**MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA**

**Informe O-DIDAI/SUB-156-2022**

**SIAD 609950**

**CONSEJO O CONSULTORÍA DE VERIFICACION DEL PROCESO DE BAJA DE BIENES MUEBLES INSERVIBLES EN LOS CENTROS EDUCATIVOS PUBLICOS**

**EN LA DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE QUICHÉ**

**GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2022**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250003)

OBJETIVOS 1

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250002)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250001)

COMENTARIO DE AUDITORIA 2

**INTRODUCCION:**

De conformidad con el nombramiento O-DIDAI/SUB-156-2022 de fecha 24 de agosto de 2022, fui nombrada para efectuar consejo o consultoría de verificación del proceso de baja de bienes muebles inservibles en los centros educativos públicos, en la Dirección Departamental de Educación de Quiché.

**OBJETIVOS:**

**Objetivo General**

Verificar el proceso de baja de bienes muebles inservibles en los centros educativos públicos.

**Objetivos Específicos**

* Determinar la cantidad de centros educativos que realizaron el proceso de baja.
* Determinar la aplicación del procedimiento establecido en el Sistema de Gestión de Calidad.
* Verificar la baja en el sistema de los expedientes finalizados.
* Realizar visita a 4 establecimientos para constatar que ya no se encuentras los bienes dados de baja.
* Corroborar la cantidad de centros educativos que no han iniciado los procesos de baja.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se efectuó seguimiento a la implementación del Decreto 02-2022 “Ley de disposición para la baja de bienes muebles inservibles de los centros educativos públicos”, así mismo determinar la aplicación de los procedimientos establecidos en el Sistema de Gestión de Calidad y la vista a 4 establecimientos educativos para constatar la existencia o no de los bienes dados de baja, al mes de agosto de 2022 en la Dirección Departamental de Educación de Quiché.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

De conformidad con la documentación recibida y a la evaluación realizada, se estableció que la situación evaluada es la siguiente:

1. Se constató que la cantidad de centros educativos públicos que están gestionando el proceso de baja de bienes muebles inservibles es por la cantidad de 596 de los cuales los expedientes tienen el status siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **EN PROCESO DE REVISION DE EXPEDIENTES POR PARTE DE LA DIDEDUC** | **EXPEDIENTES RECHAZADOS POR LA DIDEDUC POR DIFERENTES MOTIVOS** | **EXPEDIENTES CON RESOLUCION EMITIDA POR LA DIDEDUC QUE AUTORIZA LA BAJA DE BIENES MUEBLES** | **TOTAL** |
| 74 | 126 | 396 | **596** |

Fuente: Departamento de inventarios de la DIDEDUC de Quiché

Se constató que el monto de los bienes dados de baja correspondientes a los 396 expedientes con resolución por parte de la Dirección Departamental de Educación de Quiche ascienden a la cantidad de Q.7,978,108.33 integrándose de la siguiente forma:



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Municipio** | **Proceso** | **Rechazados** |
| 1 | Joyabaj |  | 38 |
| 2 | Nebaj |  | 31 |
| 3 | San Andres Sajcabaja |  | 8 |
| 4 | San Miguel Uspantan |  | 49 |
| 5 | San Bartolome Jocotenango | 4 |  |
| 6 | Canilla | 11 |  |
| 7 | Chicaman | 41 |  |
| 8 | Pachalum | 18 |  |
| **Total** | | **74** | **126** |

La DIDEDUC, está en la etapa de recepción de expedientes del proceso de destrucción o desecho de los bienes muebles ferrosos y no ferrosos por parte de los directores de los establecimientos educativos públicos; (3 copias) 1 para la Contraloría General de Cuentas, 1 Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Publicas y 1 para DIDEDUC, dichos expedientes incluyen: oficio, copia de actas administrativas por la baja, registro de baja en el libro de inventario y fotografías.

A la fecha aún no se cuenta con expedientes finalizados.

1. Según muestra seleccionada de establecimientos educativos públicos visitados se determinó que en los mismos ya no se encuentran los bienes dados de baja.
2. La DIDEDUC de Quiché, cumple con los procedimientos establecidos en el Sistema de Gestión de Calidad, para el proceso de baja de bienes muebles inservibles. (ver anexo).
3. De acuerdo a la información proporcionada por los responsables, se constató que, todos los establecimientos educativos públicos que a la fecha han gestionado la baja de bienes muebles inservibles aparecen registrados en los libros de inventarios de los establecimientos por tal razón no es viable realizar la baja en el sistema Sicoin Web, debido a que los establecimientos no manejan dicho sistema.
4. Se constató según integración debidamente firmada y proporcionada por el coordinador de inventarios que, a la presente fecha, la cantidad de centros educativos que no han iniciado los procesos de baja de bienes muebles inservibles asciende a la cantidad de 1,001 establecimientos.

**COMENTARIO DE AUDITORIA**

Derivado de la revisión de los procedimientos de control interno evaluados se puede concluir que se está cumpliendo con lo indicado en el Decreto 02-2022 “Ley de disposición para la baja de bienes muebles inservibles de los centros educativos públicos” y con los procedimientos establecidos en el sistema de Gestión de Calidad y los objetivos al evaluar en el presente nombramiento.

**ANEXO**

**DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE QUICHE**

**VERIFICACION DEL PROCESO DE BAJA DE BIENES MUEBLES INSERVIBLES EN CUATRO CENTROS EDUCATIVOS PÚBLICOS Y CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD**

**AL MES DE AGOSTO 2022**

**Cifras expresadas en quetzales**

