



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe:

O-DIDAI/SUB-029-2023

Nombramiento:

O-DIDAI/SUB-029-2023

SIAD No.:

618027

Fecha del Nombramiento:

03 de febrero de 2023

Fecha de entrega del Informe:

03 de marzo de 2023

Fecha de entrega del Informe Final:

30 de marzo de 2023

Nombre del Auditor:

Nehemías Ruiz Ramírez

Nombre del Supervisor:

Licda. Mayra Iliana Hernández López

Unidad Ejecutora:

Dirección Departamental de Educación
Guatemala Occidente

Tipo de Auditoría:

Consejo o consultoría de verificación sobre la
conciliación de saldos y registro de inventarios
de la Dirección Departamental de Educación
Guatemala Occidente.

Áreas Examinadas:

Inventarios

Período Auditado:

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA
INFORME -O-DIDAI/SUB-029-2023**

**CONSEJO O CONSULTORÍA DE VERIFICACIÓN SOBRE LA
CONCILIACIÓN DE SALDOS Y REGISTRO DE INVENTARIOS DE LA
DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN GUATEMALA
OCCIDENTE, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

GUATEMALA, MARZO 2023

INDICE

INTRODUCCION	1
ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	1
INFORMACIÓN EXAMINADA	2
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	2
ANEXOS	9

INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-029-2023, de fecha 03 de febrero de 20223, fui designado para realizar Consejo o Consultoría de verificación sobre la conciliación de saldos y registro de inventarios de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

OBJETIVOS

Determinar que se encuentren conciliados los registros utilizados para el control del inventario.

ESPECIFICOS

Determinar la razonabilidad del saldo de inventarios reportado en el libro de inventarios, FIN 1, FIN 2 y total de tarjetas de responsabilidad.

Determinar si hay bienes no contabilizados y las acciones efectuadas por la unidad para regularizar dichos saldos.

Constatar que 20 bienes se encuentren registrados en el libro de inventarios y FIN 2.

Verificar que en el FIN 2 se encuentren registrados solamente activos fijos.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

El Consejo o consultoría de verificación sobre la conciliación de saldos y registro de inventarios de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, de conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-029-2023, de fecha 03 de febrero de 2023, comprendió: verificar físicamente mediante muestra en las oficinas de la Dirección Departamental de Educación, 30 bienes según Anexo No. 1 y que los mismos estén debidamente registrados en libros de inventarios, y Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN WEB. Así mismo, se verificó si existen bienes no contabilizados y las gestiones realizadas para regularizar dichos saldos y que en el FIN-2 se encuentren registrados solamente activos fijos y que exista conciliación de los registros utilizados para el control del inventario.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente
Conciliación de saldos de inventarios
Periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
Saldos de inventarios -bienes muebles-
Expresados en quetzales

Saldos al 31/12/2022				Nota
Libro de inventarios	Fin 1	Fin 2	Tarjetas de Responsabilidad	
25,741,826.84	25,741,826.84	25,741,826.84	25,741,826.84	1

Fuente: Información proporcionada por la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente.

Nota No. 1

De conformidad con el trabajo realizado se estableció que al 31 de diciembre de 2022, los bienes se encuentran conciliados con los registros en libro de hojas movibles con registro L2 27374, autorizado con fecha 25 de febrero de 2015 y módulo de inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental SICOIN WEB Reporte R00807588 FIN-01. Formulario resumen de inventario institucional y Reporte 00807589 FIN-02 Formulario detalle de inventario por cuenta, así como el saldo en tarjetas de responsabilidad según certificación extendida por la Coordinadora de Inventarios de la Dirección Departamental de Educación.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

En la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, al practicar Consejo o Consultoría de verificación sobre la conciliación de saldos y registro de inventarios, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se determinaron las deficiencias siguientes:

Deficiencia No. 1

De 30 bienes verificados físicamente, 21 presentan deficiencias de registro en el módulo de inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN WEB según Reporte R00807589 FIN-02 o en libros físicos de inventarios autorizados por la Contraloría General de Cuentas, Registros 045373 y L2 27374 de fechas 28 de abril de 2009 y 25 de febrero de 2015, respectivamente, en la forma siguiente:

- a) El bien no se encuentra registrado con marca modelo y serie.
- b) El bien no aparece en registros del Módulo de inventarios del Sistema de Contabilidad integrada SICOIN WEB y en el libro de inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas. Así mismo, por tratarse de un bien recibido en calidad de traslado, la DIEDUC no tiene evidencia por escrito de gestiones realizadas ante la Dirección General de Educación Especial para el registro correspondiente.
- c) El bien no aparece registrado en el módulo de inventarios del SICOIN WEB con todas sus características, únicamente aparece registrado el código del mismo.
Ver Anexo No. 2.

Lo anterior incumple lo establecido en el Artículo 2. Del Acuerdo Gubernativo No. 217-94. Reglamento de Inventarios de Bienes Muebles de la Administración Pública y

Sistema de Gestión de la Calidad del Ministerio de Educación, instructivo INV-INS-01 apartado C.2. Alzas de inventario. C.2.1. Por compra de activos fijos, numeral 6. Registro en el Libro de Inventarios, y Sistema de Gestión de la Calidad del Ministerio de Educación, Apartado C.2.2. Por donación, numeral 4. Registro en el SICOIN WEB, numeral C.2.3. Por traslados entre dependencias y lo establecido en el Instructivo Baja de bienes muebles INV-INS-03 apartado D.5.

Recomendación

El Director Departamental de Educación Guatemala Occidente gire instrucciones por escrito a la Subdirectora Administrativa Financiera, para que instruya por escrito a la Jefe a.i. del Departamento Financiero y Coordinadora o encargado de Inventarios para que proceda a subsanar en el libro de inventarios, a nombre de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, las deficiencias señaladas en el registro de bienes, para que los registros incluyan la descripción completa del bien, marca, número que corresponde al modelo y número que corresponde a la serie, y otras características que describan el bien según el Anexo No. 2, a fin de cumplir con los requisitos que establece la normativa vigente, y debido a que se hace referencia a una muestra de bienes, se sugiere extender la revisión en todos los registros de bienes.

Así mismo, el encargado de inventarios y el servidor público que usa el bien, gestionen con el encargado de inventarios de Dirección General de Educación Especial, la información y documentación del traslado del bien, a efecto que se realicen los registros correspondientes.

Comentario de los responsables

En Oficio No. 36-2023 REF. INVIDF/SAF/DDEGO/HJPC/mjcm, de fecha 7 de marzo de 2023, las autoridades de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, indicó lo siguiente:

“Respuesta deficiencia No. 1

- a) Todos los bienes han sido registrados con sus características físicas siendo, marca, modelo, color y serie, ver respaldos en anexo 1.
- b) El bien (Impresora Educación Especial) lo recibió la Coordinadora de Educación Especial Licda. Patricia Rodríguez, quien informó por la vía electrónica sobre el bien que sería trasladado a esta Dependencia por medio del Sistema de Contabilidad Integrada —SICOIN WEB—, por lo cual la entidad trasladante es la responsable de culminar la legalización del traslado a favor de la citada compañera a través del sistema web, para que esta Dependencia pueda aprobar el Alta de dicho traslado recibido por medio de acta. Se adjuntan los documentos de soporte.
- c) Todos los bienes que se tienen registrados en libro de inventario aparecen registrados en el módulo de inventarios del SICOIN WEB con todas sus características físicas (CONSTANCIA DE BIENES EN INVENTARIO) derivado a que los reportes de inventario FINOI y FINO2 únicamente muestran la cantidad de bienes su valor unitario y total más no las características de cada uno, por lo consiguiente hay que generar el respectivo comprobante donde se muestran todos los detalles de cada activo fijo registrado, por lo cual se adjuntan todos los comprobantes de respaldo generados del sistema web donde se brindó el registro competente según los documentos contables que entregó Departamento Administrativo/Compras en su oportunidad.

**Respuestas:
Anexo 1**

1. La impresora marca HP modelo LASERJET PRO M400 con código SICOIN 0034e057 serie PHBQD32180, dicho activo fijo si identifica las características físicas tanto en libro de inventario como en el sistema SICOIN WEB. Se adjunta la evidencia pertinente y competente.
2. La computadora de escritorio la cual incluye (CPU, monitor, teclado, mouse) asignada a Lcda. Ana Menegazzo con código SICOIN 00503E8B fue registrada con su respectiva marca, modelo, color y serie, tanto en libro de inventario movable y en sistema SICOIN WEB. Se adjunta la evidencia pertinente y competente.
3. La computadora de escritorio la cual incluye (CPU, monitor, teclado, mouse) asignada a Lic. Harol Esmelin Monterroso con código SICOIN 00503E95 fue registrada con su respectiva marca, modelo, color y serie, tanto en libro de inventario movable y en sistema SICOIN WEB. Se adjunta la evidencia pertinente y competente.
4. El CPU con código SICOIN 00116F03 corresponde a un traslado que realizó la DIDEDUC. Guatemala Norte a favor de esta Dependencia, pero el mismo no describe mayor situación en sistema SICOIN web porque el encargado de inventarios ya no realizó las respectivas modificaciones, por lo consiguiente se tiene identificado dicho bien con los documentos de traslado y con lo asignado en libro de inventario, por lo tanto, la responsabilidad de dejar y trasladar todo en orden en sistema web de la DIDEDUC. Guatemala Norte por ser la entidad trasladante.
5. La impresora asignada a Alba Isabel Yup Puluc con código SICOIN 001 EFBDC con serie NBOI 3619 si se encuentra registrada en sistema SICOIN web como en libro de inventario identificado con todas sus características físicas. Se adjunta la evidencia pertinente y competente.
6. Scanner a Evelyn Rosales se encuentra identificado con todas sus características físicas. Se adjunta la evidencia.
7. El escritorio operativo asignado a Delmy Marroquín se encuentra asignado en libro de inventario y en sistema web ya que este es un traslado de la DIDEDUC. Guatemala Norte, y se evidencia en la constancia de inventario.
8. El equipo de cómputo asignado a Jazmina Isabel Duarte Herrarte con código SICOIN 004EF787 con serie ICZI 3200TW, si se encuentra registrado en libro y en sistema web con sus características específicas.
9. Ups asignados a Alma Pineda con serie 21 1012510351 y código SICOIN 004EF775 si se encuentra asignado en libro de inventario y en sistema SICOIN WEB conforme sus características físicas, su serie se encuentra ubicado dentro del bien.
10. La librería de metal y vidrio de 3 compartimientos con código SICOIN 114DCA aparece como con puertas corredizas, pero si está registrado en sistema web ya que es un traslado que operó DIDEDUC. Guatemala Norte a favor de esta Dependencia. Se adjunta la evidencia.
11. El escritorio ejecutivo con código SICOIN 1 13F13 asignado al Lic. Sélvido Aceituno se encuentra identificado con su respectivo código y es un traslado que operó DIDEDUC. Norte y se encuentra operado en libro como en sistema web.
12. El código 004DC70E CPU optiplex si aparece registrado en sistema web como en libro de inventario folio 153 y como en sistema web.
13. El CPU que está siendo utilizado por la Licda. Saida Aragón se encuentra identificado tanto en libro de inventario como en sistema web. Se adjunta la documentación de respaldo.
14. El bien con código 1 15816 archivo de metal se encuentra registrado en libro de inventario como en sistema web, el cual está asignado al Lic. Jorge Granados siendo

- este un traslado que operó la DIDEDUC. Guatemala Norte según acta de traslado que se adjunta.
15. Impresora láser monocromática con código SICOIN 00411178 asignada a la Licda. María de los Ángeles López Castillo, se encuentra totalmente registrada con sus respectivas características físicas en sistema web según constancia generada y en libro de inventario.
 16. El escáner marca Hp modelo Pro 2500F1 L2747A con código SICOIN 003528F4, asignado a la Licda. María de los Ángeles López Castillo, este bien si aparece registrado en libro de inventario como en sistema web. Se adjunta documentos de soporte.
 17. El monitor con código SICOIN 001 EABA3 asignado a la Licda. Graciela Chaj, no es la serie correcta (CN04329M7287214K4EJ) que su persona indica en el informe de deficiencias, ya que la serie correcta del bien según constancia de inventario es (CN04329M72872141 K4EI).
 18. La impresora asignada a la Licda. Patricia Rodríguez siendo marca Epson modelo L380 con código SICOIN 003D7795, no se encuentra registrada en libro de inventario ni en sistema SICOIN WEB de esta Dependencia derivado a que es un traslado operado por parte de la Dirección General de Educación Especial -DIGEESP- del Ministerio de Educación central. Se adjunta documentos que trasladó la citada Licda. Rodríguez para el conocimiento correspondiente.
 19. El escritorio con código SICOIN 0011458F asignado a Licda. Patricia Rodríguez, si se encuentra registrado dentro de los bienes recibidos por parte de esta Dependencia en calidad de traslado ejecutado por la DIDEDUC. Guatemala Norte, quien no realizó en su totalidad la descripción correcta del bien, razón por lo cual se adjuntan los documentos de soporte.
 20. El CPU con código de SICOIN 117010 asignado al Señor Cristian García Camo, se recibió en calidad de traslado a la DIDEDUC. Guatemala Norte, mismo no se detalló su descripción total dentro del sistema SICOIN WEB que utilizaba, realizando dicho traslado sin la descripción completa del bien a favor de esta Dependencia, por lo cual el bien se aparece detallado en registros del libro de inventario más no en sistema web por la manera en que lo registraron en la DIDEDUC. Guatemala Norte.
 21. La impresora marca Hp modelo LaserJet Pro 400 con código SICOIN 0034E072 y serie PHBQD32079 si se encuentra registrado en libro de inventario con sus respectivas características físicas como en el sistema SICOIN WEB según constancia de inventario.

Comentario de Auditoria

No obstante el comentario realizado por los responsables, al realizar evaluación a las pruebas de descargo presentadas en Oficio No. 36-2023, REF.INVIDF/SAF/DDEGO/HJPC/mjcm, de fecha 7 de marzo de 2023, se concluye lo siguiente:

Que de 30 bienes verificados físicamente, persiste deficiencia de registro en el módulo de inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN WEB. Reporte "Constancia de bienes en inventario en los 21 bienes señalados, en la forma siguiente:

- a) Si bien la "Constancia de bienes en inventario" refleja números a continuación de la descripción del bien, no identifica que número corresponde a la serie y que número corresponde al modelo del mismo.
- d) El bien no aparece en registros del Módulo de inventarios del Sistema de Contabilidad integrada SICOIN WEB Reporte "Constancia de bienes en inventario" y en el libro fisco de inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Así mismo, por tratarse de un bien recibido en calidad de traslado la DIDEDUC no tiene evidencia por escrito de gestiones realizadas ante la Dirección General de Educación Especial para el traslado correspondiente.

- e) El bien no aparece registrado en el módulo de inventarios del SICOIN WEB con todas sus características, únicamente aparece registrado el código del mismo o en lugar de escritorio indica "Pedestal 3 gavetas (S/M, S/M, S/S)" y aunque el bien identificado corresponda a un traslado realizado por entidades del mismo Ministerio de Educación, no limita la responsabilidad que los registros se realicen completos identificando claramente el bien y con el número que corresponde a la marca, modelo y serie del bien.

Por las razones anteriormente indicadas, se confirma la deficiencia

Deficiencia No. 2

Existen bienes muebles por la cantidad de Q. 20,329,566.68, los cuales corresponden a donaciones realizadas a los establecimientos educativos públicos bajo la jurisdicción de la DIDEDUC Guatemala Occidente y no se encuentran registrados en el Sistema de Contabilidad integrada SICOIN WEB, únicamente los reportaron al 31 de diciembre de 2022 a la DAFI, en un anexo hoja tamaño oficio, al FIN 1 y FIN 2.

Lo anterior incumple el Artículo 2, del Acuerdo Gubernativo No. 217-94. Reglamento de Inventarios de Bienes Muebles de la Administración Pública y Sistema de Gestión de la Calidad del Ministerio de Educación, instructivo INV-INS-01 apartado C.2. Alzas de inventario. Numeral 6. Registro en el Libro de Inventarios, y Sistema de Gestión de la Calidad del Ministerio de Educación, apartado C.2.2. Por donación, numeral 4. Registro en el SICOIN WEB, numeral C.2.3. Por traslados entre dependencias y lo establecido en el Instructivo Baja de bienes muebles INV-INS-03 apartado D.5. El Acuerdo Ministerial 50-2022, Manual de Inventario de Activos Fijos en el SICOIN WEB, punto 3. Guía de uso de clasificadores, 3.7 Unidades Administrativas Inventarios de Activos Fijos.

Recomendación

El Director Departamental de Educación Guatemala Occidente gire instrucciones por escrito a la Subdirectora administrativa financiera, para que instruya por escrito a la Jefe a.i. del Departamento financiero y Coordinadora o encargado de inventarios para que, de conformidad con la normativa vigente realice las gestiones que correspondan ante las dependencias del Ministerio de Educación que han trasladado bienes a la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente y establecimientos educativos a efecto de concluir la conformación de documentos para el trámite de baja ante la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, y una vez concluidos los mismos la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, realice el ingreso de los bienes por valor de Q. 20,329,566.68, al Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental SICOIN WEB previa verificación física de los mismos y de la creación de unidades administrativas..

Comentario de los responsables

En Oficio No. 36-2023 REF. INVIDF/SAF/DDEGO/HJPC/mjcm, de fecha 7 de marzo de 2023, las autoridades de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, indicó lo siguiente:

“Respuesta deficiencia No. 2

Se informa que los bienes muebles por la cantidad de Q. 20,329,566.68 los corresponden a bienes asignados en libros de inventarios de los establecimientos educativos públicos que se encuentran bajo la jurisdicción de la DIDEDUC. Guatemala Occidente, ellos llevan sus operaciones en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, pero no cuentan con usuario dentro del Sistema de Contabilidad Integrada Sicoin Web, únicamente se reporta la información de sus inventarios dentro de la información en cuadro aparte que se remite a la Dirección de Administración Financiera —DAFI—, ya que la máxima autoridad del Ministerio de Educación es quien debe solicitar a la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas la creación de usuarios a cada Director de los establecimientos educativos, para que ellos puedan llevar sus controles dentro del sistema web y así reportar sus reportes de inventario FINO1 y FINO2 y solicitar la creación para que Finanzas Públicas lo realice a nivel nacional, porque todas las departamentales no contamos con el recurso humano ni tecnológico para poder llevar a cabo este proceso que sería de una magnitud enorme ya que se tendría que controlar el inventario de cada escuela por municipio, además el salario que devengamos no compensa toda la responsabilidad que esto implicaría ejecutar.

Comentario de Auditoría

No obstante, el comentario realizado por los responsables, al realizar evaluación a las pruebas de descargo presentadas en Oficio No. 36-2023, REF.INVIDF/SAF/DDEGO/HJPC/mjcm, de fecha 7 de marzo de 2023, se concluye lo siguiente:

Según comentario de los responsables que los bienes muebles por valor de Q.20,329,566.68, corresponden a bienes asignados en libros de los establecimientos educativos que se encuentran bajo la jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente y que los libros se encuentren autorizados por la Contraloría General de Cuentas, no presentaron documentación que evidencie lo indicado y tomando en cuenta que los bienes no se encuentran registrados en el Módulo de inventarios del Sistema de Contabilidad integrada SICOIN WEB, **por lo que la deficiencia se confirma.**

Deficiencia No. 3

No se realizó el registro en el libro de inventarios de todos los bienes con los cuales cuenta la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, como resultado del inventario practicado al 31 de diciembre del año 2022, de acuerdo a lo establecido en la Circular 3-57 emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado, en el apartado “Tiempo en que debe formarse el Inventario”; así como en el Sistema de Gestión de la Calidad del MINEDUC, específicamente en el “Instructivo Administración de Inventario”, Código INV-INS-04, literal C.2. “Registro de Inventario Físico anual en libro”, numeral 1. “Transcribir Inventario a Libro”.

Recomendación

El Director Departamental de Educación Guatemala Occidente gire instrucciones por escrito a la Subdirectora administrativa financiera, para que instruya por escrito a la Jefe a.i. del Departamento financiero y Coordinadora o encargado de inventarios para que al realizar la verificación física del inventario al final del presente año, procedan a la transcripción de dicho inventario, en el libro autorizado para el efecto.

Comentario de los responsables

En Oficio No. 36-2023 REF. INVIDF/SAF/DDEGO/HJPC/mjcm, de fecha 7 de marzo de 2023, las autoridades de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, indicó lo siguiente:

Referente al llenado de la información que se asienta en el libro de inventario se está utilizando la norma de auditoria gubernamental sustancia antes que forma, derivado a que para llevar adiciones y disminuciones y luego operar el inventario de bien por unidad, no se alcanzaría el tiempo para poder ejecutar tanto registro, por tal razón es que se operan directamente las adiciones y disminuciones en libro conforme los documentos contables que se reciben del Departamento Administrativo-Compras y del Departamento Financiero, para poder ejecutar el respectivo registro de lo que han adquirido para esta Dependencia. Por lo consiguiente, es preciso indicar que el inventario que se lleva en libro de hoja móvil autorizado por la Contraloría General de Cuentas cuadra conforme los registros que se han operado en el Sistema de Contabilidad Integrada —Sicoin Web—.”

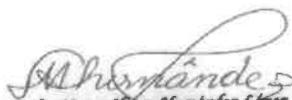
Comentario de Auditoria

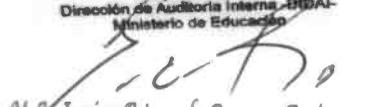
No obstante, el comentario realizado por los responsables, al realizar evaluación a las pruebas de descargo presentadas en Oficio No. 36-2023, REF.INVIDF/SAF/DDEGO/HJPC/mjcm, de fecha 7 de marzo de 2023, se concluye lo siguiente:

Que no se realizó el registro en el libro de inventarios de todos los bienes con los cuales cuenta la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, como resultado del inventario practicado al 31 de diciembre del año 2022, debido a que para el registro se está utilizando el criterio sustancia antes que forma y que para llevar adiciones y disminuciones y luego operar el inventario de bien por unidad, no se alcanzaría el tiempo para poder ejecutar tanto registro, auditoría interna es de la opinión que el no realizarlo incumple con la normativa vigente, **por lo que la deficiencia se confirma.**

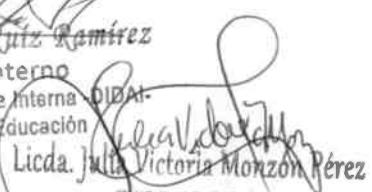
Conclusión

Como resultado de la revisión a la documentación presentada por las autoridades de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente, no existe razonabilidad del saldo de inventario por valor de Q. 25,741,826.84 al 31 de diciembre de 2022, que refleja el libro de inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro L2 27374 de fecha 25 de febrero de 2015 y FIN 1 y FIN 2 del Módulo de inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN WEB, así como en el saldo reportado de tarjetas de responsabilidad, toda vez que existen bienes que corresponden a donaciones recibidas en los establecimientos educativos por valor de Q. 20,329,566.68, que no se encuentra registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental SICOÍN WEB, libro de inventario autorizado por la Contraloría General de Cuentas y tarjetas de responsabilidad de la –DIDEDUC-. Y las otras deficiencias antes descritas.


Licda. Mayra Iliana Hernández López
Supervisora
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-
Ministerio de Educación


M. A. Javier Estuardo Romero Espinoza
SUB-DIRECTOR
Dirección de Auditoría interna - DIDA
Ministerio de Educación


Lic. Nekomías Rutz Ramírez
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIDA-
Ministerio de Educación


Licda. Julia Victoria Monzón Pérez
DIRECTORA
Dirección de Auditoría interna -DIDA-
Ministerio de Educación

Anexo No. 1

**Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente
Consejo o consultoría de verificación sobre la conciliación de saldos y registro de
inventarios de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente.
Período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.**

Bienes verificados físicamente

No.	Descripción del bien	A cargo de	Fecha de adquisición	Valor en Quetzales según SICOIN WEB
1	IMPRESORA MARCA HP MODELO LASERJET PRO M400 CÓDIGO SICOIN 0034E057. SERIE PHBQD32180	Licda. Ana Victoria Menegazo Salguero	19/06/2017	2,130.00
2	CPU MARCA MODELO PRODESK 400 HP SERIE 1CZ20700JF CODIGO SICOIN 00503E8B	Licda. Ana Victoria Menegazo Salguero	25/04/2022	7,990.00
3	ESCRITORIO EJECUTIVO BASE DE METAL TABLERO DE FÓRMICA COLOR MADERA DE 3 GABETAS CÓDIGO SICOIN 1142F7	Lic. Harol Esmelin Monterroso	13/11/2008	2,625.00
4	MONITOR, MARCA HP MODELO PRODESK 400 SERIE 1CZ20700JG CODIGO SICOIN 00503E95	Lic. Harol Esmelin Monterroso	25/04/2022	7,990.00
5	ARCHIVO DE METAL DE 3 GAVETAS COLOR NEGRO. CODIGO SICOIN 116D1C	Licda. Ángela Xinico Baján	13/11/2008	2,437.00
6	CPU MARCA HP SERIE MXJ8400D0K. CODIGO SICOIN 00116F03	Licda. Ángela Xinico Baján	18/11/2008	5,350.00
7	LIBRERA DE METAL Y VIDRIO CON PUERTAS CORREDIZAS COLOR NEGRO CODIGO SICOIN 00114DC9	Licda. Victoria Candelaria Yac Lux	13/11/2008	2,125.00
8	IMPRESORA LASER MARCA XEROX MODELO 3435DN SERIE NBG013619. CÓDIGO SICOIN 001EF8DC	Licda. Alba Isabel Yup Puluc	11/10/2011	3,524.82
9	ESCANER MARCA HP MODELO PRO 2501 F1 L 274764001 SERIE CN733A104B. CODIGO SICOIN 00352985.	Licda. Evelyn Beatriz Rosales.	25/07/2017	1,999.00
10	ESCRITORIO BASE DE METAL Y TABLERO DE FORMICA COLOR MADERA DE 3 GAVETAS. CODIGO SICOIN 00114446	Licda. Delmy Patricia Marroquín	13/11/2008	2,625.00

No.	Descripción del bien	A cargo de	Fecha de adquisición	Valor en Quetzales según SICOIN WEB
11	COMPUTADORA INCLUYE CPU MONITOR, TECLADO Y MUSE MARCA HP MODELO PRODESK SERIE ICZ13200TW CODIGO SICOIN 004EF787	Licda. Jazmina Isabel Duarte Herrarte	24/02/2022	7,990.00
12	LIBERA DE METAL Y PUERTAS CORREDIZAS DE VIDRIO DE 3 COMPARTIMIENTOS COLOR NEGRO. CODIGO SICOIN 114DDE	Lic. Carlos Humberto Lemus Ramos	13/11/2008	2,125.00
13	IMPRESORA LASER JET MARCA HP MODELO PRO M400 CODIGO SICOIN 0034E07D	Licda. Nora Erlinda Del Cid Rendón	14/06/2017	2,130.00
14	SILLA EJECUTIVA COLOR NEGRO MARCA DORASOL. CODIGO SICOIN 00339D0B	Licda. Alma Lisette Pineda Vásquez	21/11/2016	498.00
15	UPS MARCA FORZA MODELO NT-511 SERIE 211012510351. CODIGO SICOIN 04EF775	Licda. Alma Lisette Pineda Vásquez	18/02/2022	326.91
16	LIBRERA DE METAL Y VIDRIO DE 3 COMPARTIMIENTOS CON. CODIGO SICOIN 114 DCA	Lic. Selvido Aris Aceituno Gómez	13/11/2008	2,125.00
17	ESCRITORIO EJECUTIVO BASE DE METAL COLOR NEGRO TABLERO DE FORMICA COLOR MADERA DE TRES GAVETAS. CODIGO SICOIN 113F13	Lic. Selvido Aris Aceituno Gómez	13/11/2008	4,375.00
18	CPU OPTIPLEX 3080 MARCA DELL MODELO 0155V100240V SERIE 7RQ10C3. CODIGO 004GD70E	Licda. Magda Leticia Gómez Miranda.	28/09/2021	7,213.00
19	CPU OPTIPLEX 790 MARCA DELL MODELO D05D. CODIGO SICOIN 01E4B4B	Licda. Saida Lorena Aragón Ayala.	23/08/2011	5,755.57
20	ARCHIVO DE METAL DE 3 COMPARTIMIENTOS CODIGO SICOIN 115816	Lic. Jorge Granados Guzmán	13/11/2008	2,437.00
21	ARMARIO DE METAL COLOR NEGRO DE 3 COMPARTIMIENTOS. CODIGO SICOIN 003527C4	Lic. Jorge Granados Guzmán	19/07/2017	2,395.00
22	IMPRESORA LASER JET INTERPRICE M-608X MARCA HP SERIE CNBCK9D0CS. CODIGO SICOIN 00411178	Licda. María de los Ángeles López Castillo.	22/05/2019	6,998.00
23	ESCANER MARCA HP MODELO PRO 2501 F1 L 2747A SERIE CN733A101H. CODIGO SICOIN 003528F4.	Licda. María de los Ángeles López Castillo.	25/07/2017	1,999.00

No.	Descripción del bien	A cargo de	Fecha de adquisición	Valor en Quetzales según SICOIN WEB
24	MONITOR DE 19 PULGADAS MARCA DELL MODELO E19CSB SERIE CN04329N7287214K4EJ CODIGO SICOIN 001EABA3.	Licda. Graciela Chaj	23/08/2011	1,670.00
25	SILLA EJECUTIVA COLOR NEGRO. CODIGO SICOIN 00339D31	Licda. Graciela Chaj	21/11/2016	498.00
26	IMPRESORA MARCA EPSON MODELO L380 SERIE X34N362310. CODIGO SICOIN 003D7795	Licda. Patricia Rodríguez Halcón		
27	ESCRITORIO DE METAL Y FORMICA COLOR MADERA CODIGO SICOIN 11458F	Licda. Patricia Rodríguez Halcón	13/11/2008	2,625.00
28	SILLA EJECUTIVA COLOR NEGRO MARCA DORASO CODIGO SICOIN 00339D41	Licda. Lilian Maribel Fajardo Alvarado	21/11/2016	498.00
29	CPU MARCA HP SERIE MXJ840ODLL. CODIGO SICOIN 117010	Lic. Cristian Zoalis García Camó	18/11/2008	5,350.00
30	IMPRESORA MARCA HP MODELO LASERJET PRO 400 SERIE PHBQD32079. CODIGO SICOIN 0034E072	Lic. Cristian Zoalis García Camó	19/06/2017	2,130.00
Total				97,934.30

Anexo No. 2

Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente
Consejo o consultoría de verificación sobre la conciliación de saldos y registro de
inventarios de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente.
Período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Deficiencias en registros de bienes en libros de inventarios y módulo de inventarios
del SICOIN WEB.

No.	Descripción del bien		A cargo de	Fecha de adquisición	Valor en Quetzales según SICOIN	Observación	ESTADO DE LA DEFICIENCIA SEGÚN EVIDENCIA PRESENTADA (CONSTANCIA DE BIENES EN INVENTARIO)
	Según verificación física	Según FIN 02 Reporte R00807589	Según libro de inventarios Reg. 045373 y L2 27374 del 28/04/2009 y 25/02/2015.				
1	IMPRESORA MARCA HP MODELO LASERJET PRO M400 CÓDIGO SICOIN 0034E057. SERIE PHBQD32180	IMPRESORA MARCA HP MODELO LASERJET PRO 400 Código SICOIN 0034E057	IMPRESORA MARCA HP MODELO LASERJET PRO M402 DN CÓDIGO SICOIN 0034E057. SERIE PHBQD32180	Licda. Ana Victoria Menegazo Salguero	19/06/2017	2,130.00	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional, al bien no le aparece marca, y serie y el modelo aparece registrado incorrectamente. Persiste toda vez que la evidencia presentada "Constancia de bienes en inventario". Aunque indica la numeración no indica el número que corresponde a la serie y la identificación correcta del modelo Laser Jet Pro M400.
2	CPU MARCA MODELO PRODESK 400 HP SERIE 1CZ20700JF CODIGO SICOIN 00503E8B	COMPUTADORAS DE ESCRITORIO COLOR NEGRO Código SICOIN 00503E8B	CPU MARCA MODELO PRODESK 400 HP SERIE 1CZ20700JF CODIGO SICOIN 00503E8B	Licda. Ana Victoria Menegazo Salguero	25/04/2022	7,990.00	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional, el bien aparece identificado como computadoras y al mismo no le aparece marca modelo y serie. Persiste toda vez que la evidencia presentada "Constancia de bienes en inventario". No describe el bien (CPU) y además, aunque indica la numeración no indica el número que corresponde a serie y el número que corresponde a modelo.
3	MONITOR, MARCA HP MODELO PRODESK 400 SERIE 1CZ20700JG CODIGO SICOIN 00503E95	COMPUTADORAS DE ESCRITORIO COLOR NEGRO	COMPUTADORAS DE ESCRITORIO, MARCA HP MODELO PRODESK 400 SERIE 1CZ20700JG CODIGO SICOIN 00503E95	Lic. Harol Esmelin Monterroso	25/04/2022	7,990.00	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional, no aparece identificado adecuadamente el bien, con marca modelo y serie. Persiste toda vez que la evidencia presentada "Constancia de bienes en inventario". No describe el bien (Monitor) y además, aunque indica la numeración no indica el número que corresponde a serie y el número que corresponde a modelo.

No.	Descripción del bien		Según libro de inventarios Reg. 045373 y L2 27374 del 28/04/2009 y 25/02/2015.	A cargo de	Fecha de adquisición	Valor en Quetzales según SICOIN	Observación	ESTADO DE LA DEFICIENCIA SEGÚN EVIDENCIA PRESENTADA (CONSTANCIA DE BIENES EN INVENTARIO)
	Según verificación física	Según FIN 02 Reporte R00807589						
4	CPU MARCA HP SERIE MXJ8400D0K. CODIGO SICOIN 00116F03	00116F03	No aparece registrado.	Licda. Angela Xinico Baján	18/11/2008	5,350.00	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional el bien no parece descrito únicamente aparece el código SICOIN del mismo.	Persiste toda vez que en el numeral 4 del Oficio No. 36-2023 REF. INVIDF/SAF/D DEGO/HJPC/mjcm, de fecha 7 de marzo de 2023, las autoridades de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente manifiestan que el bien corresponde a un traslado que realizó la DIEDUC-Guatemala Norte, pero el mismo no describe mayor situación en el Sistema SICOIN WEB. Así mismo la "Constancia de bienes de inventario" presentada no describe el bien (Monitor) y además, aunque indica la numeración no indica el número que corresponde a serie y el número que corresponde a modelo.
5	IMPRESORA LASER MARCA XEROX MODELO 3435DN SERIE NBG013619. CÓDIGO SICOIN 001EF8DC	IMPRESORA CON TECNOLOGIA LASER MONOCRÓMATICA CÓDIGO SICOIN 001EF8DC	IMPRESORA CON TECNOLOGIA LASER MARCA XEROX MODELO 3435DN SERIE NBG013619. CÓDIGO SICOIN 001EF8DC	Licda. Alba Isabel Yup Puluc	11/10/2011	3,524.82	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional el bien no está identificado con marca, modelo y serie.	Persiste toda vez que la evidencia presentada "Constancia de bienes en inventario". No indica la numeración que corresponde a serie y el número que corresponde a modelo.

No.	Descripción del bien		Según libro de inventarios Reg. 045373 y L2 27374 del 28/04/2009 y 25/02/2015.	A cargo de	Fecha de adquisición	Valor en Quetzales según SICOIN	Observación	ESTADO DE LA DEFICIENCIA SEGÚN EVIDENCIA PRESENTADA (CONSTANCIA DE BIENES EN INVENTARIO)
	Según verificación física	Según FIN 02 Reporte R00807589						
6	SCANER MARCA HP MODELO PRO 2501 F1 L 274764001 SERIE CN733A104B. CODIGO SICOIN 00352985.	SCANER MARCA HP MODELO PRO 2500F1, L2747A.C ODIGO SICOIN 00352985.	SCANER MARCA HP MODELO PRO 2500F1, L2747A.CODIGO SICOIN 00352985.	Licda. Evelyn Beatriz Rosales.	25/07/2017	1,999.00	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional y libro físico de inventario Registro L2 27374 autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el bien no aparece identificado con el número de serie.	Persiste toda vez que la evidencia presentada de bienes en inventario". No indica la numeración que corresponde a la serie.
7	ESCRITORIO BASE DE METAL Y TABLERO DE FORMICA COLOR MADERA DE 3 GAVETAS. CODIGO SICOIN 00114446	ESCRITORIO DE METAL TIPO OPERATIVO PEDESTAL DE 3 GAVETAS . CODIGO SICOIN 00114446	No aparece registrado.	Licda. Delmy Patricia Marroquín	13/11/2008	2,625.00	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional el bien no aparece descrito adecuadamente según sus características no especifica que es tablero de fórmica.	Persiste toda vez que la evidencia presentada "Constancia de bienes en inventario". No indica las características del bien "Tablero de formica color madera". Únicamente indica pedestal 3 gavetas (S/M, S/M,S/S)
8	COMPUTADORA INCLUYE CPU MONITOR, TECLADO Y MUSE MARCA HP MODELO PRODESK SERIE ICZ13200TW CODIGO SICOIN 004EF787	COMPUTADORA DE ALTO RENDIMIENTO, INCLUYE CPU, MOUSE, TECLADO . MONITOR . CODIGO SICOIN 004EF787	COMPUTADORA INCLUYE CPU MONITOR, TECLADO Y MUSE MARCA HP MODELO PRODESK SERIE ICZ13200TW CODIGO SICOIN 004EF787	Licda. Jazmin a Isabel Duarte Herrarte	24/02/2022	7,990.00	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional el bien no aparece descrito con marca, modelo y serie.	Persiste toda vez que la evidencia presentada "Constancia de bienes en inventario". Aunque indica la numeración no indica el número que corresponde a serie y el número que corresponde al modelo.

No.	Descripción del bien			A cargo de	Fecha de adquisición	Valor en Quetzales según SICOIN	Observación	ESTADO DE LA DEFICIENCIA SEGÚN EVIDENCIA PRESENTADA (CONSTANCIA DE BIENES EN INVENTARIO)
	Según verificación física	Según FIN 02 Reporte R00807589	Según libro de inventarios Reg. 045373 y L2 27374 del 28/04/2009 y 25/02/2015.					
9	UPS MARCA FORZA MODELO NT-511 SERIE 211012510351 CODIGO SICOIN 04EF775	UPS MARCA FORZA, MODELO NT-511, COLOR NEGRO CODIGO SICOIN 04EF775	UPS MARCA FORZA MODELO NT-511 SERIE 211012510351. CODIGO SICOIN 04EF775	Licda. Alma Lisette Pineda Vásquez	18/02/2022	326.91	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional el bien no contiene serie.	Persiste toda vez que la evidencia presentada "Constancia de bienes en inventario". Aunque indica la numeración no indica el número que corresponde a la serie.
10	LIBRERA DE METAL Y VIDRIO DE 3 COMPARTIMENTOS CON. CODIGO SICOIN 114 DCA	PUERTAS CORREDIZAS DE VIDRIO, COLOR NEGRO CODIGO SICOIN 114 DCA	No aparece registrado.	Lic. Selvido Aris Aceituno Gómez	13/11/2008	2,125.00	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional el bien no aparece descrito como librería.	Persiste toda vez que la evidencia presentada "Constancia de bienes en inventario". No identifica el bien como librería únicamente indica "Puertas corredizas de vidrio, color negro (S/M, S/M, S/S) y en el numeral 10 del Oficio No. 36-2023 REF.INVIDF/SAF/D DEGO/HJPC/mjcm, de fecha 7 de marzo de 2023, las autoridades de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente manifiestan que el bien corresponde a un traslado que operó la DIEDUC-Guatemala Norte.

No.	Descripción del bien		Según libro de inventarios Reg. 045373 y L2 27374 del 28/04/2009 y 25/02/2015.	A cargo de	Fecha de adquisición	Valor en Quetzales según SICOIN	Observación	ESTADO DE LA DEFICIENCIA SEGÚN EVIDENCIA PRESENTADA (CONSTANCIA DE BIENES EN INVENTARIO)
	Según verificación física	Según FIN 02 Reporte R00807589						
11	ESCRITORIO EJECUTIVO BASE DE METAL COLOR NEGRO TABLERO DE FORMICA COLOR MADERA DE TRES GAVETAS. CODIGO SICOIN 113F13	PEDESTAL 3 GAVETAS. CODIGO SICOIN 113F13	No aparece registrado.	Lic. Selvido Aris Aceituno Gómez	13/11/2008	4,375.00	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional el bien no se encuentra identificado como escritorio y demás características.	Persiste toda vez que la evidencia presentada "Constancia de bienes en inventario". No indica las características del bien únicamente describe "Pedestal 3 gavetas (S/M, S/M, S/S) y en el numeral 11 del Oficio No. 36-2023 REF.INVIDF/SAF/D DEGO/HJPC/mjcm, de fecha 7 de marzo de 2023, las autoridades de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente manifiestan que el bien corresponde a un traslado que operó la DIEDUC-Guatemala Norte.
12	CPU OPTIPLEX 3080 MARCA DELL MODELO 0155V100240V SERIE 7RQ10C3. CODIGO 004GD70E	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DE 8 GIGABYTE CODIGO 004GD70E	CPU OPTIPLEX 3080 MARCA DELL MODELO 0155V100240V SERIE 7RQ10C3. CODIGO 004GD70E	Licda. Magda Leticia Gómez Miranda.	28/09/2021	7,213.00	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional según el código el bien no aparece descrito con marca, modelo y serie.	Persiste toda vez que la evidencia presentada "Constancia de bienes en inventario". Aunque indica la numeración no indica el número que corresponde a serie y el número que corresponde al modelo de bien.

No.	Descripción del bien			A cargo de	Fecha de adquisición	Valor en Quetzales según SICOIN	Observación	ESTADO DE LA DEFICIENCIA SEGÚN EVIDENCIA PRESENTADA (CONSTANCIA DE BIENES EN INVENTARIO)
	Según verificación física	Según FIN 02 Reporte R00807589	Según libro de inventarios Reg. 045373 y L2 27374 del 28/04/2009 y 25/02/2015.					
13	CPU OPTIPLEX 790 MARCA DELL MODELO D05D. CODIGO SICOIN 01E4B4B	CPU COLOR NEGRO CON PROCESADOR INTEL CORE 2. CODIGO SICOIN 01E4B4B	SEGÚN FECHA DE REGISTRO DEL BIEN EN EL SICOIN NO APARECE EN LIBRO FÍSICO AUTORIZADO POR LA CGC SEGÚN REGISTRO No. 045373 DEL 28 DE ABRIL 2009.	Licda. Saida Lorena Aragón Ayala.	23/08/2011	5,755.57	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional el bien no aparece descrito con marca modelo y serie.	Persiste toda vez que la evidencia presentada "Constancia de bienes en inventario". Aunque indica la numeración no indica el número que corresponde a serie y el número que corresponde al modelo de bien.
14	ARCHIVO DE METAL DE 3 COMPARTIMIENTOS CODIGO SICOIN 115816	COLOR NEGRO CODIGO SICOIN 115816	No aparece registrado.	Lic. Jorge Granados Guzmán	13/11/2008	2,437.00	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional el bien no aparece identificado como archivo y demás características.	Persiste toda vez que la evidencia presentada "Constancia de bienes en inventario". Confirma que el bien no se encuentra registrado como archivo únicamente indica: "COLOR NEGRO CODIGO SICOIN 115816 S/M, S/M S/S" y en el numeral 14 del Oficio No. 36-2023 REF.INVIDF/SAF/D DEGO/HJPC/mjcm, de fecha 7 de marzo de 2023, las autoridades de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente manifiestan que el bien corresponde a un traslado que operó la DIEDUC-Guatemala Norte.

No.	Descripción del bien		Según libro de inventarios Reg. 045373 y L2 27374 del 28/04/2009 y 25/02/2015.	A cargo de	Fecha de adquisición	Valor en Quetzales según SICOIN	Observación	ESTADO DE LA DEFICIENCIA SEGÚN EVIDENCIA PRESENTADA (CONSTANCIA DE BIENES EN INVENTARIO)
	Según verificación física	Según FIN 02 Reporte R00807589						
15	IMPRESORA LASER JET INTERPRICE M-608X MARCA HP SERIE CNBCK9D0CS CODIGO SICOIN 00411178	IMPRESORA LASER MONOCRÓMATICA PARA GRUPOS DE TRABAJO ENTERPRISE M608X. CODIGO SICOIN 00411178	IMPRESORA LASER JET INTERPRICE M-608X MARCA HP SERIE CNBCK9D0CS. CODIGO SICOIN 00411178	Licda. María de los Ángeles López Castillo	22/05/2019	6,998.00	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional al bien no le aparece marca y serie.	Persiste toda vez que la evidencia presentada "Constancia de bienes en inventario". Aunque indica la numeración no indica el número que corresponde a serie y el número que corresponde al modelo de bien.
16	ESCANER MARCA HP MODELO PRO 2501 F1 L 2747A SERIE CN733A101H. CODIGO SICOIN 003528F4.	SCANER MARCA HP MODELO PRO 2500F1. L2747A CODIGO SICOIN 003528F4.	SCANER MARCA HP MODELO PRO 2500F1, L2747A CODIGO SICOIN 003528F4.	Licda. María de los Ángeles López Castillo	25/07/2017	1,999.00	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional y libro físico de inventario Registro L2 27374 autorizado por la Contraloría General de Cuentas al bien no le aparece serie.	Persiste toda vez que la evidencia presentada "Constancia de bienes en inventario". Aunque indica la numeración no indica que el número que corresponde a la serie de bien.
17	MONITOR DE 19 PULGADAS MARCA DELL MODELO E19CSB SERIE CN04329N728 7214K4EJ CODIGO SICOIN 001EABA3.	MONITOR COLOR NEGRO AREA VISIBLE DE 19" CODIGO SICOIN 001EABA3.	SEGÚN FECHA DE REGISTRO DEL BIEN EL SICOIN NO APARECE EN LIBRO FÍSICO AUTORIZADO POR LA CGC SEGÚN REGISTRO No. 045373 DEL 28 DE ABRIL 2009.	Licda. Graciela Chaj	23/08/2011	1,670.00	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional al bien no le aparece marca, modelo y serie.	Persiste toda vez que la evidencia presentada "Constancia de bienes en inventario". Aunque indica la numeración correcta no indica que el número corresponde a la serie o modelo del bien.

No.	Descripción del bien		Según libro de inventarios Reg. 045373 y L2 27374 del 28/04/2009 y 25/02/2015.	A cargo de	Fecha de adquisición	Valor en Quetzales según SICOIN	Observación	ESTADO DE LA DEFICIENCIA SEGÚN EVIDENCIA PRESENTADA (CONSTANCIA DE BIENES EN INVENTARIO)
	Según verificación física	Según FIN 02 Reporte R00807589						
18	IMPRESORA MARCA EPSON MODELO L380 SERIE X34N362310. CODIGO SICOIN 003D7795	NO APARECE :	No aparece registrado.	Licda. Patricia Rodríguez Alcón			En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional y en libro físico de inventarios el bien no aparece. Fue traslado por la Dirección General de Educación Especial DIGEESP el 14 de marzo de 2019, la DIEDUC no tiene evidencia por escrito de gestiones realizadas ante DIGEESP, para el ingreso del bien a inventarios.	Persiste toda vez que en el numeral 18 del Oficio No. 36-2023 REF.INVIDF/SAF/D DEGO/HJPC/mjcm, de fecha 7 de marzo de 2023, las autoridades de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente manifiestan que el bien no se encuentra registrado en libro de inventario ni en sistema Sicoín web por tratarse de un traslado operado por parte de -DIGEESP-
19	ESCRITORIO DE METAL Y FORMICA COLOR MADERA CODIGO SICOIN 11458F	PEDESTAL 3 GAVETAS . CODIGO SICOIN 11458F	No aparece registrado.	Licda. Patricia Rodríguez Alcón	13/11/2008	2,625.00	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional el bien no aparece identificado como escritorio con las demás características.	Persiste toda vez que la evidencia presentada "Constancia de bienes en inventario". No indica las características del bien únicamente describe "Pedestal 3 gavetas (S/M, S/M, S/S) en el numeral 19 del Oficio No. 36-2023 REF.INVIDF/SAF/D DEGO/HJPC/mjcm, de fecha 7 de marzo de 2023, las autoridades de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente manifiestan que el bien corresponde a un traslado ejecutado por parte de -DIEDUC-Guatemala Norte.

No.	Descripción del bien			A cargo de	Fecha de adquisición	Valor en Quetzales según SICOIN	Observación	ESTADO DE LA DEFICIENCIA SEGÚN EVIDENCIA PRESENTADA (CONSTANCIA DE BIENES EN INVENTARIO)
	Según verificación física	Según FIN 02 Reporte R00807589	Según libro de inventarios Reg. 045373 y L2 27374 del 28/04/2009 y 25/02/2015.					
20	CPU MARCA HP SERIE MXJ840ODLL. CODIGO SICOIN 117010	CODIGO SICOIN 117010	No aparece registrado.	Lic. Cristian Zoalis García Camó	18/11/2008	5,350.00	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional el bien no aparece descrito como CPU, tampoco indica marca, modelo y serie.	Persiste toda vez que la evidencia presentada "Constancia de bienes en inventario". No describe el bien. Únicamente indica CODIGO SICOIN 117010. en el numeral 19 del Oficio No. 36-2023 REF.INVIDF/SAF/D DEGO/HJPC/mjcm, de fecha 7 de marzo de 2023, las autoridades de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Occidente manifiestan que el bien corresponde a un traslado por parte de - DIEDUC- Guatemala Norte.
21	IMPRESORA MARCA HP MODELO ASERJET PRO 400 SERIE PHBQD32079. CODIGO SICOIN 0034E072	IMPRESORA MARCA HP MODELO ASERJET PRO 400. CODIGO SICOIN 0034E072	IMPRESORA MARCA HP MODELO ASERJET PRO 400 SERIE PHBQD32079. CODIGO SICOIN 0034E072	Lic. Cristian Zoalis García Camó	19/06/2017	2,130.00	En el Reporte R00807589 FIN-02. Formulario resumen de inventario institucional el bien no aparece con registro de serie.	Persiste toda vez que la evidencia presentada "Constancia de bienes en inventario". Aunque indica la numeración no indica que el número que corresponde a la serie de bien.
Total						82,603.30		