



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría	O-DIDAI/SUB-51-2022
No. Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-51-2022
SIAD No.:	596497
Fecha del Nombramiento:	15 de febrero de 2022
Fecha de entrega del Informe Final:	08 de marzo de 2022
Nombre del Auditor:	Lic. José Manuel Alvarado Racancoj
Nombre del Supervisor:	Licda. Yahaira Natiana Vega Maldonado
Entidad:	EORM Satellite Centro, Parcelamiento Los Angeles II, Puerto San José, Escuintla
Unidad Ejecutora:	Dirección Departamental de Educación de Escuintla
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría
Área Examinada:	Verificar el estado en que se encuentran los bienes inventariables..
Período auditado:	N/A

TOMO 1/1

PBX: (502) 2411-9595

INFORME

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA
INFORME O-DIDAI/SUB-51-2022
SIAD 596497**

Consejo o consultoría para verificar el estado en que se encuentran los bienes inventariables de la Escuela Oficial Rural Mixta, denominada Satélite Centro, ubicada en el Parcelamiento Los Ángeles II, del municipio de Puerto San José.

Dirección Departamental de Educación de Escuintla

GUATEMALA, MARZO DE 2022

INDICE

INTRODUCCION	1
ANTECEDENTE	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	1
INFORMACIÓN EXAMINADA	2
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	3
ANEXOS	6

INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-51-2022, SIAD 596497, de fecha 15 de febrero de 2022, fui designado para realizar consejo o consultoría para verificar el estado en que se encuentran los bienes inventariables de la Escuela Rural Mixta, denominada Satélite Centro, ubicada en el Parcelamiento Los Ángeles II, del municipio de Puerto San José, departamento de Escuintla, bajo la jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Escuintla.

ANTECEDENTE

La verificación del inventario físico de bienes inventariables de la EORM, denominada Satélite Centro, ubicada en el Parcelamiento Los Ángeles II, del municipio de Puerto San José, del departamento de Escuintla, se realizó de conformidad con el requerimiento de la Comisión Presidencial contra la Corrupción, Dirección de Investigación Técnica, según oficio No. CPCC-43-2021/DIT/JSLP/ne, de fecha 21 de diciembre de 2021, en el cual solicita establecer el estado de conservación y posibles faltantes de equipo y bienes muebles asignados al establecimiento educativo.

OBJETIVOS

General

Determinar el estado actual de los bienes inventariables de la EORM, denominada Satélite Centro, ubicada en el Parcelamiento Los Ángeles II, del municipio de Puerto San José, del departamento de Escuintla.

Específico

- Determinar si existe faltante de bienes.
- Determinar el estado de los bienes.
- Realizar conteo y verificación física de los bienes.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó verificación física de bienes inventariables de la Escuela Oficial Rural Mixta, denominada Satélite Centro, ubicada en el Parcelamiento Los Ángeles II, del municipio de Puerto San José, del departamento de Escuintla, de conformidad con el Libro de Inventarios, con saldos al 30 de noviembre de 2021.

INFORMACIÓN EXAMINADA

De conformidad con el Formulario de Inventarios, FIN01-Formulario Resumen de Inventario, al 30 de noviembre de 2021, de la Escuela Oficial Rural Mixta Satélite Centro, ubicada en el Parcelamiento Los Ángeles II, del municipio de Puerto San José, departamento de Escuintla, emitido por la Licenciada Gloria Alicia de la Cruz Veliz, Directora del establecimiento educativo, con visto bueno del Licenciado Celestino Ruiz Carrera, Supervisor Educativo del municipio de Puerto San José, Escuintla, consigna los siguientes saldos contables:

Escuela Oficial Rural Mixta Satélite Centro
Parcelamiento Los Ángeles II, municipio de Puerto San José
Departamento de Escuintla
Saldos al 30 de noviembre de 2021
Valor en Quetzales

No.	Cuenta	Descripción	Valor Q.	Nota
		MAQUINARIA Y EQUIPO		
1	1232.03	De oficina y muebles	40,415.00	1
2	1232.05	Educacional, cultural y recreativo	622.00	2
3	1232.08	Herramientas	200.00	3
Total			41,237.00	

Fuente: Formulario Fin-01 al 30/11/2021

Nota 1

Se integra con 27 tipos de bienes correspondiente a mobiliario como, pupitres, mesas, pizarrones, sillas, cátedras, de oficina, instrumentos musicales y equipo de sonido.

Nota 2

Se integra con 54 tipos de artículos, correspondiente a libros, folletos y material enciclopédico.

Nota 3

Corresponde a la bomba de agua para suministro del establecimiento educativo.

Los saldos anteriores se encuentran registrados en el Libro de Inventarios No. 8189-2017, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, de fecha 02 de agosto de 2017, según folios números del 17, 18 y 19.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El resultado al trabajo realizado se resume a continuación:

Verificación física de bienes

De conformidad con reporte FIN02-Formulario detalle de inventario por cuenta, se procedió a verificar físicamente la existencia de bienes inventariables, los cuales se encuentran en uso y distribuidos en las aulas del establecimiento educativo.

Al finalizar el conteo de bienes, se determinaron variaciones entre la cantidad de bienes registrados en libros y el inventario físico, de la siguiente forma:

Escuela Oficial Rural Mixta Satélite Centro
Parcelamiento Los Ángeles II, municipio de Puerto San José
Departamento de Escuintla
Verificación efectuada el 23 de febrero de 2022

No.	Descripción	Existencia en Libros	INVENTARIO FÍSICO			DIFERENCIAS		Observaciones
			Buen estado	Mal estado	Total	De mas (sobrante)	De menos (faltante)	
Cuenta No. 1232.03 De oficina y muebles								
1	Pupitres unipersonales	204	132	0	132	0	72	Se encuentran dos lotes de escritorios y mesas inservibles que no se pudieron cuantificar
2	Pizarrones de madera y formica	8	8	2	10	2	0	2 inservibles
3	Estanterías de Metal	9	12	0	12	3	0	3 deteriorados
4	Mesas Bipersonales	19	20	0	20	1	0	Mal estado
5	Ventiladores aéreos	5	0	7	7	2	0	Inservibles
6	Mesas	38	30	0	30	0	8	Se encuentra dos lotes de escritorios y mesas inservibles que no se pudieron cuantificar
7	Armarios de madera	2	3	0	3	1	0	Mal estado
8	Liras	2	3	0	3	1	0	Estado no determinado
Cuenta No. 1232.05 Educacional, cultural y recreativo								
9	Atlas del cuerpo humano	1	0	0	0	0	1	No localizado
10	Diccionario enciclopédico	1	0	0	0	0	1	No localizado
Totales		289			217	10	82	

Fuente: Inventario según detalle FIN-02 al 30/11/2021 e inventario físico al 23/02/2022

Derivado de la verificación física, se constató que en el establecimiento educativo, se tienen resguardados dos lotes de bienes inservibles, dentro de los cuales se encuentran pupitres y mesas en mal estado, sin embargo no fue posible determinar detalladamente la cantidad y tipo de bienes existentes, debido a que es necesario contar con personal operativo para el movimiento de los mismos y determinar si dentro del mismo se encontrarían los pupitres unipersonales y mesas faltantes. Además, dichos bienes se encuentran ante la inclemencia del polvo y suciedad, incluso donde se resguardan roedores y murciélagos, lo cual es riesgo para la salud de las personas al manipular los mismos. **Ver anexo 2.**

De conformidad con las formas FIN-01, Formulario resumen de inventario y FIN02, Formulario detalle de inventarios por cuenta, se constató que en la cuenta Maquinaria y Equipo, subcuenta 1232.05 Educacional, cultural y recreativo, se encuentran registrados libros de texto, libros de lectura y material enciclopédico, lo cual es considerado como bienes fungibles del establecimiento educativo.

Recomendaciones

El Director Departamental de Educación de Escuintla, debe girar sus instrucciones y dar el seguimiento correspondiente para que:

- a. El Jefe del Departamento Financiero, debe dar acompañamiento a la Directora de la Escuela Oficial Rural Mixta, Satélite Centro, ubicada en el Parcelamiento Los Ángeles II, del municipio de Puerto San José, del departamento de Escuintla, para que efectué las gestiones correspondientes a fin de que los bienes del establecimiento educativo en mal estado e inservible puedan ser dados de baja de su inventario, de conformidad con el procedimiento establecido en el Instructivo INV-INS-06, "Baja de bienes muebles inservibles en los centros educativos públicos", Decreto 02-2022, para luego realizar los registros correspondientes en el Libro de Inventarios y conciliar el saldo de pupitres bipersonales y mesas, determinando si dentro de los mismos, se encuentran los pupitres bipersonales y las mesas faltantes. De haber faltante de bienes se proceda a efectuar la reposición de los mismos o el reintegro correspondiente.
- b. La Directora de establecimiento educativo, localice los libros de texto faltantes, identificados como Atlas del Cuerpo Humano y Diccionario Enciclopédico, de lo contrario efectuar la reposición o reintegro correspondiente.
- c. Reclasificar el inventario de libros de textos que se encuentran registrados en la cuenta Maquinaria y Equipo, subcuenta 1232.05 Educacional, Cultural y Recreativo, como bienes fungibles, efectuando los registros en el Libro de bienes

fungibles, que previamente deberá ser autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

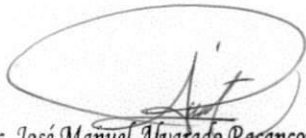
Comentario de los responsables

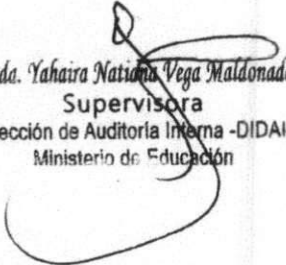
La Directora del establecimiento, quien tomó posesión del cargo a partir del 15 de febrero de 2021, manifestó que el Libro de Inventarios autorizado tiene registros a partir del año 2017, sin tener conocimiento si existe un libro anterior. Anteriormente, estuvo a cargo del profesor Jairo Celestino Ruiz Carrera, actual Supervisor Educativo, quien tomó el cargo de Director a partir del 30 de marzo de 2016. Durante ese período, el establecimiento educativo no ha efectuado altas o bajas de inventario. Asimismo, en relación a las variaciones de pupitres unipersonales y mesas, dichos activos se encuentran en resguardo dentro del establecimiento educativo dentro de unas galeras, el cual se calcula que existen más bienes de los que no se logró verificar.

Como comentario adicional indicó que, la estadística para el ciclo escolar del año 2022, asciende a 322 alumnos, lo cual hace insuficiente el mobiliario que se encuentra en buen estado. Asimismo, las cátedras existentes son insuficientes ya que actualmente hay 16 docentes y solo hay 8 cátedras. En algunos grados, los padres de familia han llevado los escritorios para sus hijos, así como algunos docentes también han llevado mesas para utilizarlas como cátedras.

En relación a los libros faltantes manifestaron que efectuarán la búsqueda, para la localización de los mismos e informar a las entidades correspondientes.

Lo anterior quedó consignado en Acta Administrativa No. 06-2022, de fecha 23 de febrero de 2022, según libro de Actas No. L2 53076, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el 10 de febrero de 2021.


Lic. José Manuel Alvarado Racancoj
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna
Ministerio de Educación


Licda. Yahirra Natividad Vega Maldonado
Supervisora
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación


Licda. Julia Victoria Monsón Pérez
DIRECTORA
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

ANEXOS

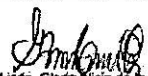
Anexo No. 1

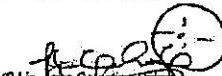
Ministerio de Educación
Dirección de Auditoría Interna

Verificación física de inventario de bienes
EORM JM Gatoche Centro, Parcelamiento Los Angeles II

Al: 22/02/2022

No.	Descripción	Existencia en Libros	INVENTARIO FÍSICO			DIFERENCIAS		Observaciones
			E. Física buen estado	E. Física mal estado	Total Existencia física	De mas (sobrante)	De menos (faltante)	
1	Pupiles unipersonales	204	132		132		72	se encuentra dos lotes de escritorios y mesas inservibles que no se pudieron cuantificar
2	Cadabras	8	8		8	0		
3	Pizarrones de madera y formica	8	8	2	10	2		2 inservibles
4	Estanterías de Metal	9	12		12	3		deteriorados
5	Mesas Bipersonales	19	20		20	1		
6	Ventiladores aereos	5	0	7	7	2		inservibles
7	Mesas	38	30		30		8	se encuentra dos lotes de escritorios y mesas inservibles que no se pudieron cuantificar
8	Armarios de madera	2	3		3	1		
9	Sillas Secretariales	3	2	1	3	0		
10	Amplificador	1		1	1	0		inservible
11	Bocinas	2		2	2	0		inservible
12	Sala ejecutiva	1	1		1	0		
13	Maquina de escribir Royal R700	1		1	1	0		inservible
14	Librero de madera	1	1		1	0		
15	Archivo de metal beige	1	1		1	0		
16	Impresora Canon	1		1	1	0		inservible
17	Mesas de Madera	3	3		3	0		
18	Pabellon Nacional	1	1		1	0		
19	Astas con su base	4	4		4	0		
20	Globo terraqueo	1	1		1	0		
21	Bombos azul 12"	2	2		2	0		
22	Liras	2	3		3	1		
23	Cuadruple mediano	1	1		1	0		
24	Tambores Medianos	10	10		10	0		
25	Estandarte del establecimiento	1	1		1	0		
26	Impresora Epson, tinta incorporada	1	1		1	0		
27	Bocinas amplificadas	2	2		2	0		


(1) Lidia Gloria Nolasco de la Cruz
Directora de Establecimiento


(1) Lic. José Celestino Ríos
Supervisor Educativo


Lic. José Manuel Álvarez Rincón
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna
Ministerio de Educación

Continúa el anexo 1

Ministerio de Educación
Dirección de Auditoría Interna

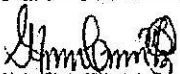
Verificación física de inventario de bienes
EORM JM Satellite Centro, Parcelamiento los Angeles II

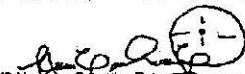
At: 23/02/2022

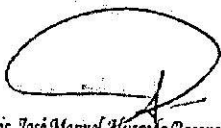
No.	Descripción	Existencia en Libros	INVENTARIO FISICO			DIFERENCIAS		Observaciones
			E. Física buen estado	E. Física mal estado	Total Existencia física	De mas (sobrante)	De menos (faltante)	
1	La patria del orfño	1	1		1	0		
2	Constitución Política de la República	1	1		1	0		
3	Atlas del cuerpo humano	1	0		0	-1		
4	Atlas de Anatomía	1	1		1	0		
5	Popol Vuh	1	1		1	0		
6	Diccionario enciclopédico	1	0		0	-1		
7	Historia del Hsmo C.A. 2 tomos	2	2		2	0		
8	Historia Universal I	1	1		1	0		
9	Historia Universal II	1	1		1	0		
10	El príncipe	1	1		1	0		
11	Historia Elemental de Guatemala	1	1		1	0		
12	Metodología para la enseñanza matemática	1	1		1	0		
13	El señor presidente	1	1		1	0		
14	Antología Mírima	1	1		1	0		
15	Eres como mi tierra	1	1		1	0		
16	Nocturnos	1	1		1	0		
17	Poesía Escogida	1	1		1	0		
18	La noticia de un secreto	1	1		1	0		
19	Dónde acaban los caminos	1	1		1	0		
20	Matemática moderna I	1	1		1	0		
21	El laberinto de la soledad	1	1		1	0		
22	Enciclopedia del Estudiante	1	1		1	0		
23	Gran libro de preguntas y respuestas I y II	1	1		1	0		
24	Enciclopedia ciencias	1	1		1	0		
25	Leyendas del Misterio, Amor y Magia	1	1		1	0		
26	Enciclopedia Temática, Tomo I, II y III	1	1		1	0		
27	Diccionario enciclopédico Oceano	1	1		1	0		
28	Atlas visual de las ciencias	1	1		1	0		
29	Diccionario enciclopédico Mega S 300	1	1		1	0		
30	La vida de las naves	1	1		1	0		
31	Coctel de frutas	1	1		1	0		
32	Madre, nosotros también somos historia	1	1		1	0		
33	Niños a cantar	1	1		1	0		
34	Tío Coyote y Tío conejo	1	1		1	0		
35	Con barro del corazón	1	1		1	0		
36	Las criaturas del cine	1	1		1	0		
37	Platera y yo	1	1		1	0		
38	Lazarillo de Tormes	1	1		1	0		
39	Los Centroamericanos (Antología de c.)	1	1		1	0		
40	Diccionario Municipal de Guatemala	1	1		1	0		

Continúa el anexo 1

No.	Descripción	Existencia en Libros	INVENTARIO FÍSICO		Total Existencia física	DIFERENCIAS		Observaciones
			E. Física buen estado	E. Física mal estado		De mas (sobrante)	De menos (faltante)	
41	Guía de aprendizaje para maestros (as)	1	1		1	0		
42	Libro de Cristal	1	1		1	0		
43	Metodología para la enseñanza de matemáticas	1	1		1	0		
44	Poesía	1	1		1	0		
45	El edo y el retorno	1	1		1	0		
46	Tierras	1	1		1	0		
47	El sabor de la sal	1	1		1	0		
48	Los matemáticos, peregrin de las salzas	1	1		1	0		
49	Movimientos	1	1		1	0		
50	Niños y niñas de Maz	1	1		1	0		
51	Los del viento	1	1		1	0		
52	Antología, cuentos latinoamericanos	1	1		1	0		
53	Didáctica de la palabra	1	1		1	0		
54	El valor de educar	1	1		1	0		


 (f) Licda. Gloria Alcía de la Cruz
 Directora de Establecimiento


 (f) Lic. Vairo Celestino Ruiz
 Supervisor Educativo


 Lic. José Manuel Alvarado Roca
 Auditor Interno
 Dirección de Auditoría Interna
 Ministerio de Educación

Continúa el anexo 1

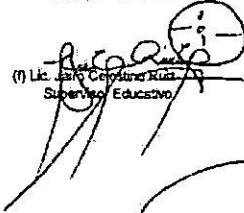
Ministerio de Educación
Dirección de Auditoría Interna

Verificación física de inventario de bienes
EORM JM Satellite Centro, Parcelamiento los Angeles II

Al:

No.	Descripción	Existencia en Libros	INVENTARIO FÍSICO			DIFERENCIAS	
			E. Física buen estado	E. Física mal estado	Total Existencia física	De mas (sobrante)	De menos (faltante)
1	Bomba eléctrica para agua	1	1		1	0	


(1) Licda. Gloria Abad de la Cruz
Directora de Establecimiento


(1) Lic. Jairo Cepedero Ruiz
Supervisor Educativo


Lic. José Manuel Alvarado Roca
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna
Ministerio de Educación

Anexo 2

Lote de mobiliario en mal estado



Continúa el anexo No.2

