jefe Departamento Fiscalización de Ejecución
Presupuestaria

Dulce María Umazor Mendoza
Directora de Fiscalización

Tegucigalpa, M.D.C. julio de 2014