



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo

CAI 00005

Nombramiento:

NAI-5-2022

SIAD No.:

598097

Fecha del Nombramiento:

31 de enero 2022

Fecha de entrega del Informe:

21 de marzo de 2022

Fecha de entrega del Informe Final:

06 de mayo de 2022

Nombre del Auditor:

Lic. Fredy Roseniel Nieves Nicolás

Nombre del Supervisor:

Lic. Jorge Efraín Yoc Coy

Unidad Ejecutora:

Dirección Departamental de Educación de
Escuintla

Tipo de Auditoría:

De Cumplimiento

Áreas Examinadas:

Inventario

Período Auditado:

01 de septiembre 2021 al 31 de enero 2022

TOMO 1 de 1

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE ESCUINTLA
Del 1 de Septiembre de 2021 al 31 de Enero de 2022
CAI 00005**

GUATEMALA, 27 de Abril de 2022

Guatemala, 27 de Abril de 2022

Licenciado:
Manuel Leopoldo Sinay Gudiel
MINISTERIO DE EDUCACIÓN
Su despacho

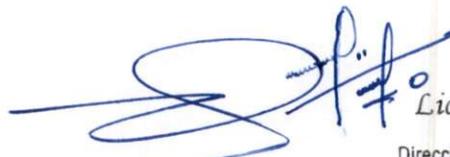
Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-005-2022, emitido con fecha 31-01-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente


Lic. Fredy Rosaniel Nieves Nicolás
Auditor Interno
Dirección de Auditoría Interna -DIAI-
Ministerio de Educación

Fredy Rosaniel Nieves Nicolás
Auditor



Lic. Jorge Efraín Yoc
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna -DIAI-
Ministerio de Educación

Jorge Efraín Yoc Coy
Coordinador, Supervisor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	4
4.1 GENERAL	4
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	5
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	6
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	8
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	9
ANEXO	9

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Somos una institución evolutiva, organizada, eficiente y eficaz, generadora de oportunidades de enseñanza- aprendizaje, orientada a resultados, que aprovecha diligentemente las oportunidades que el siglo XXI le brinda y comprometida con una Guatemala mejor.

1.2 VISIÓN

Formar ciudadanos con carácter, capaces de aprender por sí mismos, orgullosos de ser guatemaltecos, empeñados en conseguir su desarrollo integral, con principios, valores y convicciones que fundamentan su conducta.

2. FUNDAMENTO LEGAL

- Circular 3-57 "Instrucciones sobre la formación, control y rendición de inventarios de oficinas públicas".
- Acuerdo Gubernativo 217-94 "Reglamento de inventarios de los bienes Muebles de la administración pública"
- Instructivo INV-PRO-01 "Procedimiento inventario de bienes"
- Nombramiento de cumplimiento No. NAI-5-2022

Nombramiento(s)
No. 005-2022

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Verificar el cumplimiento de la normativa aplicable en el proceso de inventario.

4.2 ESPECÍFICOS

Verificar el cumplimiento de la normativa aplicable en el proceso de inventario. **Objetivos Específicos:** Verificar que los bienes muebles inventariables están debidamente registrados en tarjetas de responsabilidad y si cumplen con las medidas de control y seguridad. Verificar que los bienes muebles se encuentren debidamente ingresados en el sistema SICOIN WEB, FIN1, FIN 2 al 31 de diciembre 2021 y tarjetas de responsabilidad. Seleccionar una muestra de 20 tarjetas de responsabilidad.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento en el área de inventario de activos fijos en la Dirección Departamental de Educación de Escuintla, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de enero de 2022, se realizó de conformidad con el nombramiento de cumplimiento No. NAI-5-2022, de fecha 31 de enero de 2022, suscrito por la Licda. Julia Victoria Monzón Pérez, Directora de la Dirección de Auditoría Interna.

Por muestras de auditoría se evaluó el cumplimiento de la normativa aplicable al inventario de activos fijos, utilizando dentro de otros procedimientos los siguientes: cotejar 39 tarjetas de responsabilidad de activos fijos con los bienes en unión a los responsables de los mismos; comparación del saldo del inventario al 31 de diciembre de 2021, en reporte FIN-01 emitido por el sistema SICOIN WEB, el libro de inventario de activos fijos y tarjetas de responsabilidad de activos fijos; confirmación del último inventario físico realizado; observación física del lugar de resguardo de los activos fijos y análisis de la documentación relacionada al inventario de la DIDEDUC.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Inventarios	84	NO		20

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Para obtener la información dentro de otras técnicas se utilizaron las siguientes: cuestionario de control interno, cédulas narrativas, requerimientos de información, entrevistas verbales a servidores públicos de la DIDEDUC, observación, recuento físico de los bienes y comparación con las tarjetas de

responsabilidad.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Inventarios

Riesgo materializado

En la Dirección Departamental de Educación de Escuintla, por el período comprendido del 01 de septiembre 2021 al 31 de enero 2022, se determinaron deficiencias, las cuales se mencionan a continuación:

1. En la verificación física de los bienes cargados en tarjetas de responsabilidad, según muestra seleccionada, se observó lo siguiente:

- a) No fueron localizados 17 bienes, por la cantidad total de Q. 48,399.62. Ver anexo 1.
- b) No se verifican los registros de resguardo de bienes muebles, previo a realizar toma física de inventario, ya que hay bienes pendientes de rebajarse en tarjetas de responsabilidad por la cantidad de Q. 68,440.95. Ver anexo 2.
- c) Bienes en uso pendientes de registro en tarjetas de responsabilidad. Ver anexo 3

2. Saldos no conciliados del inventario de activos fijos al 31 de diciembre de 2021, los cuales presentan las siguientes cantidades: a) Reporte FIN-01 Q. 17,952,710.50; b) Libro de Inventario Q. 16,505,407.67 y c) Tarjetas de responsabilidad Q. 17,656,472.10.

3. 55 computadoras (CPU, monitor, teclado y mouse), valoradas en Q. 306,343.22, trasladadas de la Superintendencia de Administración Tributaria ¿SAT- a la Dirección Departamental de Educación de Escuintla, no han sido registradas en el módulo de inventarios del SICOIN WEB.

4. Según narrativa de fecha 5/04/2022, el Coordinador de Inventarios, indicó que tiene conocimiento que el ex-Director Departamental de Educación de Escuintla Lic. Henry Torres (Q.E.P.D) recibió una donación de entre 25 y 32 ventiladores de piso de la institución Plan Internacional en el año 2019, de lo cual la Sección de Inventarios no tiene documento de respaldo.

5. Falta de supervisión al proceso de inventario de bienes muebles, por parte de la Jefe Administrativa Financiera.

6. Participación del Coordinador de inventarios para la entrega de cualquier puesto es limitada ya que únicamente participa en la entrega recepción del cargo del Director (a) Departamental de Educación.

7. No se cuenta con tarjetas de responsabilidad de la persona que tiene a cargo los bienes inservibles.

8. No se encontró información donde se comunique por escrito a las personas responsables del proceso de inventario, los objetivos del área, tomando en cuenta la responsabilidad de cada uno.
9. Falta de cumplimiento a recomendaciones emitidas por Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas en el área de inventarios.

El detalle de los anexos descritos anteriormente, se presentan en oficio adjunto a la notificación de las deficiencias.

Comentario de la Auditoría

1. Los comentarios y pruebas presentadas por los responsables, indican que no localizaron los 17 bienes, por la cantidad total de Q. 48,399.62; y las deficiencias de los anexos Nos. 2 y 3, no las desvanecieron en su totalidad.
2. Los comentarios de los responsables, confirman que los saldos del FIN 01, libro de inventarios y tarjetas de responsabilidad, no están conciliados.
3. De conformidad a los comentarios de los responsables se ratifica que el traslado de las 55 computadoras no se ha efectuado.
4. El comentario de los responsables no indica si los documentos de soporte que amparan la donación de los ventiladores fueron encontrados, los cuales son necesarios para el ingreso a inventarios.
5. Por medio de los oficios DAF No.28-2021 y DAF 044-2022 de fechas 23 de julio 2021 y 01 de abril de 2022 la Jefe Administrativa Financiera gira instrucciones a la Jefe Financiera sobre aspectos del área de inventarios, sin embargo dicha evidencia no es suficiente.
6. Por medio de oficio sin número de fecha 31 de marzo de 2022 y anexo, se demuestra la participación del Coordinador de inventarios en la entrega y recepción de bienes de la Analista de movimiento de personal, Licda. Carolina del Rosario Marroquín Archila, por lo cual se determina que si hay participación del coordinador de inventarios en la entrega de puestos, por lo tanto, no se emite recomendación.
7. Según el comentario de los auditados no se ha realizado el cargo de los bienes inservibles, en las tarjetas de responsabilidad del coordinador de inventarios.
8. El comentario de los responsables no indica que se haya cumplido con comunicar por escrito a las personas responsables del proceso, los objetivos del área, tomando en cuenta la responsabilidad de cada uno.
9. El comentario de los responsables no indica el cumplimiento a las recomendaciones emitidas por Auditoría Interna y Contraloría General en el área de inventarios.

Derivado a lo anterior, excepto por lo indicado en el numeral 6, las deficiencias se confirman.

Comentario de los Responsables

Los comentarios de los responsables, se adjuntan en el anexo No. 2 debido a que el sistema SAG UDAI WEB, no permite el ingreso total de los mismos.

Responsables del área

MANUEL LEOPOLDO SINAY GUDIEL
AURA ELISA CRUZ CARRERA de DE CHINCHILLA
ROSA MARLENY MORALES PEÑATE
MARLENY PAOLA BARILLAS MENDEZ de AREVALO
FRANCISCO ANTONIO PINEDA ARCHILA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Que el Director Departamental de Educación de Escuintla, gire instrucciones por escrito y dé seguimiento a las mismas, a la Jefe Administrativa Financiera, a efecto realice lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Instruya por escrito a la Jefe Financiera y este a su vez al Coordinador de Inventarios, para que:<ol style="list-style-type: none">a) De forma inmediata se localicen los 17 bienes descritos en el anexo 1.b) Rebajar en tarjetas de responsabilidad la totalidad de los bienes descritos en el anexo 2.c) Cargar en tarjetas de responsabilidad la totalidad de los bienes en uso, descritos en el anexo 3. (Anexos adjuntos a la notificación de las deficiencias).2. Conjuntamente con la Jefe Financiera y el Coordinador de Inventarios, concilien los saldos del reporte FIN-01, libro de inventarios y tarjetas de responsabilidad.3. Se realicen las gestiones correspondientes para el traslado definitivo de las 55 computadoras indicadas en la deficiencia.4. Se localice de forma inmediata la documentación correspondiente, de no ser así, se proceda a recabar información con la institución donante para obtener la documentación que respalda dicha donación y se realice el ingreso al inventario.5. Se involucre dejando la evidencia pertinente, en la supervisión del proceso de inventario de bienes muebles.6. Por medio de oficio sin número de fecha 31 de marzo de 2022 y anexo, se demostró la participación del Coordinador de inventarios en la entrega recepción de bienes de la Analista de movimiento de personal, Licda. Carolina del Rosario Marroquín Archila, razón por la cual no se emite recomendación.7. Se incorporen los bienes inservibles a las tarjetas de responsabilidad del coordinador de inventarios de conformidad al Instructivo INV-INS-2, apartado C.2 Bodega de Inventarios (Bienes no asignados y/o deteriorados pendientes de trámite de baja de inventarios) del Sistema de Gestión de la Calidad.8. Se comunique por escrito a las personas responsables del proceso de inventario, los objetivos del área, tomando en cuenta la responsabilidad de cada uno.9. Conjuntamente con el equipo de trabajo del área de inventarios, velen por el cumplimiento a las recomendaciones emitidas por Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas.	26/04/2022

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Como resultado del trabajo efectuado, se confirmó la existencia del riesgo planteado conforme al nombramiento No. 5-2022, referente a que los saldos al 31 de diciembre de 2021 del Inventario de Activos Fijos, no están conciliados en el reporte FIN-01 del Sistema SICOIN WEB, el libro de inventario de activos fijos y las tarjetas de responsabilidad, lo cual se incluyó como deficiencia.

Es responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación de Escuintla, implementar las recomendaciones realizadas por Auditoría Interna y los controles que mitiguen el riesgo identificado.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

 Fredy Rosaniel Nieves Nicolás Auditor	 Licda. Julia Victoria Monzon Pérez DIRECTORA Dirección de Auditoría Interna -DIDAI- Ministerio de Educación	 Jorge Efraín Yoc Coy Coordinador, Supervisor
<small>Lic. Fredy Rosaniel Nieves Nicolás Auditor Interno Dirección de Auditoría Interna -DIDAI- Ministerio de Educación</small>		<small>Lic. Jorge Efraín Yoc Supervisor Dirección de Auditoría Interna -DIDAI- Ministerio de Educación</small>

ANEXO

Anexo 1: Nombramiento de cumplimiento No. NAI-5-2022.

Anexo 2: Comentarios de los responsables de la Dirección Departamental de Educación de Escuintla.

Anexo 3: Cédula de notificación de deficiencias; oficio de notificación No. UDAI-004-2022; oficio No. 6-NAI-5-2022 a través del cual se dieron a conocer los 3 anexos de las deficiencias.

ANEXO 1



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
MINISTERIO DE EDUCACIÓN
NOMBRAMIENTO DE CUMPLIMIENTO No. NAI-5-2022

CAI: 00005
Guatemala, 31 de Enero de 2022

Equipo de Auditoría
Fredy Roseniel Nieves Nicolas (Auditor)
Jorge Efrain Yoc Coy (Coordinador, Supervisor)

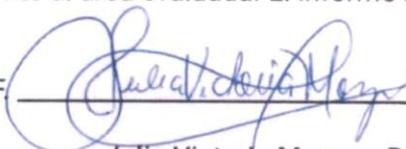
En cumplimiento al Acuerdo número A-070-2021, de fecha 08 de noviembre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, artículo 1 y 2 y en cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna. Esta dirección lo(s) designa para que se constituya(n) en la (el) DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE ESCUINTLA; para que practiquen auditoría de Cumplimiento por el período comprendido del 01 de Septiembre al 31 de Enero de 2021.

Esta auditoría debe: Objetivo General:
Verificar el cumplimiento de la normativa aplicable en el proceso de inventario.

Objetivos Específicos:
Verificar que los bienes muebles inventariables están debidamente registrados en tarjetas de responsabilidad y si cumplen con las medidas de control y seguridad.
Verificar que los bienes muebles se encuentren debidamente ingresados en el sistema SICOIN WEB, FIN1, FIN 2 al 31 de diciembre 2021 y tarjetas de responsabilidad.
Seleccionar una muestra de 20 tarjetas de responsabilidad.

El riesgo identificado que dio origen al nombramiento es: Que los bienes del inventario no esten conciliados con el FIN 01, libro de inventarios y tarjetas de responsabilidad.

Los resultados de su actuación, los harán constar en papeles de trabajo e informe, emitiendo la conclusión correspondiente al área evaluada. El informe final debe presentarse el 21/03/2022

F. 
Julia Victoria Monzon Perez

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

ANEXO 2

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO INVENTARIOS

COMENTARIOS DE LOS RESPONSABLES DE LA DIDEDUC DE ESCUINTLA

1. Según oficio SF-INV-46-2022 de fecha 21 de abril de 2022, firmado por el Coordinador de Inventarios, Lic. Francisco Antonio Pineda A., Jefe de Sección Financiera, Licda. Paola Barillas Méndez y Director Departamental de Educación de Escuintla, Lic. Manuel Leopoldo Sinay Gudiel, indican literalmente lo siguiente:

“...**Numeral 1, inciso a) No fueron localizados bienes del anexo 1.** Debido al tiempo dado por Auditoria Interna, no se pudo localizar los bienes y se estará dando seguimiento para dar con los bienes, en el lapso de 30 días hábiles.

inciso b) Descarga de Bienes del anexo 2.

Se realizó la baja de los bienes indicados en el anexo 2. De las tarjetas de responsabilidad siguientes:

No.	Nombre del Colaborador	Baja en Tarjeta de Responsabilidad Numero
1	Miguel Danilo González Mérida	699
2	Lilian Celeste Ajin Lobos	509
3	Lidia Marisol Veliz Barrera	297 y 700
4	Diana Paola Pereira Rodríguez	414
5	Julio Adán Jerez	20
6	Zaida Angélica Reyes Velásquez de Ruano	357
7	Alejandra Natali González Ucelo	705
8	Yanci Dianira Tecún Girón	379
9	Sayda Maritza Rodríguez Arriaga	381

inciso c) Alza y Carga de Bienes del anexo 3.

Se realizó la carga de los bienes indicados en el anexo 3. De las tarjetas de responsabilidad siguientes:

No.	Nombre del Colaborador	Alza y carga de bienes en Tarjeta de Responsabilidad Numero
1	Miguel Danilo González Mérida	699
2	Ingrid Lorena Zamora Chinchilla de Conde	480
3	Mayra Elizeth Estrada Quiroa de Herrera	517
4	Lilian Celeste Ajin Lobos	509
5	Lidia Marisol Veliz Barrera	700
6	Diana Paola Pereira Rodríguez	702 VENTILADOR

		ENTREGADO CON EL OFICIO SF-INV-121-2021
7	Julio Adán Jerez	20 VENTILADOR ENTREGADO CON EL OFICIO SF-INV-079-2021
8	Zaida Angélica Reyes Velásquez de Ruano	703
9	Alejandra Natali González Ucelo	705
10	Cecilia Isabel Garcia Catzun de Aguilar	708
11	Yanci Dianira Tecun Giron	704
12	Sayda Maritza Rodríguez Arriaga	706
13	Wendy Marleny Ibarra Garay	707
14	Laura Aida Zelada Figueroa	VENTILADOR ENTREGADO CON EL OFICIO SF-INV-083-2021
15	Rosa Marleny Morales Peñate	VENTILADOR ENTREGADO CON EL OFICIO SF-INV-085-2021

2. "...Debido al tiempo dado por Auditoria Interna, todavía no se ha conciliado el inventario de activos fijos y se estará dando seguimiento para conciliarlos, en el lapso de 60 días hábiles..."
3. "...Derivado que bienes del estado de Ministerio de Finanzas Públicas rechazo el expediente; todavía no ha finalizado el traslado definitivo la SAT; aún estamos en espera, para que sea cargado en el Libro de Inventarios y en SICOIN..."
4. "...Se buscó documentos de soporte de la Donación que recibió el Lic. Henry Torres Q.E.P.D..."
5. Según oficio DAF 049-2022 de fecha 06 de abril de 2022, la Licda. Rosa Marleny Morales Peñate, Jefe Administrativo Financiero, manifiesta lo copiado literalmente: "...En atención al oficio No. 5-NAI-5-2022, por este medio me permito dar a conocer el seguimiento que como jefe del Departamento Administrativo Financiero se da a los procesos en cadena con la Jefa Inmediata de la Unidad de Inventarios; según oficio DAF No.44-2022, seda dar respuesta a los numerales 1 y 2; el Oficio DAF 014-2022 responde a los numerales 1, 2, y 4, y Oficio DAF 028-2021 el cual responde al numeral 2, todos dirigidos a la Jefa inmediata del Coordinador de inventarios para su seguimiento y control, Licda. Marleny Paola Barillas..."
Según oficio SF-INV-46-2022 de fecha 21 de abril de 2022, indican literalmente lo siguiente: "...El Lic. Manuel Leopoldo Sinay Gudiel, por medio del oficio-Dideduc-ESC-0449-2022, de fecha 20 de abril. Se le instruye a Licda. Rosa Marleny Morales Jefe Administrativa Financiera, para que pueda darle seguimiento a los procesos..."
6. Según oficio DAF 049-2022 de fecha 06 de abril de 2022, la Licda. Rosa Marleny Morales Peñate, Jefe Administrativo Financiero, manifiesta lo copiado literalmente: "...Se adjunta a la vez documentos que amparan el requerimiento del oficio No. 4-NAI-5-2022 en su numeral 6, que consiste en la participación del encargado de inventarios en la entrega y recepción de Bienes..."
Según oficio SF-INV-46-2022 de fecha 21 de abril de 2022, indican literalmente lo siguiente: "...El Lic. Manuel Leopoldo Sinay Gudiel, por medio del oficio-Dideduc-

- ESC-0449-2022, de fecha 20 de abril. Se le instruye a Licda. Rosa Marleny Morales Jefe Administrativa Financiera, para que pueda darle seguimiento a los procesos...”
7. “...Licda. Paola Barillas Méndez, Jefa Financiera, por medio del oficio-SF-No. 043-2022, de fecha 05 de abril, se le solicita al Lic. Fredy Roseniel Nieves si existe la necesidad de cargar los bienes en mal estado y en desuso en tarjetas de responsabilidad y basados en que documento de soporte se puede hacer dicha acción...”
 8. “...El Lic. Manuel Leopoldo Sinay Gudiel, por medio del oficio-Dideduc-ESC-0449-2022, de fecha 20 de abril. Se le instruye a Licda. Rosa Marleny Morales Jefe Administrativa Financiera, para que pueda darle seguimiento a los procesos...”
 9. “...El Lic. Manuel Leopoldo Sinay Gudiel, por medio del oficio-Dideduc-ESC-0449-2022, de fecha 20 de abril. Se le instruye a Licda. Rosa Marleny Morales Jefe Administrativa Financiera, para que pueda darle seguimiento a los procesos...”

ANEXO 3

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN DE DEFICIENCIAS Inventarios

El día 7 de abril de 2022, siendo las 12 horas, con 35 minutos, a través del presente documento, NOTIFICO a MANUEL LEOPOLDO SINAY GUDIEL, que ocupa el (los) cargo(s) de: Director Departamental de Educación de Escuintla, el contenido del Oficio NO. UDAI-004-2022, de fecha 7 de abril de 2022 que se relaciona con el resultado de la auditoría practicada en el (la) DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE ESCUINTLA.

NOTIFICADOR:


Lic. *Fredy Rosaniel Nieves Nicolas*
Dña. *Fredy Rosaniel Nieves Nicolas*
Fredy Rosaniel Nieves Nicolas
Auditor Interno

DIRECCIÓN
DIDEDUC ESCUINTLA
RECIBIDO
07 ABR 2022
FIRMA: *Edel* HORA: 12:35

CAI No.: 00005
OFICIO DE NOTIFICACIÓN No.: UDAI-004-2022
Inventarios

Guatemala, 7 de abril de 2022

Señor (a)
Manuel Leopoldo Sinay Gudiel
Director Departamental de Educación de Escuintla
Presente

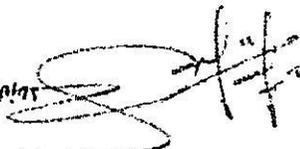
De conformidad con el (los) nombramiento(s) No. (Nos.) NAI-005-2022 de fecha 31 de enero de 2022 emitido(s) por la AUDITORÍA INTERNA DE (MINISTERIO DE EDUCACIÓN) fuimos designados para que me (nos) constituyera (mos) en el área de Inventarios. Para practicar auditoría (de) Cumplimiento, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de enero de 2022.

Como resultado de la auditoría y en cumplimiento a lo establecido en el capítulo VI Plazos para la actividad de auditoría interna, numeral 21. Plazo para desvanecer deficiencias, de la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Se notifica la(s) posible(s) 1 deficiencia(s), para que el día 21/04/2022, a la(s) 15 hora(s), con 00 minuto(s) y en el (la) Dirección Departamental de Educación de Escuintla, con el objetivo de presentar la respuesta a la(s) misma(s), de forma escrita en formato Word o Excel sin contraseña, incluyendo la documentación de soporte y archivos según corresponda, para someterla a evaluación y análisis por parte del equipo de auditoría, por lo que se adjunta anexo que contiene la(s) conclusión (es) de mérito.

Atentamente,


Lic. Fredy Roseniel Nieves Nicolás
Auditor Interno


Jorge Efraín Yoc Coy
Supervisor

Lic. Jorge Efraín Yoc
Supervisor
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

DEFICIENCIAS DE INVENTARIOS

No.	DEFICIENCIAS	ESTADO
1	<p>En la Dirección Departamental de Educación de Escuintla, por el período comprendido del 01 de septiembre 2021 al 31 de enero 2022, se determinaron deficiencias, las cuales se mencionan a continuación:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. En la verificación física de los bienes cargados en tarjetas de responsabilidad, según muestra seleccionada, se observó lo siguiente: <ol style="list-style-type: none"> a) No fueron localizados 17 bienes, por la cantidad total de Q. 48,399.62. Ver anexo 1. b) No se verifican los registros de resguardo de bienes muebles, previo a realizar toma física de inventario, ya que hay bienes pendientes de rebajarse en tarjetas de responsabilidad por la cantidad de Q. 68,440.95. Ver anexo 2. c) Bienes en uso pendientes de registro en tarjetas de responsabilidad. Ver anexo 3 2. Saldos no conciliados del inventario de activos fijos al 31 de diciembre de 2021, los cuales presentan las siguientes cantidades: a) Reporte FIN-01 Q. 17,952,710.50; b) Libro de Inventario Q. 16,505,407.67 y c) Tarjetas de responsabilidad Q. 17,656,472.10. 3. 55 computadoras (CPU, monitor, teclado y mouse), valoradas en Q. 306,343.22, trasladadas de la Superintendencia de Administración Tributaria ¿SAT- a la Dirección Departamental de Educación de Escuintla, no han sido registradas en el módulo de inventarios del SICOIN WEB. 4. Según narrativa de fecha 5/04/2022, el Coordinador de Inventarios, indicó que tiene conocimiento que el ex-Director Departamental de Educación de Escuintla Lic. Henry Torres (Q.E.P.D) recibió una donación de entre 25 y 32 ventiladores de piso de la institución Plan Internacional en el año 2019, de lo cual la Sección de Inventarios no tiene documento de respaldo. 5. Falta de supervisión al proceso de inventario de bienes muebles, por parte de la Jefe Administrativa Financiera. 6. Participación del Coordinador de inventarios para la entrega de cualquier puesto es limitada ya que únicamente participa en la entrega recepción del cargo del Director (a) Departamental de Educación. 7. No se cuenta con tarjetas de responsabilidad de la persona que tiene a cargo los bienes inservibles. 8. No se encontró información donde se comunique por escrito a las personas responsables del proceso de inventario, los objetivos del área, tomando en cuenta la responsabilidad de cada uno. 9. Falta de cumplimiento a recomendaciones emitidas por Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas en el área de inventarios. <p>El detalle de los anexos descritos anteriormente, se presentan en oficio adjunto a la notificación de las deficiencias.</p>	Vo.Bo. Supervisor

Guatemala, 07 de abril de 2022
Oficio 6-NAI-5-2022

Licenciado
Manuel Leopoldo Sinay Gudiel
Director Departamental de Educación de Escuintla
Presente

Estimado Licenciado Sinay Gudiel:

Reciba un atento saludo del equipo de trabajo de la Dirección de Auditoría Interna –DIDAI-
Atentamente me dirijo a usted, para hacer de su conocimiento que de conformidad con el
nombramiento de auditoría interna No. NAI-5-2022, de fecha 31 de enero de 2022, emitido
por la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fui designado para realizar
auditoría de cumplimiento en el área de inventarios.

Como resultado de la auditoría realizada se determinaron deficiencias en el área, las cuales
se detallan en la cédula de notificación UDAI-004-2022, de fecha 07 de abril de 2022; sin
embargo, derivado a que el nuevo sistema SAG UDAI WEB no permite incluir textos
extensos y anexos, se hace la aclaración que las deficiencias fueron fragmentadas en dos
grupos, razón por la cual la notificación indica una deficiencia siendo su totalidad nueve, a
las cuales deberán dar respuesta; asimismo, al presente oficio se adjuntan 3 anexos, los
cuales son parte integral de dichas deficiencias.

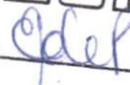
Para el personal que ya no se encuentra laborando para la unidad ejecutora y que por su
periodo de gestión son considerados responsables, deberán notificar a la brevedad posible
sobre las deficiencias determinadas para su respectivo conocimiento.

Sin otro particular me suscribo de usted, con muestras de consideración y estima.

Atentamente,


Lic. Fredy Wacziarg
Dir.
Ministerio de Educación

C.c. Archivos
Págs.

DIRECCIÓN
DIDEDUC ESCUINTLA
RECIBIDO
07 ABR 2022
FIRMA:  HORA: 12:39

ANEXO 1
DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE ESCUINTLA
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
POR EL PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE 2021 AL 31 DE ENERO DE 2022
BIENES NO LOCALIZADOS FÍSICAMENTE

No.	Nombre del empleado	Características del bien	Sicoin	No. de tarjeta	Cantidad
1	Julio Adan Jerez	Ventilador de pedestal metálico	0018CA40	309	Q. 265.00
		UPS TRIPP LITE de 750 VA, 120V Puerto USB	002A2E6C	20	Q. 1,012.00
2	Zaida Angélica Reyes Velasquez de Ruano	Silla tipo ejecutiva con diseño ergonómico para el asiento y respaldo	00015CFF2	372	Q. 635.00
		UPS marca CDP No. serie 0801101290434	0010AD7D	374	Q. 892.00
		Computadora pentium marca HP Modelo HP 5502 No. de serie MXJS43024B	000EB555	374	Q. 7,420.17
		Computadora pentium IV marca DELL No. de serie 4M3JK51	00694CC	374	Q. 9,877.08
		Computadora pentium IV, marca DELL, modelo Optiplex GX620/S, No. de serie BJPL981	000D55DF	224	Q. 10,088.00
		Silla tipo secretaria con rodos giratoria	000D62BF	224	Q. 585.00
		CPU marca DELL OPTIPLEX 755 Serie 9DJYDG1	0010AD73	224	Q. 6,315.00
		Monitor marca DELL modelo E178FPv	0010AD78	224	Q. 1,869.00
		Teclado marca DELL modelo SK-8135	0010AD81	224	Q. 125.00
		Mouse marca DELL S/M	0010AD84	224	Q. 100.00
		UPS marca APC modelo BE750G-LM serie 381010X35724	001C5B95	357	Q. 730.00
		UPS marca APC modelo BE750G-LM serie 381010X33486	001C5B8C	357	Q. 730.00
		3	Cecilia Isabel García Catzun de Aguilar	Computadora Pentium IV, marca Dell, modelo Optiplex	0010ADC2
4	Yanci Dianira Tecún Girón	Silla tipo secretarial con rodos marca HON USA	000652D8	379	Q. 1,500.00
5	Mayra Elizabet Pérez Gallardo	UPS con regulador de voltaje incorporado marca CDP	0013B8B4	327	Q. 335.37
TOTAL					Q. 48,399.62

ANEXO 2
DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE ESCUINTLA
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
POR EL PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE 2021 AL 31 DE ENERO DE 2022
BIENES PENDIENTES DE RABAJARSE EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD

No.	Nombre del empleado	Características del bien	Sicoin	No. de tarjeta	Cantidad	Observaciones
1	Miguel Danilo González Mérida	Silla tipo ejecutiva con rodos	0015D049	382	Q. 635.00	Oficio de devolución de bienes al Encargado de Inventarios s/n de fecha 12/09/2021.
		Escritorio tipo secretarial estructura metálica con chapa	001BCCFD	382	Q. 1,210.00	
		Impresora marca Lexmark, modelo E-280/D, No. de serie 184369V	0013CF9A	382	Q. 729.00	
		Computadora Pentium IV, monitor de 17, serie 184330V marca Dell	0013CEB4	382	Q. 5,921.00	
		UPS con regulador de voltaje incorporado, marca CDP	0013B91A	382	Q. 335.37	
2	Liliana Celeste Ajin Lobos	UPS marca APC No. de serie 4B1514P01851	32EEDO	506	Q. 415.00	Oficio de devolución a la Jefe Financiera No. 1260 – UCS-DIDEDUC Escuintla de fecha 28/10/2020.
3	Lidia Marisol Veliz Barrera	Impresora marca Lexmark modelo E-280/D, No. de serie 184390V	0013CFEC	297	Q. 729.00	Oficio de devolución de bienes al Encargado de Inventarios No. 0881-2021 de fecha 04 de junio de 2021.
		Computadora Pentium IV, serie 184359V marca DELL	0013CF77	297	Q. 5,921.00	
		Dispensador de agua fría y caliente marca Avanti	0018CA83	297	Q. 2,680.00	Formulario de descargo y cargo del resguardo de bienes de fecha 25/08/2021.
4	Diana Paola Pereira Rodríguez	Computadora Pentium IV, monitor de 17" serie 184349V, marca DELL, modelo OPTIPLEX 780/D, No. serie 2D9PQJ1	0013CF47	414	Q. 5,921.00	Oficio de devolución de bienes al Encargado de Inventarios No. O-DIDEDUC-ESC-1123-2021 de fecha 14 de julio de 2021.
		Impresora marca LEXMARK, modelo	0013CFCF	414	Q. 729.00	Oficio de devolución a la

		E-280/D, No. de serie 184381V				Jefe Financiera No. O-DIDEDUC-ESC-0913-2020 de fecha 25/02/2020.
		UPS marca CDP, No. de serie 060319-1290050	000D5024	414	Q. 390.41	
5	Julio Adan Jerez	Impresora marca LEXMARK, Modelo E-280/D No. de serie 184370V	0013CF98	309	Q. 729.00	Oficio de devolución a la Jefe Financiera No. O-DIDEDUC-ESC-1125-2021 de fecha 14/07/2021.
6	Zaida Angélica Reyes Velasquez de Ruano	Silla metálica para espera de metal con forro de tela color negro	00064E9E	372	Q. 400.00	Oficio de devolución de bienes al Encargado de Inventarios No. DDEE-DEFOCE-No. 0141-2020 de fecha 22 de octubre de 2020.
		Impresora marca HP Laser jet, modelo P2015dn No. serie CNB JR50405	001048C6	372	Q. 2,728.97	
		UPS TRIPP LITE de 750 VA, 120V Puerto USB	002A2EA1	374	Q. 1,012.00	
		Silla de metal ejecutiva en piel con diseño ergonómico	0015D06D	374	Q. 635.00	
		Silla tipo ejecutiva con rodos, diseño ergonómico	0015D2F6	374 y 224	Q. 635.00	
		Silla tipo ejecutiva con rodos, diseño ergonómico	0015D081	224	Q. 635.00	
		Computadora Pentium IV, monitor de 17" Serie 184335V, marca DELL, MODELO optiplex 780/D, No. de serie 6F9PQU1	0013CECD	372	Q. 5,921.00	Oficio de devolución de bienes al Encargado de Inventarios No. DDEE-DEFOCE-No. 0147-2020 de fecha 30 de octubre de 2020.
Computadora con procesador Intel Core 2, marca DELL modelo Optiplex 780	001C6061	357	Q. 6,647.83	Oficio de devolución de bienes al Encargado de Inventarios No. DDEE-DEFOCE-No. 002-2021 de fecha 06 de enero de 2021.		
7	Alejandra Natali González Ucelo	UPS negro marca FORZA	001BA958	375	Q. 395.00	Oficio de devolución de bienes al Encargado de Inventarios No.

						DDEE-DEFOCE-No. 0140-2020 de fecha 22 de octubre de 2020.
		Computadora de Escritorio, procesador Intel dual Core, marca HP No. de serie mxL9300ww2	0018FDF0	375	Q. 6,900.00	Oficio de devolución de bienes al Encargado de Inventarios No. DDEE-DEFOCE-No. 069-2019 de fecha 22 de julio de 2019.
8	Yanci Dianira Tecún Girón	Computadora Pentium IV, marca DELL, modelo GX740 No. de serie 5BWZ6D1	000EA869	379	Q. 8,157.00	Oficio de devolución de bienes al Encargado de Inventarios No. DDEE-DEFOCE-No. 0141-2020 de fecha 22 de octubre de 2020.
		UPS marca CDP	0013B895	379	Q. 335.37	
9	Sayda Maritza Rodríguez Arriaga	Silla tipo ejecutiva con rodos	001BCCBF	381	Q. 635.00	Oficio de devolución de bienes al Encargado de Inventarios No. DDEE-RRHH-341-2018 de fecha 25 de octubre de 2018.
		Computadora Pentium IV, marca DELL, modelo Optiplex 32D	000EF6EB	381	Q. 7,059.00	Oficio de devolución de bienes al Encargado de Inventarios RRHH No. 0046-2020 de fecha 26 de febrero de 2020.
TOTAL					Q. 68,440.95	

ANEXO 3
DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE ESCUINTLA
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
POR EL PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE 2021 AL 31 DE ENERO DE 2022
BIENES PENDIENTES DE CARGAR EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD

No.	Nombre del empleado	Características del bien	Sicoin
1	Miguel Danilo González Mérida	Silla tipo ejecutiva	Sin código
		Escritorio	0011EFA6
		Ups APF	0032EDC7
		Computadora Dell	00430ABF
2	Ingrid Lorena Zamora Chinchilla de Conde	UPS Tripp-Lite	003B4AB7
3	Mayra Elizeth Estrada Quiroa de Herrera	Cámara fotográfica marca NIKON	004DA983
4	Liliana Celeste Ajin Lobos	Computadora portátil marca ACER	004D9DE1
5	Lidia Marisol Véliz Barrera	Computadora marca DELL	Sin código
6	Diana Paola Pereira Rodríguez	Computadora de Escritorio marca LENOVO	003B8FFA
		Estantería de metal c/celeste	00103427
		UPS APC	0032EE74
		Impresora Laser Jet Enterprise M608	00410C81
		Silla ejecutiva con apoyabrazos	004BFE23
		Ventilador de piso de metal marca Westinghouse	Sin código
7	Julio Adan Jerez	Escritorio tipo secretarial	15D34F
		Silla tipo ejecutivo	00352CC7
		Ventilador de piso marca Westinghouse	Sin código
		UPS marca APC	0032EEB6
		Computadora marca LENOVO	003B9020
8	Zaida Angélica Reyes Velásquez de Ruano	Computadora LENOVO	MJ06N9P2
		Impresora HP CNBCP151Q2	Sin código
9	Alejandra Natali González Ucelo	Computadora LENOVO	Sin código
10	Cecilia Isabel García Catzun de Aguilar	Computadora marca DELL	33409676
11	Yanci Dianira Tecún Girón	Silla tipo secretarial	334E4C
		Computadora marca DELL	00430ACO
		UPS triplite	003B4B39
12	Sayda Maritza Rodríguez Arriaga	Silla tipo ejecutiva	00352CD7
		Computadora DELL	Sin código
		Ventilador de piso marca OSTER	00352C89
13	Wendy Marleny Ibarra Garay	Impresora EPSON	0038D661
		Computadora LENOVO	Sin código
		Escritorio ejecutivo color negro	Sin código
		Mesa para Impresora	Sin código
		Estantería 3 divisiones marca Continental color negro	352D10
		Silla metálica para espera con forro de tela color negro	00064E60
14	Laura Aida Zelada Figueroa	Ventilador de piso marca Westinghouse color negro	Sin código
15	Rosa Marleny Morales Peñate	Ventilador de piso marca Westinghouse color negro	Sin código

ANEXO 1 DEFICIENCIAS CONFIRMADAS

**DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE ESCUINTLA
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
POR EL PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE 2021 AL 31 DE ENERO DE 2022
BIENES NO LOCALIZADOS FÍSICAMENTE**

No.	Nombre del empleado	Características del bien	Sicoin	No. de tarjeta	Cantidad
1	Julio Adan Jerez	Ventilador de pedestal metálico	0018CA40	309	Q. 265.00
		UPS TRIPP LITE de 750 VA, 120V Puerto USB	002A2E6C	20	Q. 1,012.00
2	Zaida Angélica Reyes Velasquez de Ruano	Silla tipo ejecutiva con diseño ergonómico para el asiento y respaldo	00015CFF2	372	Q. 635.00
		UPS marca CDP No. serie 0801101290434	0010AD7D	374	Q. 892.00
		Computadora pentium marca HP Modelo HP 5502 No. de serie MXJS43024B	000EB555	374	Q. 7,420.17
		Computadora pentium IV marca DELL No. de serie 4M3JK51	00694CC	374	Q. 9,877.08
		Computadora pentium IV, marca DELL, modelo Optiplex GX620/S, No. de serie BJPL981	000D55DF	224	Q. 10,088.00
		Silla tipo secretaria con rodos giratoria	000D62BF	224	Q. 585.00
		CPU marca DELL OPTIPLEX 755 Serie 9DJYDG1	0010AD73	224	Q. 6,315.00
		Monitor marca DELL modelo E178FPv	0010AD78	224	Q. 1,869.00
		Teclado marca DELL modelo SK-8135	0010AD81	224	Q. 125.00
		Mouse marca DELL S/M	0010AD84	224	Q. 100.00
		UPS marca APC modelo BE750G-LM serie 381010X35724	001C5B95	357	Q. 730.00
		UPS marca APC modelo BE750G-LM serie 381010X33486	001C5B8C	357	Q. 730.00
3	Cecilia Isabel García Catzun de Aguilar	Computadora Pentium IV, marca Dell, modelo Optiplex	0010ADC2	373	Q. 5,921.00
4	Yanci Dianira Tecún Girón	Silla tipo secretarial con rodos marca HON USA	000652D8	379	Q. 1,500.00
5	Mayra Elizabet Pérez Gallardo	UPS con regulador de voltaje incorporado marca CDP	0013B8B4	327	Q. 335.37
TOTAL					Q. 48,399.62

ANEXO 2 DEFICIENCIAS CONFIRMADAS

**DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE ESCUINTLA
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
POR EL PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE 2021 AL 31 DE ENERO DE 2022
BIENES PENDIENTES DE RABAJARSE EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD**

No.	Nombre del empleado	Características del bien	Sicoin	No. de tarjeta	Cantidad	Observaciones
1	Zaida Angélica Reyes Velasquez de Ruano	Silla metálica para espera de metal con forro de tela color negro	00064E9E	372	Q. 400.00	Oficio de devolución de bienes al Encargado de Inventarios No. DDEE-DEFOCE-No. 0141-2020 de fecha 22 de octubre de 2020.
2	Sayda Maritza Rodríguez Arriaga	Computadora Pentium IV, marca DELL, modelo Optiplex 32D	000EF6EB	381	Q. 7,059.00	Oficio de devolución de bienes al Encargado de Inventarios RRHH No. 0046-2020 de fecha 26 de febrero de 2020.
TOTAL					Q. 7,459.00	



ANEXO 3 DEFICIENCIAS CONFIRMADAS

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE ESCUINTLA
AUDITORÍA DE INVENTARIOS
POR EL PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE 2021 AL 31 DE ENERO DE 2022
BIENES PENDIENTES DE CARGAR EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD

No.	Nombre del empleado	Características del bien	Sicoin
1	Diana Paola Pereira Rodríguez	Ventilador de piso de metal marca Westinghouse	Sin código
2	Julio Adan Jerez	Ventilador de piso de metal marca Westinghouse	Sin código
3	Wendy Marleny Ibarra Garay	Mesa para impresora	Sin código
4	Laura Aida Zelada Figueroa	Ventilador de piso de metal marca Westinghouse	Sin código
5	Rosa Marleny Morales Peñate	Ventilador de piso de metal marca Westinghouse	Sin código