**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/SUB-036-2023**

**SIAD 617426**

**CONTINUDAD DEL CONSEJO O CONSULTORIA DE VERIFICACIÓN** **DE COMPRAS REALIZADAS EN LOS MESES DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2022, ESPECIFICAMENTE DE LOS RENGLONES DE GASTO 233 “PRENDAS DE VESTIR”, 294 “UTILES DEPORTIVOS Y RECREATIVOS” Y 328 “EQUIPO DE CÓMPUTO”, EN LA DIRECCIÓN GENERAL DE EDUCACIÓN FISICA -DIGEF-**

**GUATEMALA, ABRIL 2023**

**INDICE**

[INTRODUCCIÓN 1](#_Toc132119406)

[ANTECEDENTES 1](#_Toc132119407)

[OBJETIVOS 2](#_Toc132119408)

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 3](#_Toc132119409)

[LIMITACION 3](#_Toc132119410)

[TRABAJO REALIZADO 4](#_Toc132119411)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 6](#_Toc132119412)

[ANEXOS 17](#_Toc132119413)

# INTRODUCCIÓN

Con el Nombramiento O-DIDAI/SUB-036-2023 de fecha 28 de febrero de 2023, emitido por la Directora de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fui designado para brindar continuidad al consejo o consultoría de verificación de compras realizadas en los meses de octubre a diciembre del ejercicio fiscal 2022 específicamente de los renglones del gasto siguientes: 233 “Prendas de Vestir”, 294 “Útiles deportivos y recreativos” y 328 “Equipo de Cómputo”, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, de conformidad con el Nombramiento O-DIDAI/SUB-017-2023.

# ANTECEDENTES

**Ministerio de Educación**

De conformidad con la Ley de Educación Nacional, el Ministerio de Educación, es la Institución del Estado responsable de coordinar y ejecutar las políticas educativas, determinadas por el sistema educativo del país.

**Dirección General de Educación Física -DIGEF-**

Conforme el Acuerdo Gubernativo No. 225-2008 de fecha 12 de septiembre de 2008, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Educación, establece que la Dirección General de Educación Física, la que podrá denominarse con las siglas -DIGEF-, es la dependencia del Ministerio de Educación responsable de coordinar y cumplir la filosofía y la política, así como de seguir las directrices de la educación física nacional, conforme lo establecido en el Decreto No. 76-97 del Congreso de la República, Ley Nacional para el Desarrollo de la cultura Física y del Deporte. Tiene las funciones siguientes:

* Promover la práctica sistemática de la educación física, la recreación y el deporte, en todos los niveles del Sistema Educativo Nacional, tanto en el subsistema escolar como el extraescolar.
* Elaborar y aprobar los planes y programas de educación física para todos los niveles y ciclos educativos en todo el Sistema Educativo Nacional.
* Dirigir, ejecutar y supervisar los proyectos, programas y acciones de educación física de acuerdo con las políticas educativas que se dicten.

El Acuerdo Ministerial No. 2647-2007 de fecha 06 de diciembre de 2007 Reglamento Interno de la Dirección General de Educación Física -DIGEF- establece que dicha dependencia cuenta con dos Órganos Directivos: Dirección General y Subdirección General; así mismo cuenta con dos Órganos Técnicos: Coordinación Curricular y Coordinación Extracurricular. Los referidos órganos Directivos y Técnicos, cuentan con las unidades necesarias para el cumplimiento de sus funciones.

**Manual de Clasificación Presupuestaria para el Sector Público de Guatemala**

**Subgrupo de gasto 23 Textiles y Vestuario**

Comprende egresos por concepto de hilados y telas, acabados textiles y prendas de vestir, incluye calzado y carteras en sus diferentes materiales, entre otros. Se subdivide en los siguientes renglones: a) 231 Hilados y telas; b) 232 Acabados textiles; c) **233 Prendas de vestir**; y d) 239 Otros textiles y vestuario.

**Subgrupo de gasto 29 Otros Materiales y Suministros**

Comprende egresos por adquisición de útiles para oficina, limpieza, productos sanitarios, educacionales, bibliotecas, museos, deportes y recreativos, artículos de cocina, materiales menores médico-quirúrgicos y productos varios, los cuales están clasificados en el catálogo de insumos, con excepción de accesorios y repuestos en general. Se subdivide en los siguientes renglones: a) 291 Útiles de oficina; b) 292 Productos sanitarios, de limpieza y de uso personal; c) 293 Útiles educacionales y culturales; d) **294 Útiles deportivos y recreativos**; entre otros.

**Subgrupo de gasto 32 Maquinaria y Equipo**

Comprende egresos en concepto de adquisición de maquinarias, equipos y accesorios (nuevos), que usan o complementan a la unidad principal, tales como: maquinaria y equipo de producción y para la construcción, equipos de oficina, médico, sanitario y de laboratorio, educacionales, de transporte, entre otros. Se subdivide en los siguientes renglones: a) 321 Maquinaria y equipo de producción; b) 322 Mobiliario y equipo de oficina; c) 323 Mobiliario y equipo médico-sanitario y de laboratorio; d) **328** **Equipo de cómputo**; entre otros.

**Consejo o consultoría**

Son actividades de asesoramiento que buscan mejorar los procesos, la gestión de riesgos y el control interno de una entidad, basadas en la opinión experta del auditor interno, sin que este asuma responsabilidades de gestión.

# OBJETIVOS

**GENERAL**

Verificar las compras realizadas en los meses de octubre a diciembre del ejercicio fiscal 2022 específicamente de los renglones del gasto siguientes: 233 “Prendas de Vestir”, 294 “Útiles deportivos y recreativos” y 328 “Equipo de Cómputo”.

**ESPECIFICOS**

Revisar los 54 CUR´s los cuales estaban en revisión por parte de la Contraloría General de Cuentas con sus respectivos documentos de respaldo.

Revisar los ingresos y despachos de almacén de los 54 CUR´s y los despachos a unidades solicitantes para determinar si los productos fueron entregados en su totalidad a los beneficiarios finales.

Determinar las causas del excedente de las compras realizadas en el renglón presupuestario 328 “Equipo de Cómputo”, por la cantidad de Q49,183.20.

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La continuidad del consejo o consultoría de verificación a las compras realizadas durante los meses de octubre a diciembre del ejercicio fiscal 2022, de los renglones presupuestarios 233 “Prendas de Vestir”, 294 “Útiles Deportivos y Recreativos” y 328 “Equipo de Cómputo”, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, de conformidad con el Nombramiento O-DIDAI/SUB-017-2023, comprendió la verificación de las compras amparadas en los 54 CUR que se encontraban en uso de la Contraloría General Cuentas, en la consultoría anterior; realizando los procedimientos siguientes:

**a)** Revisión de los documentos de respaldo de 54 CUR que amparan las compras;

**b)** Verificación del valor de las compras realizadas con la autorización de dispensa de las restricciones del gasto en los renglones 233 y 328;

**c)** Verificación documental de los ingresos al almacén y sus registros;

**d)** Verificación documental de los despachos de almacén y sus registros;

**e)** Verificación documental de las entregas de productos a los usuarios o beneficiarios finales;

**f)** Comprobación física de los productos en existencia en las bodegas de las unidades solicitantes de las compras;

**g)** Determinación de los Métodos de compra utilizados; y

**h)** Verificación de los proveedores y el pago a los mismos;

# LIMITACION

No fue posible corroborar los saldos físicos en el Almacén, de las compras realizadas de octubre a diciembre de 2022, de los renglones presupuestarios 233 “Prendas de Vestir”, 294 “Útiles Deportivos y Recreativos” y 328 “Equipo de Cómputo”, derivado que, al momento de la verificación, el almacén se encontró totalmente lleno de implementos deportivos y uniformes adquiridos en el presente ejercicio fiscal, impidiendo el acceso y conteo de los productos a comprobar.

# TRABAJO REALIZADO

Para la verificación de las compras realizadas durante los meses de octubre a diciembre 2022, de los renglones presupuestarios 233 “Prendas de Vestir”, 294 “Útiles deportivos y recreativos” y 328 “Equipo de Cómputo”, de conformidad con los 54 CUR que amparan las referidas compras, se realizó lo siguiente:

**a)** Se comparo el monto de las compras autorizadas con dispensa de las disposiciones presidenciales para la eficacia, control y priorización del gasto público para el ejercicio fiscal 2022, para la adquisición de uniformes deportivos, computadoras e impresoras, según Oficio No. DSGP- No. 1874-2022/jpav de fecha 14 de octubre de 2022 y Oficio DIGEF No. 1300A-2022 de fecha 4 de octubre de 2022; con las compras realizadas, determinando lo siguiente:

Dirección General de Educación Física

Compras con autorización de dispensa presidencial

Periodo del 1 de octubre 2022 al 31 de diciembre de 2022

(Valores expresados en quetzales)



Se dejó de adquirir prendas de vestir (uniformes institucionales) y equipo de cómputo, conforme al monto solicitado y autorizado, derivado que el proveedor no contaba con disponibilidad y entrega, según lo manifestado por la Dirección General de Educación Física. Asimismo, en el informe O-DIDAI/SUB-017-2023 se indica que se determinó un excedente por 49,183.20 en la compra de equipo de cómputo, sin embargo, al verificar los CUR que se encontraban en uso de la Contraloría General de Cuentas, se determinó que se adquirió servidores tipo Rack, por un valor de Q360,000.00 por la modalidad de cotización, la cual se inició en febrero de 2022, antes de entrar en vigencia las restricciones del gasto, por lo cual no le aplica la referida dispensa, por lo tanto el referido excedente no procede.

**b)** De conformidad con los 54 CUR´s verificados, se procedió a determinar las modalidades de compra utilizadas para la adquisición de los productos correspondientes a los renglones objeto de análisis, los cuales se presentan en el cuadro siguiente:

Dirección General de Educación Física

Integración por modalidad de compra

Periodo del 1 de octubre 2022 al 31 de diciembre de 2022

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Modalidad de Compra** | **Monto** | **%** |
| Baja Cuantía | 24,900.00 | 0.06% |
| Compra directa | 224,483.60 | 0.50% |
| Contrato Abierto | 43,974,860.59 | 98.63% |
| Cotización | 360,000.00 | 0.81% |
| Total | **44,584,244.19** | **100%** |

**Fuente:** Comprobantes Únicos de Registro -CUR- y sus documentos de respaldo.

**c)** De conformidad con los CUR verificados, se procedió a determinar los proveedores a los que se les adquirió los productos de los renglones objeto de análisis, los cuales se describen en el cuadro siguiente:

Dirección General de Educación Física

Por el periodo del 1 de octubre 2022 al 31 de diciembre de 2022

Integración de compras por proveedor

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **PROVEEDOR** | **Monto Q.** | **%** |
| 1 | BEAKER SERVICIOS, S. A. | 16,681,145.09 | 37.4% |
| 2 | CESAR AUGUSTO ALONZO YANES | 24,900.00 | 0.1% |
| 3 | CORPORACIÓN CUARTO MUNDO, S.A. | 5,191,760.00 | 11.6% |
| 4 | DATAFEX, S. A. | 2,680,134.00 | 6.0% |
| 5 | EVENTIK, S. A. | 492,800.00 | 1.1% |
| 6 | GRAMAJO LOPEZ WERNER LEONEL | 8,140,200.00 | 18.3% |
| 7 | INSTRUMENTAL AUDIO Y MAS, S. A. | 10,447,149.00 | 23.4% |
| 8 | LA GIRALDA S. A. | 77,500.00 | 0.2% |
| 9 | MEGADIVERSIONES, S.A. | 27,700.00 | 0.1% |
| 10 | MUNDI TROFEOS, S. A. | 334,222.50 | 0.7% |
| 11 | PEREZ CONTRERAS OSCAR DANIEL | 360,000.00 | 0.8% |
| 12 | SOL-PRAC, S.A. | 74,966.60 | 0.2% |
| 13 | VILLAGRAN QUINTANILLA JOSE ALEJANDRO | 51,767.00 | 0.1% |
|  | **Total** | **44,584,244.19** | **100.0%** |

**Fuente:** Comprobantes Únicos de Registro -CUR- y sus documentos de respaldo.

# RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El resultado del trabajo realizado se describe a continuación:

**Deficiencia No. 1**

**Comprobantes Únicos de Registro -CUR- con documentos de respaldo incompletos**

En la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, en el período comprendido del 1 de octubre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; en las compras realizadas de los renglones del gasto siguientes: 233 “Predas de Vestir”, 294 “Útiles deportivos” y 328 “Equipo de cómputo”, se verifico que, de los 52 expedientes revisados de Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, 40 se encuentran incompletos en los documentos de respaldo, particularmente los siguientes (**ver ANEXO I**):

1. No se adjuntaron cotizaciones de oferentes distintos al adjudicado, en compras bajo la modalidad de Compra Directa.
2. No se adjuntó la Orden de Pedido o Servicio (ADQ-FOR-03), en compras de diferentes modalidades.
3. No se verificó los precios de referencia que publica el Instituto Nacional de Estadística -INE-, en compras bajo la modalidad de Contrato Abierto, en virtud de que no se acreditó con el documento correspondiente.

Con las deficiencias determinadas, se incumple con lo establecido en la “Guía para la Conformación de Expedientes y Procesos de Pago” FIN-GUI-03, por cada modalidad de compra y el último párrafo del artículo 46 del Decreto Numero 57-92, Ley de Contrataciones del Estado.

**Comentarios de la Administración**

Mediante oficio No. SDGA-CD-158-2023 con fecha 29 de marzo de 2023, la Jefe de Compras de la DIGEF, presentó sus argumento y pruebas de descargo, el cual se transcribe literalmente: “Según listado de CUR en ANEXO I como respuesta se adjunta Oficio –SDA-C-155-2023 y Oficio-SDA- C-156-2023 y Oficio –SDA-C-157-2023 todos de la presente fecha en los cuales los Técnicos de Compras que tenían a su cargo dichos procesos dan sus comentarios al respecto de lo sucedido y presentan los documentos de descargo”.

Los comentarios de los técnicos de compras, descritos en los oficios indicados y documentos de respaldo, se describen a continuación:

1. OFICIO-SDA-C-157-2023 con fecha 29 de marzo de 2023:

“De acuerdo al procedimiento Gestión de compras: Modalidades Contrato Abierto, Baja Cuantía y Compra Directa, la compra directa no se realiza orden de pedido sino Acta de Negociación y solamente se adjunta la cotización del proveedor adjudicado y el reporte que proporciona el sistema denominado Compare oferta económica por tipo de producto”.

1. OFICIO-SDA-C-155-2023 con fecha 29 de marzo de 2023

“En respuesta al Oficio CA-175-2023 de fecha 28/03/2023 adjunto lo siguiente: 1. Fotocopia del expediente CUR 4115 con la cotización y la orden de pedido, los cuales por error involuntario no se adjuntaron en su oportunidad. 2. Cuadro con la respuesta a cada uno de los expedientes que estaban a mi cargo”.

El CUR 4115 se refiere a una compra de baja cuantía.

1. OFICIO-SDA-C-156-2023 con fecha 29 de marzo de 2023

“Adjunto los precios de Referencia que publica el Instituto Nacional de Estadística -INE- que en su momento por un error involuntario no se adjuntó en los expedientes de CONTRATO ABIERTO”.

**Comentarios de Auditoría**

De conformidad con los comentarios de los técnicos de compras con relación a las compras de baja cuantía y contrato abierto, confirman lo establecido en las deficiencias en estas modalidades de compra. Con relación a las compras directas con oferta electrónica, el manual de procedimiento “Gestión de compras: Modalidades Contrato Abierto, Baja Cuantía y Compra Directa” ADQ-PRO-01, establece los siguiente:

1. Inciso D.1.2.3, actividad 4., se describe literalmente: “Revisa y analiza el cumplimiento de los requisitos fundamentales y condiciones solicitadas para realizar la calificación de la(s) oferta(s), para el efecto: 1. Imprime las ofertas electrónicas presentadas en el sistema GUATECOMPRAS.
2. Inciso D.1.2.3, actividad 7., se transcribe literalmente: “Conforma el expediente de compra con los documentos establecidos en la Guía FIN-GUI-03 “Guía para la conformación de Expedientes y Procesos de Pago” y continua con la actividad siguiente”.
3. Inciso D.2, actividad 3., se trascribe literalmente: “Notifica al proveedor por medio de correo electrónico el formulario ADQ-FOR-67 “Acta de Negociación” cuando sean procesos de baja cuantía y para contrato abierto el formulario ADQ-FOR-03 “Orden de Pedido o Servicio, (…)”

Asimismo, la Guía FIN-GUI-03 “Guía para la conformación de Expedientes y Procesos de Pago” en su numeral 1. numeral 4. establece que los expedientes de pago de materiales y suministros se deben conformar con las cotizaciones particularmente de las compras de montos de Q25,000.00 a Q90,000.00, que son los montos que corresponden a las compras por la modalidad de compra directa o compra directa con oferta electrónica.

Si bien el procedimiento “Gestión de compras: Modalidades Contrato Abierto, Baja Cuantía y Compra Directa” ADQ-PRO-01, no es específico en indicar que se deben adjuntar las ofertas electrónicas o cotizaciones, pero si imprimirlas, nos refiere a la Guía FIN-GUI-03 “Guía para la conformación de Expedientes y Procesos de Pago”, para conformar el expediente, en donde se establece que deben adjuntarse las cotizaciones o las ofertas electrónicas, las cuales ya fueron impresas previamente.

Con relación al formulario ADQ-FOR-03 “Orden de Pedido o Servicio”, el referido manual si es específico en cuanto que, para la compra directa se debe adjuntar el formulario ADQ-FOR-67 “Acta de Negociación” en lugar del formulario en cuestión.

Con base a lo descrito, las deficiencias determinadas en la conformación de expedientes de compra directa, se confirma parcialmente, particularmente, que no se adjuntaron cotizaciones de oferentes distintos al adjudicado.

**Recomendación**

Que el Director General de Educación Física, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, a efecto en lo sucesivo o futuro, la unidad de compras cumpla con lo establecido en la “Guía para la Conformación de Expedientes y Procesos de Pago” FIN-GUI-03, la Ley de Contrataciones del Estado y el manual de procedimiento “Gestión de compras: Modalidades Contrato Abierto, Baja Cuantía y Compra Directa” ADQ-PRO-01; en especial, en respaldar los expedientes de compras con los documentos siguientes:

1. Se adjunten las cotizaciones u ofertas electrónicas de todos los oferentes, en las compras bajo la modalidad de Compra Directa.
2. Se adjunte la Orden de Pedido o Servicio (ADQ-FOR-03), en las modalidades de baja cuantía y contrato abierto.
3. Se verifique los precios de referencia que publica el Instituto Nacional de Estadística -INE-, en las compras bajo la modalidad de Contrato Abierto, y se acredite con el documento correspondiente.

**Deficiencia No. 2**

**Deficiencias en el llenado de los formularios para Despacho de Almacén**

En la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, en el período comprendido del 1 de octubre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; en las compras realizadas de los renglones del gasto siguientes: 233 “Predas de Vestir”, 294 “Útiles deportivos” y 328 “Equipo de cómputo”, se verificó que no se cumple con el llenado correcto de los formularios de Despacho de Almacén, incumpliendo con la Guía para el llenado de formas oficiales de almacén, ALM-GUI-01 y con manual de procedimientos ALMACEN ALM-PRO-01, ambos del Sistema de Gestión de Calidad del Ministerio de Educación, principalmente las siguientes (**ver ANEXO II**):

1. No indica la cantidad de producto despachada
2. No contiene el nombre y sello de quien despachó
3. No contiene el nombre y firma de quien recibió
4. No indica la fecha de entrega

**Comentarios de la Administración**

Mediante Oficio Almacén No. 036-2023 Ref. SCAC con fecha 29 de marzo de 2023 la Jefe a. i. del Departamento de Almacén, presentó sus argumentos y pruebas de descargo; con relación a la presente deficiencia manifestó lo siguiente, que se transcribe literalmente: “En referencia a la Deficiencias en el llenado de los formularios para Despacho de Almacén me permito informar que se realizó la recomendación de los Licenciados José Alejandro Dávila Álvarez y el Licenciado Byron Roberto Ramírez Velarde, Contadores Públicos de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación. Y así darle cumplimiento a los indicado en la Guía para el llenado de formas oficiales de almacén, ALM-GUI-01 y con manual de procedimientos ALMACEN ALM-PRO-01 Se copia de los despachos de almacén”.

**Comentarios de Auditoría**

Los argumentos y pruebas de respaldo presentadas por la Jefe a. i. del Departamento de Almacén, ratifican las deficiencias determinadas en los despachos de almacén; por tal motivo la misma se confirma.

**Recomendación**

Que el Director General de Educación Física, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, a efecto la Jefe a.i. del Departamento de Almacén, en lo sucesivo cumpla con el llenado correcto de los Despachos de Almacén, de conformidad con lo establecido en la Guía para el llenado de formas oficiales de almacén, ALM-GUI-01 y con manual de procedimientos ALMACEN ALM-PRO-01, ambos del Sistema de Gestión de Calidad del Ministerio de Educación.

**Deficiencia No. 3**

**Deficiencias entre las salidas de almacén contra las entregas a los usuarios finales**

En la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, en el período comprendido del 1 de octubre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; en las compras realizadas de los renglones del gasto 233 “Predas de Vestir” y 294 “Útiles deportivos”, se determinaron deficiencias entre los Formularios de Despacho de Almacén contra los conocimientos de entrega a los usuarios finales de compras realizadas, particularmente en los aspectos siguientes (**ver ANEXO III**):

1. Según conocimiento, la cantidad entregada al usuario es mayor a la despachada por almacén
2. Según conocimiento, la cantidad entregada al usuario es menor a la despachada por almacén
3. Fecha de entrega a usuarios es anterior a la fecha de salida de almacén
4. El respaldo de entrega no está debidamente documentado, derivado que únicamente lo documentan con listados de asistencia.

**Comentarios de la Administración**

Mediante Oficio No. 0160-2023 con fecha 30 de marzo de 2023, el Jefe del Departamento de Orientación Metodológica Nacional en funciones, presentó sus argumentos y pruebas de descargo, relacionadas al presente hallazgo, los cuales se trascribe literalmente:

“Numeral 1, por error involuntario en el Despacho de Almacén No. 37340 de fecha 27 de octubre de 2022 se despachó la cantidad de 23,480 mas no lo que indica el despacho siendo la cantidad de 23,080”.

“Numeral 2 en relación a la entrega de Conocimiento DIGEF-177-2022 en el que se consigna la cantidad de 21,230 conos deportivos, en la cual se entregaron 21,330 se está a la espera de la devolución de los 100 conos deportivos del departamento de Jutiapa en el momento de la liquidación del material”.

“Numeral 3, según Conocimiento DIGEF-182-2023 se consigna la fecha del 14 de diciembre de 2022, iniciando la entrega y en el Despacho de Almacén 37415 aparece la fechas 15 de mismo mes y año, esto se deriva a que el Departamento de Almacén coloca la fecha en que culmina la entrega del material al solicitante y el Orientador Metodológico Departamental coloca la fecha en que inicio a recepcionar el material”.

“Numeral 4, según Conocimiento DIGEF-184-2023 se consigna la fecha del 16 de diciembre de 2022, iniciando la entrega y en el Despacho de Almacén 37414 aparece la fechas 19 del mismo mes y año, esto se deriva a que el Departamento de Almacén coloca la fecha en que culmina la entrega del material al solicitante y el Orientador Metodológico Departamental coloca la fecha en que inicio la recepcionar el material”.

“Numeral 5, en relación a la entrega de del Conocimiento DIGEF-001-2023 en el que se consigna la cantidad de 31,470 conos deportivos, en la cual se entregaron 31,624 se está a la espera de la devolución de los 154 conos deportivos del departamento de Guatemala Región Norte en el momento de la liquidación del material”.

“Numeral 6 y 7, se hace entrega del Despacho de Almacén 37424 como respaldo de la entrega de las Pelotas Chaaj a los departamentos de Retalhuleu y Suchitepéquez”.

“Numeral 8 por error involuntario en el Despacho de Almacén No. 37340 de fecha 27 de octubre de 2022 se despachó la cantidad de 12,975 mas no lo que indica el despacho siendo la cantidad de 12,825”.

**Comentarios de Auditoría**

Los argumentos y pruebas de respaldo presentadas por el Jefe del Departamento de Orientación Metodológica Nacional en funciones en Oficio No. 0160-2023 con fecha 30 de marzo de 2023, son incongruentes con la deficiencia determinada, por las razones siguientes:

Numeral 1. Aducen que por error involuntario en el Despacho de Almacén No. 37340 de fecha 27 de octubre de 2022 se despachó la cantidad de 23,480 mas no lo que indica el despacho siendo la cantidad de 23,080; sin embargo, al verificar la tarjeta Kardex No. 9405 el Despacho de Almacén No. 37340, fue operada por lo que indica el mismo: 23,080. Situación que es necesario aclarar.

Numerales 2 y 5, indican que están a la espera de la devolución de 100 y 154 conos deportivos, respectivamente, por parte de las departamentales; sin embargo, esas cantidades les fueron entregadas de menos, porque retiraron más del almacén. Situación que es necesario aclarar.

Numerales 3 y 4, indican que el orientador Metodológico departamental, en el conocimiento de recibido, coloca la fecha de cuando empezó a recibir la mercadería, y las fechas consignadas en el despacho de almacén, es de cuando se terminó de despachar la mercadería, situación que no da certeza y transparencia en las operaciones.

Numerales 6, 7 y 9 no dan respuesta a la deficiencia determinada.

Numeral 8, indican por error involuntario en el Despacho de Almacén No. 37340 de fecha 27 de octubre de 2022 se despachó la cantidad de 12,975 mas no lo que indica el despacho siendo la cantidad de 12,825; sin embargo, al verificar la tarjeta Kardex No. 9406 el Despacho de Almacén No. 37340, fue operada por 9,013. Situación que es necesario aclarar.

Lo anterior demuestran falta de control y uso de procedimientos incorrectos en los referidos procesos. Por tal motivo la deficiencia se confirma.

**Recomendación**

Que el Director General de Educación Física, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que se realicen las acciones siguientes:

1. En un plazo de 10 días, se aclaren las situaciones encontradas en los numerales 1, 2, 5, 6, 7, 8 y 9, descritas en el cometarios de auditoría, asimismo se presente integración detallada de los ingresos, salidas y saldos en almacén de los conos deportivos con agujeros y las pelotas para futbol sala, por el período comprendido del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2022.
2. Se realicen las gestiones correspondientes para que se elabore un manual de procedimientos que comprenda los retiros de almacén, entregas a los orientadores metodológicos departamentales y entrega a los beneficiarios o usuarios finales de los implementos deportivos y uniformes instituciónales.
3. Reintegrar el equivalente en efectivo de 254 conos con agujeros de 51 cm. que fueron retirados del Almacén y no fueron entregados a los orientadores metodológicos departamentales (numerales 2 y 5), conforme los precios unitarios de las Formas 1-H 37389 y 37453.

**Deficiencia No. 4**

**Faltante de productos en almacén**

En la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, en el período comprendido del 1 de octubre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; en las compras realizadas de los renglones del gasto 233 “Predas de Vestir” y 294 “Útiles deportivos”, se determinó faltante de productos, en virtud que no se cuenta con documentos que respalden la salida de almacén, los cuales se describen en el cuadro siguiente:



**Comentarios de la Administración**

Mediante Oficio Almacén No. 036-2023 Ref. SCAC con fecha 29 de marzo de 2023 la Jefe a. i. del Departamento de Almacén, presentó sus argumentos y pruebas de descargo; con relación a la presente deficiencia manifestó lo siguiente, que se transcribe literalmente: “Referente al faltante de productos en almacén, me permito informarle que no existe ningún faltante, debido a que en el momento de realizar los ingresos al sistema de almacén en algunas ocasiones se tiene producto en existencia de manera que la unidad realiza las salidas conforme su distribución en este caso no realizaron la salida por el total de los implementos adquiridos en la compra. Se adjunta copia del original de las tarjetas Kardex No. 9372, 9369 y 9373 en las cuales se refleja los movimientos de ingresos y egresos del departamento de almacén.” Asimismo, adjuntan copia de las tarjetas Kardex de los productos en cuestión.

**Comentarios de Auditoría**

Los argumentos y pruebas de respaldo presentadas por la Jefe a. i. del Departamento de Almacén, no desvanecen la deficiencia determinada, persistiendo la misma. Por tal motivo la deficiencia se confirma.

**Recomendación**

Que el Director General de Educación Física, gire instrucciones por escrito a donde corresponda y de seguimiento a las mismas, para que en un plazo de 10 días, corroboren los faltantes determinados, y presente sus argumentos y pruebas de respaldo correspondientes; en caso de establecer que no existen faltantes, presentar una integración de las salidas o despachos de almacén con las culés retiraron los producto de los Formas 1-H indicadas en el presente hallazgo.

De establecerse faltantes, realizar el reintegro de los bienes faltantes, en su equivalente en efectivo conforme los precios unitarios de las Formas 1-H correspondientes.

**Deficiencia No. 5**

**Operatoria incorrecta de ingresos y egresos en Tarjetas Kardex Control de Almacén**

En la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, en el período comprendido del 1 de octubre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; en las compras realizadas en el renglón de gasto 294 “Útiles deportivos”; se verificó en las Tarjetas Kardex Control de Almacén, que se registraron despachos de almacén con fecha anterior a la fecha de los Ingresos de Almacén y al inventario Formas 1-H que descargan, como se detalla en **ANEXO IV**. Incumpliendo con manual de procedimientos ALMACEN ALM-PRO-01 del Sistema de Gestión de Calidad del Ministerio de Educación.

**Comentarios de la Administración**

Mediante Oficio Almacén No. 036-2023 Ref. SCAC con fecha 29 de marzo de 2023 la Jefe a. i. del Departamento de Almacén, presentó sus argumentos y pruebas de descargo; con relación a la presente deficiencia manifestó lo siguiente, que se transcribe literalmente: “Al momento de realizar los ingresos al sistema se coloca la fecha en la cual se realiza el movimiento automáticamente ya que son datos que una vez ingresados no se pueden manipular, en esta ocasión por error del mismo sistema movió las fechas de los ingresos generando el inconveniente”.

**Comentarios de Auditoría**

Los argumentos y pruebas de respaldo presentadas por la Jefe a. i. del Departamento de Almacén, corroboran la deficiencia determinada, denotando falta de control, fiabilidad y transparencia de los registros en las tarjetas Kardex; por tal motivo la misma se confirma.

**Recomendación**

Que el Director General de Educación Física, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, a efecto la Jefe a.i. del Departamento de Almacén, en lo sucesivo cumpla con el procedimientos ALMACEN ALM-PRO-01 del Sistema de Gestión de Calidad del Ministerio de Educación; particularmente, que los registros en las tarjetas Kardex se realicen de forma ordenada y cronológica, de conformidad con la fecha en que se realizan las operaciones.

**Deficiencia No. 6**

**Producto adquirido que fue entregado en lugares distintos al programado**

En la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, en el período comprendido del 1 de octubre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; en las compras realizadas en el renglón 294 “Útiles deportivos”, se verificó que se adquirieron pelotas de Chaaj, las cuales fueron entregadas en lugares distintos al programado, de conformidad con el Requerimiento de compra y la afectación presupuestaria del Comprobante Únicos de Registro -CUR- correspondiente (**Ver integración en ANEXO V**).

**Comentarios de la Administración**

Mediante Oficio No. 0160-2023 con fecha 30 de marzo de 2023, el Jefe del Departamento de Orientación Metodológica Nacional en funciones, presentó sus argumentos y pruebas de descargo, relacionadas al presente hallazgo, lo cual se trascribe literalmente: “En referencia Número 7, Anexo V, hago de su conocimiento que en el momento de realizar el Requerimiento de Compra ADQ-For 01, el presupuesto se encontraba únicamente en el departamento de Guatemala y a la ecaluación en las necesidades a nivel nacional, se tomó la decisión de distribuirlas en las 25 departamentales por ser un material específico del Juego de la Pelota Maya (Deporte Chaaj) que está integrado dentro del Currículo Nacional Base en la clase de Educación Física”.

**Comentarios de Auditoría**

Los argumentos y pruebas de respaldo presentadas por el Jefe del Departamento de Orientación Metodológica Nacional en funciones, corroboran la deficiencia determinada, denotando planificación inadecuada del presupuesto, al no distribuirlo correctamente en las regiones que corresponden.

**Recomendación**

Que el Director General de Educación Física, gire instrucciones por escrito a quien corresponda y de seguimiento a las mismas, para que se realice una planificación y distribución adecuada del presupuesto, en coordinación con todas las unidades administrativas que intervienen en su ejecución.

**Deficiencia No. 7**

**Control inadecuado en almacén**

En la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, en el período comprendido del 1 de octubre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; se constató que no se lleva un control adecuado en los registros de ingresos y egresos de productos de almacén y su documentación de soporte, derivado a que se llevan en forma paralela 3 modalidades de control, un sistema web denominado “Sistema de Almacén” con fecha de registro al 30 de diciembre de 2022; un sistema antiguo denominado “Almacén” con registros al 22 de marzo de 2023; y Tarjetas Kardex Control de Inventarios que no están actualizadas, así como falta de control y resguardo de las formas utilizadas; y la falta de personal técnico administrativo capacitado y permanente.

**Comentarios de la Administración**

Mediante Oficio Almacén No. 036-2023 Ref. SCAC con fecha 29 de marzo de 2023 la Jefe a. i. del Departamento de Almacén, presentó sus argumentos y pruebas de descargo; en relación a la presente deficiencia manifiesta lo siguiente: “Sobre esta deficiencia me permito manifestar que los ingresos y egresos de almacén deben quedar reflejados en el sistema de almacén lo cual da valides a los mismos, por lo que se creo un sistema web en el cual se realizaron mejoras basadas a las recomendaciones de los entes fiscalizadores, dicho sistema empezó a llevarse a partir del mes de octubre del 2022, sin embargo no se podía dejar de usar el sistema antiguo de manera que se realizó un trabajo paralelo, para no perder ningún tipo de información estos son los únicos sistemas con los que se trabaja en almacén. Cabe resaltar que el departamento de almacén no cuenta con el personal necesario para cubrir todas las áreas correspondientes al sistema ya que a la fecha únicamente hay 3 personas que laboran como personal 011 las cuales cubren el área administrativa y son personal interino y no hay operador para el sistema”.

**Comentarios de Auditoría**

Los argumentos y pruebas de respaldo presentadas por la Jefe a. i. del Departamento de Almacén, corroboran el uso de dos sistema para el control del almacén, lo cual ocasiona duplicidad de labores; así como, la falta de personal que cubra las atribuciones administrativas del Departamento de Almacén. Por tal motivo, la deficiencia se confirma.

**Recomendación**

Que el Director General de Educación Física, gire instrucciones por escrito a quien corresponda y de seguimiento a las mismas, para que se realicen las acciones siguientes:

1. Se fortalezca las funciones administrativas del Departamento de Almacén, asignándole personal capacitado y permanente.
2. Se realice la transición definitiva al mejor de los dos sistemas de almacén, el cual debe dar seguridad y transparencia en las operaciones.
3. Se actualicen las Tarjetas Kardex y Control de Inventarios, y se mejore el control y resguardo de las formas utilizadas.

**Deficiencia No. 8**

**Alteración de documentos**

En la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, en el período comprendido del 1 de octubre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; en las compras realizadas en el renglón 294 “Útiles deportivos”, se verificó que el formulario Despacho de Almacén No. 37387 con fecha de entrega 29 de noviembre de 2022, **fue alterado**; en virtud que se tachó y colocó entre paréntesis la cantidad despachada de 4,160, colocando una nueva cantidad por 1,830, sin embargo, al compararlo con la copia en poder de la unidad solicitante, la misma tiene consignada la cantidad de 4,160.

**Comentarios de la Administración**

Mediante Oficio Almacén No. 036-2023 Ref. SCAC con fecha 29 de marzo de 2023 la Jefe a. i. del Departamento de Almacén, presentó sus argumentos y pruebas de descargo; en relación a la presente deficiencia manifiesta lo siguiente: “En cuanto a la alteración de documentos en el formulario de Despacho No. 37387 se colocó 1,830 cantidad de existencias reflejadas por el sistema, no la cantidad que solicitada la unidad por esa razón se realizó la modificación entre paréntesis con la firma del Jefe de almacén en donde respalda la cantidad a descargar de manera que no se alteró el documento únicamente se razono. Se adjunta copia de la Tarjeta Kardex 9369 y el Despacho No. 37387 en donde se refleja los movimientos de descarga”.

**Comentarios de Auditoría**

Los argumentos y pruebas de respaldo presentadas por la Jefe a. i. del Departamento de Almacén, indican que se trató de un razonamiento en el despacho de almacén No. 37387, donde se firmó y colocó 1,830 que era cantidad de existencias reflejadas por el sistema; sin embargo, no está claro cuál fue la cantidad real despachada.

No obstante, cuando se cometen errores en estos formularios, deben anularse y razonar porque razón se está anulando y emitir uno nuevo con las cantidades correctas.

Derivado de lo anterior, la deficiencia se confirma.

**Recomendación**

Que el Director General de Educación Física, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, a efecto la Jefe a.i. del Departamento de Almacén, utilice adecuadamente los formularios de despacho de almacén evitando realizar tachones o alteraciones, derivado que dicha situación puede ser sancionado por la Contraloría General de Cuentas; asimismo, que un plazo de 10 días, se presente explicación de cuantos productos fueron despachados con despacho de almacén No. 37387.

Acompañamiento en

Consultor de Auditoría Interna consultorías en Auditoria Interna

# ANEXOS

**ANEXO I**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CUR CON DOCUMENTOS DE RESPALDO INCOMPLETOS** | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
| **No.** | **CUR** | **Fecha** | **Monto** | **Modalidad de Compra** | **Referencia** | | |
| **A** | **B** | **C** |
| 1 | 4136 | 7/10/2022 | 191,940.00 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 2 | 4137 | 7/10/2022 | 28,495.00 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 3 | 4892 | 28/11/2022 | 4,983,760.00 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 4 | 4893 | 28/11/2022 | 208,000.00 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 5 | 5063 | 29/11/2022 | 589,557.12 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 6 | 5064 | 29/11/2022 | 735,241.92 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 7 | 4115 | 7/10/2022 | 24,900.00 | Baja cuantía |  | **r** |  |
| 8 | 4132 | 7/10/2022 | 34,500.00 | Compra directa | **r** | **r** |  |
| 9 | 4133 | 7/10/2022 | 22,900.00 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 10 | 4138 | 7/10/2022 | 27,700.00 | Compra directa |  | **r** |  |
| 11 | 4143 | 10/10/2022 | 24,000.00 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 12 | 4230 | 13/10/2022 | 769,300.00 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 13 | 4283 | 17/10/2022 | 731,400.00 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 14 | 4284 | 17/10/2022 | 2,385,100.00 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 15 | 4290 | 18/10/2022 | 26,000.00 | Compra directa | **r** | **r** |  |
| 16 | 4454 | 26/10/2022 | 2,378,600.00 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 17 | 4465 | 26/10/2022 | 74,966.60 | Compra directa | **r** | **r** |  |
| 18 | 4466 | 26/10/2022 | 25,767.00 | Compra directa | **r** | **r** |  |
| 19 | 4532 | 28/10/2022 | 34,500.00 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 20 | 4540 | 28/10/2022 | 59,400.00 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 21 | 4594 | 8/11/2022 | 35,550.00 | Compra directa | **r** | **r** |  |
| 22 | 4595 | 8/11/2022 | 47,250.00 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 23 | 4702 | 21/11/2022 | 43,000.00 | Contrato Abierto |  | **r** |  |
| 24 | 4781 | 24/11/2022 | 45,952.50 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 25 | 4782 | 24/11/2022 | 64,740.00 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 26 | 4783 | 24/11/2022 | 64,740.00 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 27 | 4784 | 24/11/2022 | 64,740.00 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 28 | 4907 | 28/11/2022 | 249,600.00 | Contrato Abierto |  |  | **r** |
| 29 | 5045 | 29/11/2022 | 1,140,282.50 | Contrato Abierto |  |  | **r** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Referencia** | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| **A** | No se adjuntaron cotizaciones de oferentes distintos al adjudicado | | | | | | | | | | | | | |
| **B** | No se adjuntó la Orden de Pedido o Servicio (ADQ-FOR-03) | | | | | | | | | | | | | |
| **C** | No se verifico los precios de referencia que pública el Instituto Nacional de Estadística -INE- | | | | | | | | | | | | | |
| **CUR CON DOCUMENTOS DE RESPALDO INCOMPLETOS** | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | |
| **No.** | | **CUR** | | **Fecha** | | **Monto** | | **Modalidad de Compra** | | **Referencia** | | | | | |
| **A** | | **B** | | **C** | |
| 30 | | 5047 | | 29/11/2022 | | 500,468.50 | | Contrato Abierto | |  | |  | | **r** | |
| 31 | | 5062 | | 29/11/2022 | | 3,105,000.00 | | Contrato Abierto | |  | |  | | **r** | |
| 32 | | 5065 | | 29/11/2022 | | 952,000.00 | | Contrato Abierto | |  | |  | | **r** | |
| 33 | | 5158 | | 7/12/2022 | | 5,091,343.25 | | Contrato Abierto | |  | |  | | **r** | |
| 34 | | 5159 | | 7/12/2022 | | 64,860.00 | | Contrato Abierto | |  | |  | | **r** | |
| 35 | | 5500 | | 15/12/2022 | | 2,697,000.00 | | Contrato Abierto | |  | |  | | **r** | |
| 36 | | 5536 | | 16/12/2022 | | 4,644,000.00 | | Contrato Abierto | |  | |  | | **r** | |
| 37 | | 5537 | | 16/12/2022 | | 191,800.00 | | Contrato Abierto | |  | |  | | **r** | |
| 38 | | 5538 | | 16/12/2022 | | 119,952.00 | | Contrato Abierto | |  | |  | | **r** | |
| 39 | | 5603 | | 21/12/2022 | | 21,000.00 | | Contrato Abierto | |  | |  | | **r** | |
| 40 | | 5106 | | 30/11/2022 | | 2,680,134.00 | | Contrato Abierto | |  | |  | | **r** | |
| **Fuente:** Comprobantes únicos de registro -CUR- y sus documentos de respaldo. | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| **Referencia** | | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| **A** | | No se adjuntaron cotizaciones de oferentes distintos al adjudicado | | | | | | | | | | | | | |
| **B** | | No se adjuntó la Orden de Pedido o Servicio (ADQ-FOR-03) | | | | | | | | | | | | | |
| **C** | | No se verifico los precios de referencia que pública el Instituto Nacional de Estadística -INE- | | | | | | | | | | | | | |

**ANEXO II**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Despachos de almacén con deficiencias** | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Despacho de Almacén** | | | **Referencia** | | | |  | **Despacho de Almacén** | | | **Referencia** | | | |
| **No.** | **Formulario** | **Fecha** | **A** | **B** | **C** | **D** |  | **No.** | **Formulario** | **Fecha** | **A** | **B** | **C** | **D** |
| 1 | 37221 | 21/09/2022 |  | **r** |  |  |  | 26 | 37421 | 19/12/2022 | **r** |  |  |  |
| 2 | 37306 | 28/10/2022 | **r** |  |  |  |  | 27 | 37382 | 23/11/2022 | **r** |  |  |  |
| 3 | 37276 | 18/10/2022 |  | **r** |  |  |  | 28 | 37473 | 20/02/2023 | **r** |  |  |  |
| 4 | 37277 | 17/10/2022 |  | **r** |  |  |  | 29 | 37315 | 18/10/2022 |  | **r** |  |  |
| 5 | 37280 | 10/10/2022 |  | **r** |  |  |  | 30 | 37518 | 1/03/2023 | **r** |  |  |  |
| 6 | 37305 | 28/10/2022 | **r** |  |  |  |  | 31 | 37513 | 1/03/2023 | **r** |  |  |  |
| 7 | 37306 | 28/10/2022 | **r** |  |  |  |  | 32 | 37502 | 14/02/2023 | **r** |  |  |  |
| 8 | 37331 | 24/10/2022 |  | **r** |  |  |  | 33 | 37479 | 6/02/2023 | **r** |  |  |  |
| 9 | 37457 | 23/01/2023 | **r** |  |  |  |  | 34 | 37501 | 10/02/2023 | **r** |  |  |  |
| 10 | 37390 | 29/11/2022 | **r** |  |  |  |  | 35 | 37495 | 9/02/2023 | **r** |  |  |  |
| 11 | 37391 | 29/11/2022 | **r** |  |  |  |  | 36 | 37485 | 8/02/2023 | **r** |  |  |  |
| 12 | 37305 | 28/10/2022 | **r** |  |  |  |  | 37 | 37484 | 8/02/2023 | **r** |  |  |  |
| 13 | 37306 | 28/10/2022 | **r** |  |  |  |  | 38 | 37483 | 8/02/2023 | **r** |  |  |  |
| 14 | 37275 | 26/10/2022 |  | **r** |  |  |  | 39 | 37482 | 8/02/2023 | **r** |  |  |  |
| 15 | 37419 |  | **r** | **r** | **r** | **r** |  | 40 | 37480 | 1/02/2023 | **r** |  |  |  |
| 16 | 37453 | 17/01/2023 | **r** |  |  |  |  | 41 | 37478 | 1/02/2023 | **r** |  |  |  |
| 17 | 37305 | 28/10/2022 | **r** |  |  |  |  | 42 | 37477 | 1/02/2023 | **r** |  |  |  |
| 18 | 37306 | 28/10/2022 | **r** |  |  |  |  | 43 | 37476 | 2/02/2023 | **r** |  |  |  |
| 19 | 37352 | 3/11/2022 | **r** | **r** |  |  |  | 44 | 37467 | 30/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 20 | 37426 |  | **r** | **r** |  | **r** |  | 45 | 37466 | 30/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 21 | 37455 | 20/01/2023 | **r** |  |  |  |  | 46 | 37465 | 26/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 22 | 37454 | 19/01/2023 | **r** |  |  |  |  | 47 | 37450 | 26/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 23 | 37460 | 30/01/2023 | **r** |  |  |  |  | 48 | 37449 | 26/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 24 | 37461 | 27/01/2023 | **r** |  |  |  |  | 49 | 37448 | 25/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 25 | 37422 | 20/12/2022 | **r** |  |  |  |  | 50 | 37447 | 25/01/2023 | **r** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Referencia** | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **A** | No indica la cantidad de producto despachada | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |
| **B** | No contine el nombre y sello de quien despacho | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |
| **C** | No contine el nombre y firma de quien recibió | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |
| **D** | No indica la fecha de entrega | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Despachos de Almacén con Deficiencias** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Despacho de Almacén** | | | **Referencia** | | | |
| **No.** | **Formulario** | **Fecha** | **A** | **B** | **C** | **D** |
| 51 | 37445 | 24/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 52 | 37444 | 23/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 53 | 37443 | 24/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 54 | 37442 | 23/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 55 | 37441 | 23/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 56 | 37440 | 24/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 57 | 37438 | 23/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 58 | 37437 | 18/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 59 | 37436 | 17/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 60 | 37435 | 17/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 61 | 37434 | 16/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 62 | 37433 | 17/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 63 | 37432 | 17/01/2023 | **r** |  |  |  |
| 64 | 37418 | 20/12/2022 | **r** |  |  |  |
| 65 | 37417 | 16/12/2022 | **r** |  |  |  |
| 66 | 37418 | 6/12/2022 | **r** |  |  |  |
| 67 | 37408 | 5/12/2022 | **r** |  |  |  |
| 68 | 37407 | 6/12/2022 | **r** |  |  |  |
| 69 | 37406 | 6/12/2022 | **r** |  |  |  |
| 70 | 37402 | 6/12/2022 | **r** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Referencia** | | | | | | |
| **A** | No indica la cantidad de producto despachada | | | | | |
| **B** | No contine el nombre y sello de quien despacho | | | | | |
| **C** | No contine el nombre y firma de quien recibió | | | | | |
| **D** | No indica la fecha de entrega | | |  |  |  |

**ANEXO III**

**Deficiencias entre las salidas de almacén contra las entregas a los usuarios finales**



**ANEXO IV**

**Operatoria incorrecta de ingresos y egresos en Tarjetas Kardex Control de Almacén**



**ANEXO V**

**Producto adquirido que fue entregado en lugares distintos al programado**

