1

1

1

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS 1

1

1

MINISTERIO DE EDUCACION

1

EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON

NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA A REQUERIMIENTO DEL

1 CONGRESO DE LA REPUBLICA

ÁREA FINANCIERA

1 DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

1

1

1

1

1 1

1

1

 GUATEMALA, JULIO DE 2024

1

1 INDICE Página

1. 1. INFORMACIÓN GENERAL 1

1.1 Base Legal 1

1 1.2 Función 3

I .3 Materia Controlada 4

1 2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA 5

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA 5

1 OBSERVADAS

1. NIVEL DE SEGURIDAD 6

1

1. OBLIGACIÓN DE LAS DISTINTAS PARTES 6

1 5.1 Obligaciones del Equipo de Auditoría 6

5.2 Obligaciones de la Entidad 7

1 6. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA 7

6.1 General 7

1 62 Específicos 7

1. ALCANCE DE LA AUDITORIA 8

1

1. CRITERIOS 8

1 9. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA 9

10. RESULTADOS DE LA AUDITORíA 27

1 Hallazgos relacionados con Cumplimiento a Leyes y Regulaciones 27

Aplicables

11. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO 45

1 AUDITADO

1. EQUIPO DE AUDITORíA DE CUMPLIMIENTO 45

1

1. ANEXOS

1

1



1

Prevenciónx buena gobernanza



Cuentas

cx»nstnoenConfianza

Guatemala, 18 de julio de 2024

11 Licenciada

Anabella María Giracca Méndez de Castellanos

Ministra de Educacion

MINISTERIO DE EDUCACION

Señor (a) Ministra de Educacion:

# 11

Los Auditores Gubernamentales designados de conformidad con el (los)

Nombramiento (s) No. sog-cc-0005-2023 de fecha 29 de marzo de 2023 y S09-CC-0009-2023 de fecha 24 de julio de 2023, hemos efectuado examen especial de auditoría de cumplimiento con nivel de seguridad limitada a requerimiento del Congreso de la República, evaluando los aspectos relacionados con las Asignaciones Presupuestarias Especiales entregadas mediante la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, a la Fundación (1 CONGUATE, según convenios correspondientes, en el (la) MINISTERIO DE

EDUCACION, con el objetivo de evaluar la información y aspectos legales de la (I documentación financiera relacionada con la ejecución de dichas Asignaciones Presupuestarias, a requerimiento del Congreso de la República, según Gestión No. 781639.

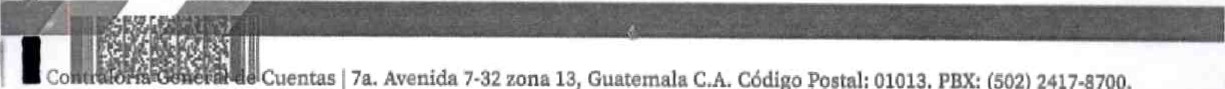
# (1

Nuestro examen se basó en el análisis de la información y documentación proporcionada por las autoridades y empleados de la Dirección Departamental de (1 Educación Guatemala Norte; Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación; asi como, de la información y documentación presentada por el (1 Contador y la Representante Legal de la ONG Fundación CONGUATE, relacionada con aspectos de ejecución presupuestaria y financiera de las Asignaciones Presupuestarias Especiales suscritas en Convenios, durante el (1 periodo comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2022 del resultado del trabajo realizado, se detectaron aspectos importantes que merecen ser mencionados:

Hallazgos relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones

1 Aplicables

Area Financiera



zona

Guatemala

C.A.

Código

Postal:

01013.

(502)

24174700.

## Prevencióny



Carraloría

Cuentas

buena gobernanzacomtnoenConfianza

1. Fraccionamiento en la adquisición de bienes y suministros

11 2. Deficiencia en el proceso de publicación en GUATECOMPRAS

1. Irregularidades en convenio donde existe escaso avance físico en la construcción de escuela y talleres de capacitación
2. Convenios suscritos con deficiencias

La auditoria fue practicada por el (los) auditor (es): Lic. Rudy Antoliano Mazariegos

Orozco (AUDITOR GUBERNAMENTAL), Licda. Ana Noelia Gomez

(COORDINADOR GUBERNAMENTAL) y Lic. Luis Stuardo Ponce Díaz (SUPERVISOR GUBERNAMENTAL)

Ei (los) hallazgo (s) que contiene (n) el presente informe si fue (fueron) discutido (s) por la comisión de auditoría con las personas responsables.

(1 Los comentarios y recomendaciones que se determinaron se encuentran en detalle en el informe de auditoría adjunto.

Atentamente,

# l

ÁREA FIN

( 1

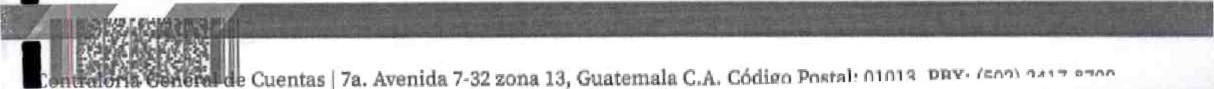
 1

 1

1

1

1



Cuentas

1

7a.

CONTRALCRLA OE CI.JENTAS DE AUDITORIA ATENCION

1. 1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Base Legal

1

De conformidad con la Constitución Política de la República de Guatemalai en el artículo 71, establece: "Derecho a la educación. Se garantiza la libertad de

1 enseñanza y de criterio docente. Es obligación del Estado proporcionar y facilitar educación a sus habitantes sin discriminación alguna. Se declara de utilidad y 1 necesidad públicas la fundación y mantenimiento de centros educativos culturales y museos." Articulo 72, Fines de la educación: "La educación 'tiene como fin primordial el desarrollo integral de la persona humana, el conocimiento de la 1 realidad y cultura nacional y universal. Se declaran de interés nacional la educación, la instrucción, formación social y la enseñanza sistemática de la Constitución Política de la República y de las derechos humanos."

1

El Decreto Número 114-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del 1 Organismo Ejecutivo, en el artículo 33. Ministerio de Educación, establece corresponde lo relativo a la aplicación del régimen jurídico concerniente a los servicios escolares y extraescolares para la educación de los guatemaltecos

1

El Decreto Número 12-91, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Educación Nacional, en el artículo 8. Definiciones, establece: "El Ministerio de

1 Educación es la Institución del Estado responsable de coordinar y ejecutar las políticas educativas, determinadas por el Sistema Educativo del país."

1

El Acuerdo Gubernativo Número 225-2008. del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Educación, en el artículo 19, 1 establece: "Direcciones Departamentales de Educación. Las Direcciones Departamentales de Educación, las que podrán denominarse con las siglas -DIDEDIJC-. son las dependencias del Ministerio de Educación que en los 1 Departamentos de la República tienen la responsabilidad de proponer e implementar las políticas, planes, programas, proyectos y actividades del 1 Ministerio de Educación. Tendrán las funciones siguientes:

1. Promover, facilitar y coordinar la construcción de las agendas departamentales 1 de educación en el marco de la politica educativa nacional.
2. Planificar, organizar, dirigir, coordinar y supervisar las actividades técnicas, administrativas y docentes del Departamento a su cargo.

1 c) Establecer la coordinación y comunicación efectiva con las autoridades departamentales y municipales, con instituciones gubernamentales y no 1 gubernamentales y con otros actores vinculados al proceso educativo, para dar cumplimiento a las políticas de educación que requieren la participación y cooperación de la comunidad en esfuerzo compartido de la responsabilidad social.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | MINISTERIO OE EDUCACION  EXAMEN ESPECIAL DE AUOiTORiA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL OE A  REQUERIMIENTO DEL CONGRESO OE LA REPÚBLICA | |

At DE DE

CONTRÓL ORIA GENERAL CE OE AUDITORIA ATENCION A

1 d) Implementar y consolidar el proceso de desconcentración y descentralización educativa y administrativa hasta el nivel de cada centro educativo, incorporando la participación comunitaria en su manejo y en la responsabilidad por la calidad de 1 los resultados.

1. Aplicar los lineamientos propuestos por la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural y la Dirección General de Gestión de la Calidad Educativa, 1 para el acompañamiento pedagógico en el aula.
2. Proveer insumos para la definición de polfticas, estrategias y acciones 1 relacionadas con el diseño curricular, la educación bilingüe intercultural, las modalidades de entrega, evaluación y verificación de la calidad de todo el proceso educativo.

1 g) Dirigir, organizar, coordinar y supervisar las actividades para formular el anteproyecto de presupuesto de egresos, plan operativo anual, programación de la ejecución presupuestaria y financiera, incluyendo el fondo rotativo interno de las 1 dependencias del Ministerio de Educación en su jurisdicción, así como las actividades para formular el Plan de Adquisiciones, basado en el Plan Operativo 1 Anual.

1. Mantener actualizado el Sistema Nacional de Información Educativa en los asuntos de su competencia, en coordinación con la Dirección de Planificación 1 Educativa y la Dirección de Informática del Ministerio de Educación.
2. Promover y apoyar los procesos de formación y capacitación de padres de familia. g) Aprobar los estatutos y reconocer la personalidad jurídica de los

1 Comités Educativos, Juntas Escolares y demás organizaciones de padres de familia que se constituyan para los centros educativos públicos.

1 j) Promover y conformar los procesos para adquirir y contratar bienes, suministros, obras y servicios, cuando corresponda la modalidad de compra directa, según los procedimientos establecidos en la normativa aplicable, y los lineamientos emitidos 1 por la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones del Ministerio de Educación, como ente rector en materia de adquisiciones.

k) Las que le asigna el Acuerdo Gubernativo 165-96 del 21 de mayo de 1996, y las 1 que le designe el Despacho Ministerial, de acuerdo con la naturaleza de sus funciones. El Despacho Ministerial podrá variar el ámbito de la jurisdicción de las 1 Direcciones Departamentales de Educación, para Io cual podrá establecer criterios regionales distintos,"

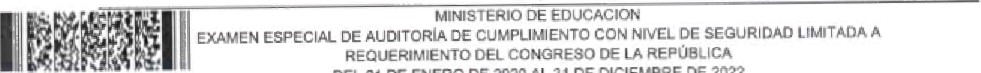
1 Artículo 32. Dirección de Planificación Educativa, establece: "La Dirección de Planificación Educativa, la que podrá denominarse con las siglas -DIPLAN-, es la dependencia del Ministerio de Educación responsable de asesorar y apoyar en la

1 formulación de políticas, planes, programas, proyectos y objetivos de desarrollo para el sector de la educación. Tendrá las funciones siguientes:

1

a) asesorar y apoyar al Despacho Ministerial en la formulación de políticas, planes, programas, proyectos y objetivos de desarrollo para el sector de la educación, a fin

MINISTERIO DE



OE

OE

DE DE

CONTR.ALoFdA GENERAL OE CUENTAS AUO'TOR/.A O

1 de que concuerden con los compromisos de Estado, nacionales e internacionales, darles seguimiento y evaluar sus resultados e impactos.

b) Definir la metodología para la focalización y distribución de los recursos del

1 Ministerio de Educación con base en las políticas establecidas por el Despacho Ministerial.

c) Determinar y normar la demanda docente»

1 d) Determinar y normar la inscripción de la población que atiende el sistema educativo nacional.

1 e) Determinar y normar la construcción, reparación, ampliación y mantenimiento de infraestructura de los centros educativos oficiales y proponer las normativas técnicas para la infraestructura del sector.

1 f) Consolidar, analizar y publicar la información y las estadísticas educativas proporcionadas por los establecimientos educativos y las Direcciones Departamentales de Educación mediante el Sistema Nacional de Información 1 Educativa, velando por la calidad de la información reportada i y procurando la veracidad de la misma, mediante la coordinación y gestión de auditorías de 1 información u otros mecanismos que se establezcan.

1. Definir los criterios para subvencionar la prestación de servicios educativos en centros educativos privados gratuitos y el funcionamiento de programas de becas 1 escolares, de conformidad con la ley.
2. Monitorear y dar seguimiento a los indicadores y estadísticas del sector a escala nacional, departamental, municipal y escolar, y proponer ajustes a las 1 políticas educativas cuando se requiera para el mejoramiento de la gestión.
3. Liderar la elaboración del plan operativo anual institucional, que será utilizado 1 como base para elaborar a su vez el presupuesto que consolida la Dirección de Administración Financiera.
4. Coordinar la comisión o comité que designe el Despacho Ministerial para darle 1 seguimiento a la ejecución del plan operativo anual y a la ejecución presupuestaria, que estará a cargo de evaluar los avances del plan y la ejecución presupuestaria de las unidades ejecutoras y/o programas.

1 k) Elaborar la memoria de labores del Ministerio de Educación, y los informes oficiales y de rendición del mismo."

1

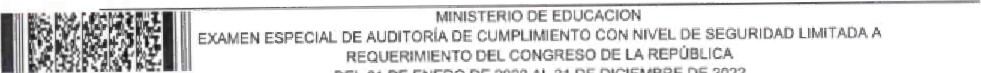
I .2 Función

1 De conformidad con el Decreto No. 114-97, Ley del Organismo Ejecutivo, artículo 33, al Ministerio de Educación le corresponde Io relativo a la aplicación del régimen jurídico concerniente a los servicios escolares y extraescolares para la 1 educación de los guatemaltecos; para ello tiene a su cargo las siguientes

funciones:

1

a) Formular y administrar la política educativa, velando por la calidad y la cobertura de la prestación de los servicios educativos públicos y privados, todo



2020 AL DE OE

CONTRAORiA 4 oe ALjD't0RlA PARA. ATENCION CENUNCIA.S

1 ello de conformidad con la ley.

b) Coordinar con el Ministerio de Comunicaciones, Transporte, Obras Públicas y

1 Vivienda las propuestas para formular y poner en vigor las normas técnicas para la infraestructura del sector.

1 c) Velar porque el sistema educativo del Estado contribuya al desarrollo integral de la persona, con base en los principios constitucionales de respeto a la vida, la

1 libertad, la justicia, la seguridad y la paz y al carácter multiétnico, pluricultural y multilingüe de Guatemala.

1 d) Coordinar esfuerzos con las universidades y otras entidades educativas del país, para lograr el mejoramiento cualitativo del sistema educativo nacional.

1 e) Coordinar y velar por el adecuado funcionamiento de los sistemas nacionales de alfabetización, planificación educativa, investigación, evaluación, capacitación

1 de docentes, personal magisteriali y educación intercultural ajustándolos a las diferentes realidades regionales y étnicas del país.

1 f) Promover la autogestión educativa y la descentralización de los recursos económicos para los servicios de apoyo educativo mediante la organización de 1 comités educativos, juntas escolares y otras modalidades, en todas las escuelas oficiales públicas: así como aprobarles sus estatutos y reconocer su personalidad jurídica.

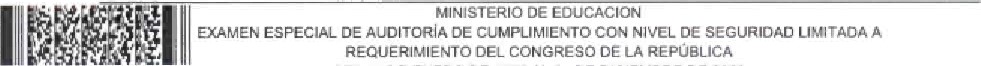
1

g) Administrar en forma descentralizada y subsidiaria los servicios de elaboración. producción e impresión de: textos, materiales educativos y servicios de apoyo a la 1 prestación de los servicios educativos.

1 h) Formular la política de becas y administrar descentralizadamente el sistema de becas y bolsas de estudio que otorga el Estado.

1 1.3 Materia Controlada

De acuerdo con la naturaleza del nombramiento de Examen Especial de Auditoría 1 de Cumplimiento con Nivel de Seguridad Limitada a requerimiento del Congreso de la República, conforme al Nombramiento de Auditoría Número 1 S09-cc-0005-2023, de fecha 29 de marzo de 2023 y S09-cc-0009-2023 de fecha 24 de julio de 2023, se evaluarán los movimientos, registros y cláusulas relacionados con los convenios suscritos entre la Fundación CONGUATE y 1 Ministerio de Educación, a través de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte.

1 

OE OE

CENER.ALOE AUOITCRIA

1

1 2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La Constitución Política de la República de Guatemala, según Io establecido en el artículo 232, Contralaría General de Cuentas.

1

1 Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas, según lo establecido en sus artículos: 2. Ámbito de Competencia; 4. Atribuciones, literal l) Cuando las circunstancias lo demanden y, de manera 1 exclusiva, calificar y contratar Contadores Públicos y Auditores Independientes, que sean Colegiados Activos en forma individual o como Firmas de Auditoría, para realizar auditorias en los organismos, entidades y personas a que se refiere el

1 artículo 2 de la presente Ley, quedando sujetas éstas a la supervisión de la

Contraloría General de cuentas; y 7. Acceso y disposición de información,

1

Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, según Io establecido en sus Artículos

1 Dirección de Auditoría para Atención a Denuncias, literal c) Emitir los nombramientos para realizar los exámenes especiales de auditoría, auditorías concurrentes y presencias de verificación; 57. Independencia de funciones del

1 auditor gubernamental; 58. Acreditación: 59. Responsabilidad del Auditor

Gubernamental.

1

Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas 1 a Guatemala -ISSAI.GT-.

El Nombramiento de Auditoría Número S09-CC-0005-2023 de fecha 29 de marzo 1 de 2023 y sog-cc-0009-2023, de fecha 24 de julio de 2023.

1 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA OBSERVADAS

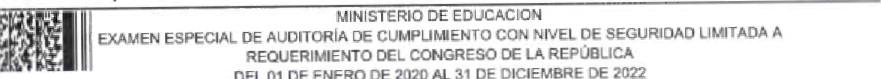
Para efectuar las auditorías de cumplimiento, debe observarse las Normas 1 Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a

Guatemala -ISSAI.GT- y sus correspondientes actualizaciones, siendo las 1 siguientes:

ISSAI.GT 30 Código de ética

1 ISSAI.GT 40 Control de calidad para la EFS

ISSAI.GT 100 Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público ISSAI.GT 400 Principios fundamentales de la auditoria de cumplimiento ISSAI.GT 4000



CC\*TR.ALORLA GENERA C AUDITORÍA 

1 Norma para las auditorias de cumplimiento

1 4. NIVEL DE SEGURIDAD

De conformidad con el nombramiento No. sog-cc-0005-2023, de fecha 29 de 1 marzo de 2023 y S09-cc-0005-2023, de fecha 24 de julio de 2023, el Examen

Especial de Auditoria de Cumplimiento es con nivel de Seguridad Limitada, se 1 enfocará directamente a la Materia Controlada.

5. OBLIGACIÓN DE LAS DISTINTAS PARTES

1

5.1 Obligaciones del Equipo de Auditoría

1 Se observarán Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala. -tSSAl.GT- aplicables en la ejecución de la auditoría y a 1 la normativa legal aplicable que resulte pertinente. Las ISSAI.GT obligan que nos adecuemos a las exigencias deontológicas para que se planifique y ejecute la auditoría para obtener garantías razonables que las operaciones del Ministerio de 1 Educación, están exentos de incumplimientos materiales.

1 La auditoría iniciará con la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los registros.

1 La selección de procedimientos depende del criterio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos.

1 La auditoría implica una evaluación de la correcta aplicación de las disposiciones

regulatorias por la dirección de la entidad.

1

Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría y también al control interno, existe el riesgo inevitable que no lleguen a detectarse incorrecciones materiales,

1 incluso cuando la auditoria se planifique y ejecute con arreglo a las normas de auditoría pertinentes.

No se emitirá una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

1

La auditoría implica una evaluación de la correcta aplicación de las disposiciones 1 es realizar el Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con nivel de Seguridad Limitada a requerimiento del Congreso de la República, de manera objetiva, según nombramiento de auditoría y planificación. El tiempo estimado

1



OE NEPAL 7 ae

1 para realizar el Examen Especial de Auditoría es de 60 días, según el nombramiento; sin embargo, puede variar según las circunstancias que se presenten en el desarrollo del trabajo.

1

Se evaluará la correcta aplicación de las disposiciones regulatorias por la dirección de la entidad

1 El Informe de auditoría será presentado a la máxima autoridad del Ministerio Público.

1

5.2 Obligaciones de la Entidad

1 El Ministerio de Educación está obligado a la elaboración y presentación fidedigna de la información y documentación.

1 Presentar los controles internos que la entidad estime necesarios para permitir que sus operaciones estén exentas de incorrecciones e incumplimientos.

1

Facilitarnos: i) Acceso a toda la información que sea pertinente como registros y documentación, y cualquier otro material requerido. ii) Cualquier otra información 1 complementaria solicitada a la entidad para los fines de la auditoría. iii) Acceso a toda la información relacionada a la auditoria. iv) Indicar si existe información no disponible al momento de la realización de la auditoría y que podría limitar el 1 alcance de la misma, para lo cual deberán presentar oficio firmado por los encargados de la entidad auditada, dirigido al Coordinador y Supervisor del equipo 1 de auditoria.

Presentar la información y documentación dentro del plazo requerido por el equipo 1 de auditoría para lograr el cumplimiento de la auditoría.

1 6. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

1 General

Evaluar la información y aspectos legales de la documentación financiera 1 relacionada con la Asignación Presupuestaria Especial aportada conforme convenios suscritos entre el Ministerio de Educación, a través de la Dirección 1 Departamental Guatemala Norte y la Organización no Gubernamental denominada Fundación CONGUATE, de conformidad con la Gestión No. 781639 de fecha 08 de febrero de 2023.

1

6.2 Específicos



CONTRALORIA ORIA A

1

6.2.1 Verificar la existencia de convenios suscritos entre el Ministerio de Educación, a través de la Dirección Departamental de Guatemala Norte y la ONG 1 Fundación CONGUATE.

622 Establecer con base en el valor suscrito de los convenios, la importancia 1 relativa entre ellos, a efecto de enfocar el análisis de ejecución del (los) mismo

1 6.2.3 Verificar el cumplimiento de las cláusulas del (los) convenio (s) relevante (s).

7. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

1

Área de cumplimiento

1 El Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con nivel de seguridad limitada, se realizó con base en el análisis de la información y documentación proporcionada por las autoridades y empleados de la Dirección Departamental de 1 Educación Guatemala Norte -DIDEDUC-; Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación: asf como, de la información y documentación presentada por el Contador y la Representante Legal de la ONG Fundación CONGUATE; 1 relacionada con la ejecución presupuestaria y financiera de las Asignaciones Presupuestarias Especiales aprobadas por el Congreso de la República de 1 Guatemala, otorgadas por el Ministerio de Educación, a través de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte a la Fundación CONGUATE.

Durante el período comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 1 2022.

8. CRITERIOS

1

De conformidad a la materia controlada delimitada, se evaluará la aplicación de los 1 criterios siguientes:

Decreto número 31-2002, del Congreso de La República de Guatemala, Ley 1 Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas.

Decreto número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de 1 Probidad y Responsabilidades de funcionarios y Empleados Públicos.

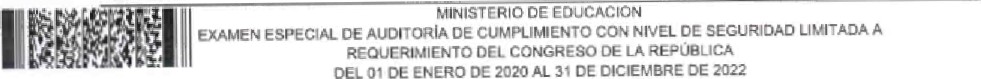
1 El Acuerdo Gubernativo Número 613-2005, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y

Empleados Públicos.

1

Decreto del Congreso de la República número 40-94, Ley Orgánica del Ministerio

Público.

1 

t\*R.ECciôN VE AUOITORIA ATENCIÓN A

1 Convenios celebrados entre las ONG 'S y el Ministerio de Educación.

1

9. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS WO METODOLOGÍA

1 Información Financiera, técnicas, y otros aspectos evaluados 1 Comentarios:

Previo a tratar los comentarios relacionados con cada uno de los objetivos

1 específicos, es necesario aclarar quiénes son los partícipes en la suscripción de los Convenios, y otros conceptos importantes, por Io cual, se describen así:

1 DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN GUATEMALA NORTE

1 La Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, es una institución pública, que se encuentra bajo la rectoría y autoridad superior del Ministerio de Educación, encargada de promover, coordinar y apoyar los diversos programas y 1 modalidades educativas que funcionan en su jurisdicción, buscando la ampliación de la cobertura educativa, el mejoramiento de la calidad de la educación y la 1 eficiencia administrativa.

La Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, se encuentra 1 integrada por el Director Departamental y tres Subdirecciones:

Administrativa-Financiera, Técnico-Pedagógica y de Fortalecimiento a la

Comunidad  las cuales están conformadas con sus departamentos y 1 secciones respectivas, Io cual, se puede evidenciar en el organigrama de la estructura organizacional.

1 Dentro de su jurisdicción, se atiende a la población educativa del área norte de la ciudad de Guatemala, donde se incluyen las zonas siguientes: I , 2, 3, 4, 6, 17, 18,

1 24 y 25 y los municipios de San José del Golfo, Palencia, San Pedro Ayampuc, Chinautla y Chuarrancho,

1 En lo sucesivo del presente informe, se denominará a la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, como "DIDEDIJCÑ.

1 FUNDACIÓN CONGUATE

1 La Fundación CONGIJATE, es una Organización No Gubernamental, que según se describe en el informe de auditoría interna del Ministerio de Educación identificado con CIJA 105716, dicha Fundación se inspira en objetivos de

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | MINISTERIO OE EDUCACION  EXAMEN ESPECIAL OE AUDITORIA OE CUMPLIMIENTO CON NIVEL OE SEGURIDAD LIM'TAOA A REQUERIMIENTO CONGRESO DE LA REPÚBLICA  OE DICIEMBRE DE 2022 | |

DEL ot

CONTRALCALA OE

1 proyección social, solidaridad y asistencia humanitaria, su objetivo fundamental es velar y proteger los derechos humanos de los migrantes, especialmente los guatemaltecos, pero sin limitar su acción a fin de no discriminar a ningún migrante

1 de cualquier otra nacionalidad y cooperar con las instituciones que tengan fines similares.

1 En lo sucesivo del presente informe, se denominará a la Fundación CONGUATE,

como: "Fundación" o "CONGUATE".

1 SUBVENCION, Y, ASIGNACION PRESUPUESTARIA

1 De conformidad con el Acuerdo Gubernativo No. 55-2016, de fecha 28 de marzo de 2016, Reglamento de Manejo de Subsidios y Subvenciones, Artículo 4, establece: "Subvención: es todo beneficio monetario o en especie que el Estado

1 otorga a una persona individual o jurídica, a título gratuito y que ésta debe emplear para la actividad o propósito para la que le fue concedida, cumpliendo con los 1 requisitos establecidos por la entidad otorgante de acuerdo a la naturaleza de la subvención." El Articulo IO, establece: "Asignación Presupuestaria. Para realizar la asignación presupuestaria, debe entenderse que las transferencias no 1 representan la contraprestación de bienes o servicios y no deben ser reintegrados por los beneficiarios; asimismo no deberán realizarse para actividades ordinarias de la institución que no estén desconcentradas, por lo cual, se deberá regir a lo 1 estipulado en el Manual de Clasificación Presupuestaria para el sector público de

Guatemala, principalmente a Io establecido en los grupos de gasto 4 1 Transferencias Corrientes y 5 Transferencias de Capital."

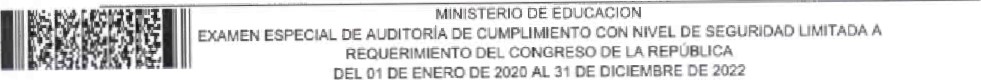
Al respecto, el Instructivo con Código FIN-lNS-17, Versión 1, de fecha 25 de julio 1 de 2022, Lineamientos para Transferir Subvención a ONG'S y/o Fundaciones que tiene Asignación Especial, según el Decreto que Aprueba el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal que Corresponda, en 1 inciso B. Propósito y Alcance del Procedimiento, indica: "Las asignaciones especiales, son recursos presupuestarios que en cumplimiento de la Ley del 1 Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal que corresponda, el Ministerio de Educación debe transferir a Asociaciones o Fundaciones sin fines de lucro." Además, en el Inciso C, Glosario, define la 1 Asignación Especial, como los "Recursos presupuestarios aprobados por el

Congreso de la República para una entidad determinada. Estas autorizaciones constituyen el límite máximo que puede ser utilizado para ese fin."

1

Con base en el análisis a la documentación e infornnación proporcionada al equipo 1 de auditoria de la Contraloría General de Cuentas, se estableció Io siguiente:

9.1 Verificación de la existencia de Convenios suscritos entre el Ministerio de



CE AUDIT 

Educación, a través de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte y la ONG Fundación CONGUATE.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CONVENIO No, | | | | GENERALIDADES  entre | OBJETO  Q1 | CANTIDAD ASIGNADA  Cantidades según Adenda: | |
| CONVENIO No.  12-2019 DE PACO OE  ASIGNACIÓN  PRESUPUESTARIA  ESPECIAL SUSCRITO ENTRE MINEOUC • DIOEOUC  GUATEMALA NORTE  FUNDACION  CONGUATE | | | | Suscrito el  SUSANA CULARTE ESTRADA EE DAVIS Directora DIOEOUC Guatemala Norte, y ARMANDO  ROSALES IZAS. Presidente del  Consejo Directivo  Representante     de  Fundación CONCUATE. para la  y compra de equipo y mobiliario para e' taller de ensenanza de cultoras de belleza y cocina. panaderia y repasteria, en apoya al migrante. | Otorgar con  general de ingresos y egresos  cargo  MINEOUC |  | |
| Humano | al |
| Mobil[ario para equipamiento de Cocina, repostería panadería | Q311.283,49 |
| Remozamiento red eléctrica, red    drenajes. red de distribución de ga s .  remozamiento de piso azulejo. pintura, puertas y balccnes | Q266.400,00 |
| Equipamiento taller cultora de belleza (accesorios | Q68.055.00 |
| Mobi'iario salón curso de belleza | Q235.261.51 |
| CONVENIO Na.  06-2020 OE PAGO DE  ASIGNACIÔN  PRESUPUESTARIA ESPECIAL SUSCRITO  ENTRE  MINEDUC.OIDEDUC  GUATEMALA  FUNDACION  CONGUATE | | | | Suscrita el 27104/2020.  ROSA ELOISA SANDOVAL  CONDE DE VILLEDA, Directora EN FUNCIONES OIDEC)UC Guatemala y ARMANDO  ROSALES IZÁS, Presidente del  Directivo  Representante de la Fundación CONCUATE, para realizar la segunda fasa de mejoras en equipamiento mobiliario a los talleres de enseñanza de panadería y dibujo en el Centro de Usas Multiples  CUM, | Otorgar  Q1 ,00000000, para la sogunda fase de mojo ras  y mobiliario de los talleres de enseñanza de panadería y dibujo en el CUM. ubicado en calle 7-57 zona 3 colonia nueva monserrat Mixto y pago de sueldas y salarios del personal de CONGUATE. | adrninistratjvos y    persona/ encargado | Q291 .OOO.OO |
| Remozarniento de panadería. compra mobiliario equ |  |
| Romczamiento taller de dibujo, c cmo r a mobiliario equipo | Q259.000,00 |
| CONVENIO  04-2021 PAGO  ASIGNACIÓN  PRESUPUESTARIA  ESPECIAL SUSCRITO  ENTRE  MINISTERIO DE  EDUCACIÓN A  TRAVÉS DE LA  DIRECCION | | | | Suscrito el 26/02'2021v entra  ROSA JACINTO  VASOUEZ, Directora EN FUNCIONES DE LA OIOEOUC Guatemala y ARMANDO  ROSALES IZÁS, Presidente del  Conseja Directivo  Representante Legal da 'a Fundación CONCUATE, para realizar melaras | Otorgar para Cumplimiento de Transferencias Especiales ejercicio 2019. | Honorarios |  |
| de salones | Q400.000.00 |
| Equipamiento de salones | Q284.000.OC |
| Divulgación Y Publicidad | 010,000.oa |
|  |  |  | MINISTERIO OE EDUCACION  EXAMEN ESPECIAL OE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL OE SEGURIDAD LIMITADA A  REQUERIMIENTO DEL CONGRESO OE LA REPÚBLICA  OE ENERO OE 2020 AL 31 DICIEMBRE OE 2022 | | | | |

Se suscribieron 4 convenios entre el Ministerio de Educación a través de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte y la Fundación CONGUATE, los cuales se resumen en el cuadro siguiente:

CCNTRAL'\*IA DE OE AUQITURIA

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CEFARTAMENTAL OE  EDUCACION  GUATEMALA NORTE FUNDACION  CONGUATE |  | remozamiento. equipamiento y mobiliario de los talleres de panaderia, belleza, corte y  en el INEBOO Enrique Cámez Carrillo. y un rubro de publicidad para la imagen de la Fundación  CONGUATE. |  |  |  |
| CONVENIO No.  04-2022 DE PASO ASIGNACION pREsuFuESTARlA  ESPECIAL SUSCRITO  ENTRE  MINISTERIO  EDUCACIÓN A  TRAVÉS  DIRECCION  DEPARTAMENTAL OE EDUCACIÓN  GUATEMALA NORTE FUNDACIÓN  CONGUATE |  | Suscrita el 05/04/2022. entre  KARLA NINET GÓMEZ  CASTRO. Directora DIOECUC Guatemala Norte. y SUHELEN CAROLINA HURTARTE RIVAS LUNGO , Presidente del Directivo  Representante Legal de la Fundación CONCUATE, para implementar Proyecto de Construcción y Equipamiento de la Escuela de Emprendimiento Y un Centra de Capacitación ubicada en la Colonia San Julián. municipio do Chinautla, dapartamonto de Guatemala. | Otorgar | Cantidades según Adenda: | |
| Pago de  Honorarios | Q1, 166,000.00 |
| Construçojón de  Talleres de  CE aciteciOn | Q4.000.000.00 |
| Equipamiento de talle reg escuela | Q1.434.000.00 |
| Equipamiento de oficina administrativa CONGIJATE Y  Compra da  Vehiculo para  Supervisión de  Obra Pru etas |  |

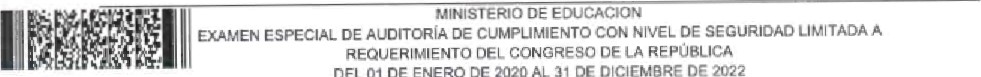
 Fuente: MINEO•ÜC. mr Dirección Auditoria MINEOUC

El Convenio No. 12-2019, fue aprobado por el Ministerio de Educación mediante Acuerdo Ministerial número 3267-2019, de fecha 08 de noviembre de 2019, en Artículo 1, indica: Aprobar el Convenio número 12-2019, de Pago de Asignación Presupuestaria Especial de fecha 07 de noviembre de 2019, suscrito por la Licenciada Susana Gularte Estrada de Davis, en su calidad de Directora

Departamental de Educación Guatemala Norte, con delegación del Despacho Superior a través del Acuerdo Ministerial 179-2019 de fecha 17 de enero de 2019, y por Armando Rosales Izás, Presidente del Consejo Directivo y Representante Legal de la Fundación Conguate, para la implementación y compra de equipo y mobiliario para el taller de enseñanza de cultoras de belleza y cocina, panadería y repostería, en apoyo al migrante, en el Centro de Usos Múltiples (CUM) del municipio de Mixco, departamento de Guatemala, durante el ejercicio fiscal 2019." Este Convenio, fue modificado mediante Adenda, sin número, denominado "Adenda del Convenio No. 12-2019 de Pago de Asignación Presupuestaria Especial Suscrito entre el Ministerio de Educación a través de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte y Fundación CONGUATE", con el objeto de modificar la distribución presupuestaria quedando con los datos reflejados en el cuadro. Asignación Especial programada y aprobada por el Congreso de la República de Guatemala mediante el Decreto 25-2018, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019, articulo 104, inciso e), segundo cuadro.

El Convenio No. 06-2020, fue aprobado por el Ministerio de Educación mediante

Acuerdo Ministerial número 1173-2020, de fecha 28 de abril de 2020, en Artículo

DEL DE ENERO DE DE

OE OE 

1 1, indica: Aprobar el Convenio número 06-2020 de Pago de Asignación

Presupuestaria Especial de fecha 27 de abril de 2020, suscrito por la Licenciada Rosa Eloisa Sandoval Conde de Villeda, en su calidad de Directora en Funciones de la DIDEDUC Guatemala Norte, con delegación del Despacho Superior a través del Acuerdo Ministerial 179-2019 de fecha 17 de enero de 2019 y Armando Rosales Izás, Presidente del Consejo Directivo y Representante Legal de la 1 Fundación CONGUATE, para la segunda fase de remozamiento, compra de mobiliario y equipo de los talleres de panadería y dibujo, en apoyo al migrante, en 1 el CUM de Mixco, departamento de Guatemala, durante el 2020. Este Convenio, fue modificado mediante Adenda sin número, denominado "Adenda del Convenio No. 06-2020 de Pago de Asignación Presupuestaria Especial Suscrito entre el 1 Ministerio de Educación a través de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte y Fundación CONGUATE", modificando las Condiciones de

1

Otorgamiento y Uso, ampliando y aceptando que un remanente de los saldos de 1 Remozamiento por  sea utilizado para la adquisición de equipo y mobiliario de oficina, para la Fundación. Asignación Especial programada y

1 aprobada por el Congreso de la República de Guatemala con el Decreto 25-2018, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019 vigente para el 2020, artículo 104, inciso e).

1

El Convenio No. 04-2021, fue aprobado por el Ministerio de Educación mediante

Acuerdo Ministerial número 1094-2021, de fecha 22 de abril de 2021, en el

Artículo I, indica: aprobar el Convenio número 04-2021 de Pago de Asignación Presupuestaria Especial de fecha 26 de marzo de 2021, suscrito por la Licenciada 1 Rosa Jacinto Iboy de Vásquez, en su calidad de Directora en Funciones de la DIDEDUC Guatemala Norte, con delegación del Despacho Superior a través del Acuerdo Ministerial 179-2019 y Armando Rosales Izás, Presidente del Consejo 1 Directivo y Representante Legal de la Fundación Conguate, para realizar mejoras en remozamiento, equipamiento y mobiliario de los talleres de panadería, belleza, corte y confección en apoyo al migrante, en el INEBOO Enrique Gómez Carrillo, 1 del municipio y departamento de Guatemala y un rubro de publicidad para la imagen de la Fundación CONGUATE durante 2021. Asignación Especial 1 programada y aprobada por el Congreso de la República de Guatemala conforme Decreto 25-2018, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019 vigente para el 2021 y sus ampliaciones.

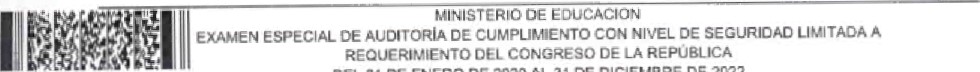
1

1

El Convenio No. 04-2022, fue aprobado por el Ministerio de Educación mediante Acuerdo Ministerial número 1289-2022, de fecha 21 de abril de 2022, en el 1 Artículo 1, indica: aprobar el Convenio número 04-2022, de fecha 05 de abril de

2022, suscrito por la Directora de la DIDEDUC Karla Ninet Gómez Castro, y

1 Suhelen Carolina Hurtarte Rivas Presidente del Consejo Directivo y Representante Legal de la Fundación CONGIJATE, para que pueda prestar de manera ininterrumpida y sin discriminación alguna servicios educativos gratuitos durante el



01 De DE DE DE

A OENUNCLAS

1 ejercicio fiscal 2022. Este Convenio, fue modificado mediante Adenda denominada

"Adenda 1-2022 del Convenio de Pago No. 04-2022 de Asignación Presupuestaria Especial Suscrito entre el Ministerio de Educación a través de la Dirección 1 Departamental de Educación Guatemala Norte y Fundación CONGUATE", modificando las Condiciones de Otorgamiento y Uso, a requerimiento de la Fundación, ampliando y aceptando lo siguiente: pago de honorarios por 1Construcción de Escuela y Talleres de Capacitación

Equipamiento de talleres y escuela Q1  Equipamiento 1 de oficina administrativa CONGUATE y Compra de Vehiculo para Supervisión de Obra y Proyectos Q400,000.OO (Pick Up, doble cabina con tracción en las 4 ruedas, Cláusula Tercera de la Adenda). Asignación Especial programada y 1 aprobada por el Congreso de la República de Guatemala en el artículo 133, inciso

b), del Decreto 16-2021, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2022.

1

9.2 Establecer con base en el valor suscrito de los Convenios, la importancia 1 relativa entre ellos, a efecto de enfocar el análisis de ejecución de los

mismos.

1 El Congreso de la República de Guatemala aprobó en la Ley def Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado de los ejercicios fiscales correspondientes, Asignaciones Especiales para la Fundación CONGUATE a 1 través del Ministerio de Educación, como puede observarse en el cuadro del numeral anterior, en los años 2019, 2020 y 2021, dichas asignaciones fueron por 1 la cantidad de Q1 por año; no obstante, para el año 2022, se aprobó la cantidad de Q7 considerando Io anterior, la importancia relativa entre las cantidades suscritas se define el Convenio 04-2022 de Pago de Asignación 1 Presupuestaria Especial suscrito entre el Ministerio de Educación a través de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte y Fundación CONGUATE, como el objeto de análisis de ejecución.

1

9.3 Verificar el cumplimiento de tas Cláusulas del(los) Convenio(s) 1 relevante(s).

Convenio de Pago de Asignación Presupuestaria Especial suscrito entre el

1 Ministerio de Educación a través de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte y Fundación CONGUATE No. 04-2022:

1

Respecto a este Convenio de Pago de Asignación Presupuestaria Especial, el Acuerdo Ministerial No. 1289-2022, de fecha 21 de abril de 2022, aprueba dicho 1 Convenio. para que se preste de manera ininterrumpida y sin discriminación alguna servicios educativos gratuitos durante el ejercicio fiscal 2022; Además, indica que la DIDEDUC es responsable de la elaboración y suscripción del

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | MINISTERIO EDUCACION  EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA OE CUMPLIMIENTO CON NIVEL SEGUNDAD REQUERIMIENTO DEL CONGRESO OE LA REPÚBLICA DE ENERO OE zopo 31 DE OICIEV3RS OE | A |
|



OE

DtRECCIOF'

1 convenio, agotando las directrices administrativas, presupuestarias y financieras para su emisión, correspondiendo al Despacho Ministerial la aprobación, debiendo la DIDEDUC verificar el fiel cumplimiento del Convenio ajustando a derecho todos 1 los compromisos y obligaciones que de ello se deriven.

1 En cuanto a las Cláusulas del Convenio, la primer parte corresponde a las generalidades, fue suscrito el 05 de abril de 2022, entre la licenciada Karla Ninet Gómez Castroi Directora de la DIDEDIJC, y Suhelen Carolina Hurtarte Rivas de 1 Lungo, Presidente del Consejo Directivo y Representante Legal de la Fundación CONGUATE, otorgando el convenio para implementar el Proyecto de Construcción y Equipamiento de la Escuela de Emprendimiento y un Centro de 1 Capacitación, ubicada en la Colonia San Julián del municipio de Chinautla, departamento de Guatemala. Por lo cual, si se interpreta el Servicio Educativo como las actividades características del sector educativo, con el objetivo de 1 mejorar los conocimientos y aptitudes de las personas, existe contraste entre lo aprobado en el Acuerdo Ministerial 1289-2022 (prestar de manera ininterrumpida 1 servicios educativos) y Io otorgado mediante convenio: "...implementar Proyecto de Construcción y equipamiento de la Escuela de Emprendimiento y un Centro de Capacitación ubicada en la Colonia San Julián, municipio de Chinautla 1 departamento de Guatemala."

1 La Cláusula Primera, establece la base legal que rige al Convenio, mencionando el artículo 194 de la Constitución Política de la República, que refiere las funciones del Ministro; Ley de Educación Nacional; Ley del Presupuesto General de Ingresos 1 y Egresos del Estado 2022.

La Cláusula Segunda, Antecedentes, refiere que la Fundación CONGUATE se 1 inspira en objetivos de proyección social, solidaridad humana y asistencia humanitaria, cuyo objetivo fundamental es velar y proteger los derechos humanos de los mígrantes, especialmente los Guatemaltecos, cooperar con instituciones que tuvieran fines similares y brindar servicios educativos sin fines de lucro.

1

La Cláusula Tercera, denominada: De la Asignación Presupuestaria Especial, indica que el traslado efectivo de los recursos, dependerá del comportamiento estacional de ingresos y la disponibilidad de caja, de acuerdo a lo establecido en el artículo 35, literales d) y e) del Decreto Número 114-97 Ley del Organismo Ejecutivo y el artículo 30 del Decreto Número 101-97, Ley Orgánica del 1 Presupuesto.

1

1

En Cláusula Cuarta, Objeto del Convenio, establece que tiene por objeto otorgar 1 Q7  con cargo al presupuesto general de ingresos y egresos del MINEDUC, los cuales podrán ser entregados en forma proporcional de acuerdo a la disponibilidad financiera de la DIDEDUC Guatemala Norte, para cubrir el pago

DE

I

OE

EA

01 OE OE OE OE

CONTRALOR:ta 0 e CUENtA.s AUOfiOR\A A



de: Honorarios por Q1, 166,000.00; Construcción de Escuela y Talleres de Capacitación y, Equipamiento de Talleres y Escuela por Q1 Tal y como se mencionó anteriormente, el Objeto del Convenio, de igual manera contrasta con lo aprobado por el Ministerio de Educación mediante el Acuerdo Ministerial No. 1289-2022, que es prestar servicios educativos.

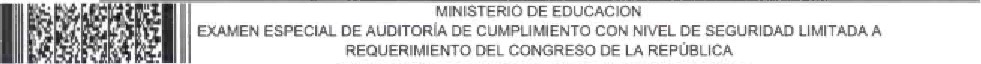
Mediante Providencia No. CGC-AFC-GNORTE-PROV-002-2022, de fecha 20 de febrero de 2023, emitida por Auditor Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas, misma que fue adjunta al expediente de Análisis de Materia Controlada, se confirmaron las transferencias realizadas a la Fundación CONGUATE, por parte de la Di DEDUC, siendo de la manera siguiente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| REC. | FECHA | CONCEPTO | CANTIDAD | CUR OE GASTO No. Y FECHA |
| 778019 | 25/04/2022 | Asignación presupuestaria espectal según Convenio  04-2022 y Acuerdo Ministenal No. 1289-2022 PRIMER DESEMBOLSO | 02.545,45500 | 7170 dol  28104,'2022 |
| 77B021 | 17,0512022 | Asignación presupuestaria especial según Convenio  04-2022 y Acuerdo Ministerial No, '289-2022 SEGUNDO  DESEMBOLSO | 0636,365.00 | 8418 del  25,'0$'2022 |
| 778025 | 306/2022 | Asignación presupuestaria especia' según Convenio  04-2022 y Acuerdo Ministerial No. 1289-2022 TERCER DESEMBOLSO | 0836,365.oo | 10202 del  23/06/2022 |
| proveido | proveIdo | Reciba ro proveido al equipa de auditarla de la Contraloria General de Cuentas. Datos tomados de Providencia. |  | 12128 del  20107!2022 |
|  |  | Asignación presupuestaria Convenio y NO, 1289-2022 QUINTO  DESEMBOLSO | 0638.365,00 | 13005 del  19/08.,'2022 |
|  | 28'09/2022 | Asignación presupuestaria especia/ según Convenio  04-2022 y Acuerdo Ministerial No. 1289-2022 SEXTO DESEMBOLSO | Q630365.00 | 30/09/2022 |
| 778035 | 10/10/2022 | Asignación presupuestaria especial según Convenio  04-2022 y Acuerdo Ministerial No. 1289-2022 SEPTIMO  DESEMBOLSO | al 272,720.00 | 14024 ta,'10/2022 |
|  |  | IMAGEN DÉ RECIBOS 6342  VALOR 06C | 07,ooo.ooo.oo |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | DIFERENCIA | Q0.00 |  |

Fuente: Recibo\* 63•A2 DIDA en iréomaci6n Convenlos wsvltos •x•n CONOUATE Pro+dencia t".

CGC-AFC-ONORTE-PROV-002-2022. de tecna 20 de de

En Cláusula Quinta, Condiciones de Otorgamiento y Uso, refiere que la Asignación se utilizará para: el pago de honorarios del personal de la fundación a cargo de la asignación presupuestaria especial; construcción y equipamiento de la escuela de emprendimiento y talleres de capacitación ubicada en Colonia San Julián municipio de Chinautla, departamento de Guatemala; con el objetivo que este centro sea escenario y centro de aprendizaje para estudiantes con el respaldo del MINEDUC.



OE DICIEMBRE OE

OE CUENTAS OE AUDITORIA

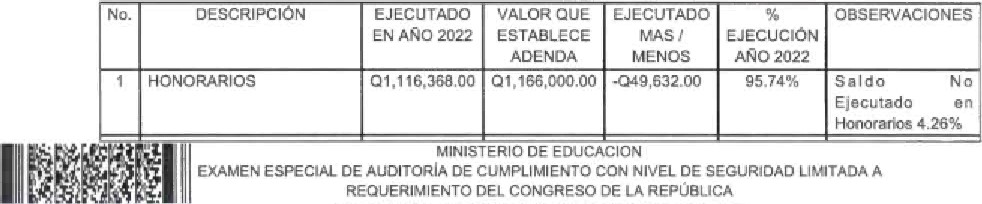
Estas Cláusulas, Cuarta y Quinta, fueron modificadas a requerimiento de la Fundación CONGUATE, suscribiendo el II de octubre de 2022, \*Adenda No. 1-2022 del Convenio de Pago 04-2022 de Asignación Presupuestaria Especial suscrito entre el Ministerio de Educación a través de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte y Fundación CONGUATE", la Cláusula Tercera de la Adenda, establece la Modificación a las Condiciones de Otorgamiento y Uso, indicando que a requerimiento de la Fundación por medio del Representante Legal, de conformidad con Io resuelto por el Consejo Directivo de la Fundación, en uso de la Cláusula Décimo Tercera del Convenio, Modificaciones, Controversias y Casos no Previstos, se amplían las Condiciones de Otorgamiento y Uso, quedando de la manera siguiente: para pago de sueldos y salarios del personal de la fundación a cargo de la ejecución de la asignación; para construcción y equipamiento de la Escuela de Emprendimiento y talleres de capacitación; para construcción y equipamiento de las Oficinas Administrativas de la Fundación, ubicadas en la Colonia San Julián, Chinautla, Guatemala, asimismo, compra de un Vehículo Pick Up Doble Cabina, con Tracción en las Cuatro Ruedas, para la movilización del personal administrativo y Representante Legal hacia el área de trabajo en mención y demás proyectos que ha ejecutado y ejecutará la Fundación. Además, autoriza en caso existan remanentes como resultado de la adjudicación de los eventos, podrán ser utilizados para la adquisición de equipo y mobiliario de oficina para la Dirección Administrativa de la Escuela de Emprendimiento y

Talleres de Capacitación. Estableciendo, en la adenda, Cláusula Cuarta, Talleres de Capacitación. Estableciendo, en la Adenda, Cláusula Cuarta, Ampliación, la asignación por las cantidades siguientes:

|  |  |
| --- | --- |
| ASIGNACIÓN SEGUN ACENDA 1-2022 | VALOR ADENDA  CLAUSULA CUARTA |
| Pago de Sueldos y Salarios del Personal de la Fundación a cargo de ejecución (Honorarios)  Construcción de y de Capacitación | agooo.ooo.oo |
| Equipamiento Talleres y Escuela |  |
| Equipamiento de Oicina Administrativa de Fundación CONGUATE y Cornpra de Vehiculo para Supervisión de Obra y Proyectos  TOTAL |  |
|
|  |  |

F uente: elaboración Comparacióri de datos Adenda 1-2022

Se verificó la ejecución de los rubros mismos que fueron presentados por Auditoría Interna del Ministerio de Educación en integración\* y el "Informe Narrativo-financiero enero-diciembre 2022" emitido por la Fundación, con los valores siguientes:



ot

DE

DE

DE

CONTRALORÁA DE ALOñ0RIA OENVNCtAS



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CONSTRUCCI N  ESCUELA Y TALLERES CE  CAPACITAC'ON | 04.041.937.45 | Q4.000,OOO.OO | 041 037.45 | 101.05% | Valor sobrepasa lo convenido |
| 3 | EQUIPAMIENTO  TALLERES Y ESCUELA | Cl ,441.634.55 | Q1 ,434, 000.00 | 07.694.55 | -100.54% | VBlOt Sobrepasa le  Convenido  0.54% |
| 4 | (Conforme Adenda, destinados pata equipamiento de Oficina administrativa de Fundación y para compra de vehfculo para supervisión de obra, la Cláusula tercera de la Adenda, especifica pickup doble cabina con tracción en 4 ruedas |  | 0400,000.oc | -0400.000,00 |  | Valor no incluido en informe anual. sin embargo. sa compró vehicula en 2023 |
|  | TOTAL EJECUTADO A OIClEM3RE 2022 |  | Q7,ooo.aoo.oo | -Q400.000,00 |  |  |

de AdeMe 1-2022  Fundación CONCUATE



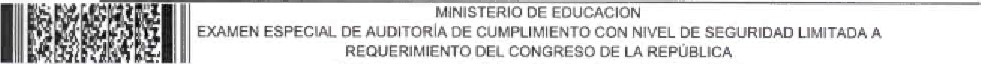
Fuente:

De los 0400,000.00 destinados para el equipamiento de la Oficina administrativa de la Fundación y para la compra del Vehículo para supervisión de obra, pick up doble cabina con tracción en las 4 ruedas, no se proporcionó por parte de la Fundación a este equipo de auditoría, información y documentación que evidenciara la respectiva ejecución; al respecto, se toma Io establecido en el informe de auditoria interna del MINEDIJC, identificado con nombramiento 0-DlDAl/SUB-033-2023, de fecha 24 de febrero de 2023, SIAD No. 619606, en el cual indica, que con fecha 23 de diciembre de 2022, la Fundación CONGUATE, crea el evento de Cotización NOG 18875440 para la adquisición de un vehiculo para uso en el campo de la Fundación CONGUATE, del cual, con fecha 28 de diciembre de 2022 se publicaron las bases de cotización aprobadas por la autoridad superior de la Fundación, mismas que incluyen las especificaciones técnicas del vehículo, que difiere de Io acordado en la adenda 01-2022, en Io siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Descripción |  | Cotización | Acordado en Adenda 01•2022 |
| Motor y  Transmisión | GasEia, Puertas | Automática de 5 velocidades. 5 | Cláusula Tercera de Pick-up Deble Cabina eon  Treccón en 4 Ruedas |
| Interior | Timón Hidráulico. Segunda y Tercera Fia de Asientos | | Cláusula Tercera de Adenda: Pick-op Doble Cabina 4 Ruedas |
|  | Capacidad de Combustible 23 galones a superior. Capacidad para pasajeros | | CI"USUla Tercota de Adenda: Pio -up Doble Cabina Tracci&l an 4 |

Fuente: Bases de NOG y Aderda

Como puede observarse, no existe relación entre lo especificado en las Bases de Cotización y lo acordado en la Cláusula Tercera de la Adenda al Convenio, además, continúa indicando que la Fundación, el 28 de febrero de 2023, presentó la factura Serie OA6FF278, número 428363482, que evidencia la inconsistencia en

DE

RÉPú8LlCA

DE OICEM8RE OE

DE CiXÑtA5 19 alRECClóN DE A

1 la compra, detallando la Camioneta Santa Fé GLSi 2.5L 4'4 TIA GAS; marca Hyundai 2023; a Gasolina; 7 Asientos; Color Negro D; 5 Puertas; 2 Ejes; 4

Cilindros; motor G4KM; por valor de 0361,694.83; incluyendo en la misma factura, 1 gastos improcedentes por no estar incluidos en Adenda 01-2022 y Convenio

04-2022 por; ServiQ Contratos Q30,343.90; Gastos de Operación Q784,00; 1 Polarizado Q1 ,040.01; Polarizado Windshield Q455,00; Alfombras de Hule Q39325; Estribos de puntos Q3,289.OO; sumando en total incluyendo el valor del vehículo, la cantidad de Q397.999,99. De igual manera, de los 02,000.01, 1 restantes, no se presentó evidencia al equipo de auditoría por parte de la Fundación y no se menciona en el informe de Auditoría Interna del MINEDUC. Respecto al evento, indica que se presenta el "Incumplimiento en otorgar ocho (8) 1 dias para la presentación de ofertas por parte de proveedores y declarar el evento desierto para realizar la compra directa del vehículo" argumentando: "Se constató 1 que con fecha 11 de enero de 2023, la junta de cotización suscribió el acta número 01-2023, en la cual indican que no se presentaron ofertas, por Io que se traslada el expediente a la Autoridad Administrativa Superior de la Fundación CONGUATET 1 para que se resuelva según lo establecido en el artículo 41 de la Ley de Contrataciones, sin embargo, la Fundación CONGUATEI no presentó documentos donde realizó la extensión de ocho días plazo para recibir ofertas y/o declarar el 1 evento desierto y realizar la compra directa del vehículo." El Informe Anual presentado por la Fundación, no evidencia el uso de los Q400.000.00 destinados para Equipamiento de oficina administrativa CONGUATE y compra de vehículo para supervisión de obra y proyectos.

1

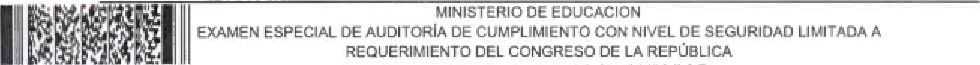
1 La Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, proporcionó el Informe de Auditoría Interna número 0-DlDAl/SUB-033-2023, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, practicado a la entidad "Fundación CONGUATE, bajo la jurisdicción de la DIDEDUC Guatemala Norte", dicho informe indica realizarse con el objetivo general de verificar que los fondos 1 asignados sean ejecutados de conformidad con las Cláusulas del Convenio suscrito con la Fundación CONGUATE En el apartado de Limitaciones al Alcance, dicho informe indica que "No se obtuvo información por parte de la Fundación CONGUATE, para verificar los gastos realizados para la construcción de la escuela de emprendimiento y talleres de capacitación por el monto total de Q41041 ,937.45, además, no presentaron tarjetas de responsabilidad por los bienes 1 adquiridost existencia de almacén e inventario de materiales de construcción..."

1

1

Dentro de otros resultados presentados en dicho informe, se mencionan deficiencias dentro de las cuales resaltan las siguientes: Deficiencias en Compras Directas, indicando que la Fundaclón reportó en adquisiciones de equipo para la 1 escuela de emprendimiento y talleres de capacitación por Q917,611.05 de los cuales verificaron el 100% de expedientes de compras determinando, a) falta de garantía (en 8 expedientes) y cuadro de calificación en expedientes (11

1



## DE DE

CC\*ITRALOALA C DIRECCION OE ORIA FAFA DENUNCIAS

1 expedientes no presentaron el cuadro); b) Compras adjudicadas al proveedor que presentó la oferta más alta, adquiriendo a 2 proveedores que presentaron ofertas más altas y no justificaron las compras a dichos proveedores, identificando a las 1 empresas Copy lt Digital S.A. sumando en total 0343,770x00; así como a la empresa DICOTEMSA, por Q573,841.05; sumando en total Q917,611 ,05. c) Fraccionamiento en compras, en la cual, la Fundación reportó compras de equipo 1 para la escuela de emprendimiento y talleres de capacitación por el total de Q1 ,441 ,694.55, de las cuales Q917,61 1.05 fueron compras directas y 1 Q524,083.50 compras de baja cuantía, determinándose fraccionamiento al realizar varias adquisiciones de un mismo bien dentro de un mismo cuatrimestre. Y en el inciso d) falta de descripción de producto con criterio imparcial. Con esto evidencia 1 que no existe transparencia en el manejo de los fondos asignados mediante el Convenio, al evitar la Fundación utilizar la modalidad de Cotización y/o Licitación, incurriendo en fraccionamiento.

1

Respecto a la Construcción de la Escuela de Emprendimiento y Talleres de 1 Capacitación por  Cláusula Cuarta y Quinta del Convenio 04-2022, y Cláusula Tercera y Cuarta de la Adenda 01-2022, dicho informe en el numeral 13, detalla: \*'Incumplimiento en presentar información por parte de la Fundación 1 CONGUATE, para que la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de

Educación realizara la Consultoría; con fecha 24 de febrero de 2023, la licenciada Julia Victoria Monzón Pérez, Directora de la Dirección de Auditoría Interna -DIDAIdel Ministerio de Educación con oficio 0-DlDAl-211-2023, solicitó a la licenciada Suhelen Carolina Hurtarte Rivas de Lungo, Presidente y Representante Legal de 1 Fundación CONGUATE, documentos legitimas que respaldan el gasto por la construcción de la escuela y talleres de capacitación de acuerdo a la asignación especial por  Con Oficio FC-07-2023, de fecha 01 de marzo de 1 2023, la licenciada Suhelen Carolina Hurtarte Rivas de Lungo, Presidente y Representante Legal de Fundación CONGUATE, presenta copia del informe narrativo anual, en el que se anexa listado con el detalle de la ejecución de la construcción de la escuela y talleres (descripción del bien o servicio, cantidad, monto y datos de la factura) que asciende a la cantidad de Q4041 ,937.45, 1 además, solicitó prórroga de 8 días hábiles para entregar la información que respalda el gasta de ejecución de la construcción de la escuela y talleres, evidencia de las publicaciones de las compras, contrataciones y adquisiciones en Guatecompras y listado de existencias en almacéne Con Oficio 0-DfDAI-243-2023, de fecha 02 de marzo de 2023, la licenciada Julia Victoria Monzón Pérez, indicó a la licenciada Suhelen Carolina Hurtarte Rivas de Lungo, como fecha límite para presentar la información requerida, el 09 de marzo de 2023. Con Oficio FC-08-2023, de fecha 09 de marzo de 2023, la licenciada Suhelen Carolina 1 Hurtarte Rivas de Lungo, solicita se otorgue prórroga para el 24 de marzo de 2023, a efecto poder entregar la información pendiente solicitada en el Oficio

1

1

1

1

O-DlDAl-211-2023. Con Oficio 0-DlDAl-270-2023, de fecha 10 de marzo de 2023,

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | VINESTERIO DE ECUCAC'ON  EXAMEN ESPECIAL CE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL OE SEGURIOAO REQUERIMIENTO DEL CONGRESO OE LA REPÚBLICA | |

DE

CONTRAORIA SE OIRECC1dN ALJOITORIA aauNC!1AS



DE

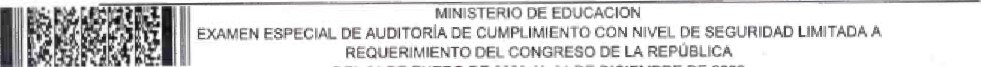
1 la licenciada Julia Victoria Monzón Pérez, otorga prórroga solicitada por la licenciada Suhelen Carolina Hurtarte Rivas de Lungo. Derivado de Io anterior, a pesar de las prórrogas otorgadas a la Fundación CONGUATE, a través de la 1 licenciada Suhelen Carolina Hurtarte Rivas de Lungo, no presentaran la información solicitada para verificar el gasto de Q4,041 ,937.45, por construcción de la escuela y talleres de capacitación. Al respecto, en los Comentarios de 1 Auditoría del Informe de Auditoría Interna, se confirma la deficiencia considerando que únicamente se presentó un listado y no los documentos de soporte que evidencien la adecuada ejecución de la asignación especial y no presentó la Fundación comentarios ni pruebas de descargo.

1

1 En numeral 14, presenta "Ejecución de asignación especial para construcción de escuela y talleres, difiere a Io establecido en convenio No. 04-2022 y Adenda 01-2022 y normativa legal" el cual indica: 'La Fundación CONGUATE, según 1 listado proporcionado en el Oficio FC-07-2023, de fecha 01 de marzo de 2023, realizó compras por 04,041 ,937.45, de los cuales incluye materiales de 1 construcción, alquiler de excavadora y retroexcavadora, adquisición de pipas de agua, servicios de corte y carga para planta de tratamiento, renta de camiones, servicio de adoquinado ingreso a Instituto San Julián y remozamiento de 1 aplicación y suministro de pintura en la fachada y cancha deportiva del Instituto de Educación Básica; entre otros servicios que no corresponde a Io indicado en el Convenio 04-2022 y Adenda 01-2022; es decir que se convino la construcción de 1 escuela y talleres de capacitación y equipamiento y construcción de oficinas administrativas, por  y no compras aisladas o parciales de 1 materiales y servicios para construcción, en modalidad de baja cuantía y directas (fraccionamiento en compras); evadiendo la modalidad de adquisición de Licitación, según artículo 17 de la Ley de Contrataciones del Estado." En el 1 apartado de Comentarios de los Responsables, indica que este aspecto fue notificado a la Representante Legal de la Fundación mediante Oficio No.

UDAl-001-2023, de fecha 25 de abril de 2023, sin embargo, no presentó pruebas 1 de descargo.

1 En numeral 17, indica: "Incumplimiento del objeto de la asignación presupuestaria especial según convenio No. 04-2022" en el cual se lee: "El convenio de pago de asignación presupuestaria especial 04-2022, fue suscrito para "implementar 1 proyecto de construcción y equipamiento de la escuela de emprendimiento y un centro de capacitación ubicada en Colonia San Julián, municipio de Chinautla, departamento de Guatemala", y la Cláusula CUARTA: Objeto del Convenim 1 establece: 'El presente convenio tiene por objeto otorgar un aporte económico de siete millones de quetzales exactos (Q7  por lo anterior, Auditoria 1 Interna del MINEDIJC realizó visita fisica al proyecto el 20 de abril de 2023, ubicado en la Colonia San Julián, a través de un recorrido documentado con fotografías, constataron que la construcción de la escuela de emprendimiento y



OE

CONTRALOR" ORECCION DE AUOWORfA PARA A

1 talleres de capacitación, a esa fecha carece de avance o finalización del proyecto, de acuerdo al aporte otorgado por el Ministerio de Educación a través de la DIDEDUC, Guatemala Norte. En Comentarios de Responsables, indica que se le 1 notificó a la Representante Legal de la Fundación mediante Oficio No. LIDAl-001-2023, de fecha 25 de abril de 2023, sin embargo, no presentó comentarios ni pruebas de descargo.

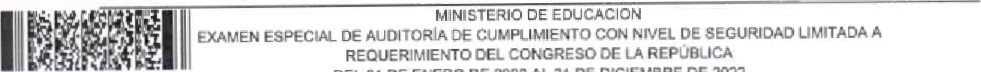
1

Respecto a la carencia de avance y finalización de construcción de la escuela de 1 emprendimiento y talleres de capacitación, el equipo de auditoría de la Contraloría General de Cuentas, en fecha 02 de noviembre de 2023, a las 09:15 horas, realizó visita física al lugar donde se ejecutaría la construcción, sin embargo, no se 1 observó ejecución fisica que evidencie la construcción de la escuela y talleres, en un diminuto sector de terreno se observa lo que pudiera ser la base para fundición de 8 columnas, quedando hierro expuesto; muro perimetral en la parte frontal, 1 izquierda y posterior del terreno, con alambre razor en la parte alta del mismo; suelo expuesto del terreno; asf como, un sector que muestra trabajo con muro de 1 contención. Como consecuencia, se establecieron irregularidades por parte de la Fundición CONGUATE, en el uso de los recursos públicos asignados mediante el Convenio 04-2022, derivado que dicha Fundación, informó la ejecución de 1 Q4,041 ,937.45, presentando como documentación de respaldo por dicha ejecución fotocopias de 206 facturas, sin embargo, dicha construcción no está concluida y presenta escaso avance físico. Evidenciando, además, que se evitó la 1 modalidad de Licitación. Razón por la cual, posterior a la discusión de hallazgos correspondiente, se determinó la presentación de la denuncia ante el Ministerio 1 Público, asignando a la misma por parte de la Dirección de Asuntos Jurídicos de la Contraloría General de Cuentas, el número de denuncia DAJ-D-123-2024, de fecha 28 de mayo de 2024. Cabe mencionar que en cuanto a la construcción de la 1 escuela y talleres de capacitación, manifiesta la Fundación que existieron inconvenientes que surgieron por resistencia por parte del grupo de Alfareras Artesanas de la comunidad, en el otorgamiento del terreno designado por la 1 municipalidad de Chinautla, En el Informe de Actividades del mes de septiembre, presentado por la Fundación, se indica que "Por parte de autoridades de la 1 Fundación Conguate se toma la decisión de construir en otro terreno cerca del instituto de educación básica", al respecto, no se suscribió Adenda.

1 Continuando con las Cláusulas del Convenio, en Cláusula Sexta, Responsabilidad, establece que CONGLJATE, es la cuentadante y responsable de la administración y liquidación de los aportes económicos, a través de las respectivas cajas fiscales 1 ante la Contraloría General de Cuentas.

1 La Cláusula Séptima, Fiscalización y Transferencia de Fondos, indica que tiene fundamento en el Decreto 16-2021, Ley del Presupuesto General de Ingresos y

Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2022, de fecha 02 de diciembre de



DEL OE

CONTRAORIA 23 DIRECCIÓN OENUNCU.S

1 2021, entregando recursos según disponibilidad financiera del MINEDUC.

La Cláusula Octava, Intereses Bancarios, acuerda que los intereses bancarios por 1 recursos del Convenio, deberán ser depositados a la cuenta del Fondo Común.

La Cláusula Novena, Fiscalización, Supervisión, Monitoreo y Evaluación, 1 establece que a la Contraloría le corresponde la fiscalización de los fondos aportados; la Fundación adquiere la obligación de: a) Contribuir al desarrollo de 1 fiscalización de la Contraloría proporcionando documentos, libros y cualquier información que los auditores requieran; b) Constituir una cuenta bancaria específica para efectivo control de ingresos y egresos; llevar registros contables 1 en forma separada de cualquier otro fondo. Para el MINEDUC, establece: por medio de las unidades correspondientes velar por el cumplimiento de objetivos y demás estipulaciones a través de las siguientes acciones: Dirección de Auditoría 1 Interna DIDAI, fiscalización de fondos del convenio; Supervisión y Monitoreo es responsabilidad de la DIDEDUC, a través de: a) Despacho Superior, en calidad de 1 Directriz; b) Subdirección de Fortalecimiento a la Comunidad Educativa, verificación de gratuidad} c) Subdirección Técnico Pedagógico, el desarrollo del proyecto educativo; d) Subdirección Administrativa Financiera, la correcta 1 utilización del recurso financiero asignado a la fundación CONGIJATE.

La Cláusula Décima, Obligaciones, establece que el MINEDIJC, debe hacer 1 efectivo el aporte acordado en la Cláusula CUARTA, mediante la DIDEDUC

Guatemala Norte, para los fines establecidos en la misma. Y para CONGUATE, 1 establece: B. I Presentar al Departamento Financiero de DIDEDUC, previo al trámite del pago, copia del documento que conste entrega de cajas fiscales a Contraloría General de Cuentas; B.2 Sin requerimiento previo, rendir informe 1 narrativo financiero trimestrales y anuales en digital, de la ejecución de los desembolsos, ante departamento financiero con copias a DAFI, DIDAI y delegación de la Contraloría General de Cuentas, a efecto de propiciar la 1 evaluación permanente de resultados y beneficios obtenidos con el aporte; B.3 Publicar en Guatecompras, las compras, contrataciones y adquisiciones que 1 efectúen conforme Ley de Contrataciones del Estado, Presentar a DIDEDUC sin requerimiento un informe final anual que contenga la evaluación total del funcionamiento de su programa; los resultados del aprendizaje logrado por los beneficiarios y en forma detallada en qué fueron invertidos los fondos asignados, los cuales deben estar respaldados con los comprobantes legítimos que amparan el destino de los mismos y que deben estar disponibles para su verificación por las autoridades correspondientes; B.4 CONGUATE debe cumplir con leyes, reglamentos y demás disposiciones del MINEDUC, utilizando el aporte 1 exclusivamente en los rubros establecidos en la Cláusula CUARTA, especialmente los servicios de educación totalmente gratuitos; B.5 La Fundación queda obligada y se compromete a incluir y divulgar en los documentos que editen, en su

1

1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | | --- | --- | |  | MINISTERIO OE EOUCACION  EXAMEN ESPECIAL OE AUDITORIA ce CUMPLIMIENTO CON NIVEL OE SEGURIDAD LIMITADA A REQUERIMIENTO DEI. CONGRESO LA REPÚBLICA | |

## DE 3' DE DC

GENERA AUOITCAIA A



correspondencia y otros medios que estime convenientes el reconocimiento del aporte del MINEDUC

1

1 En cuanto a las Obligaciones de la Fundación CONGUATE, establecidas en la Cláusula décima, en numeral II del informe de Auditoria Interna del MINEDUC ya mencionado, se detalla que la Fundación CONGUATE incumplió las siguientes obligaciones:

1

1 a. Falta de presentación de informes trimestrales, constatando que la Fundación

CONGUATE, no presentó los informes narrativo-financieros trimestrales al Departamento Financiero de la DIDEDIJC Guatemala Norte, con copias a la 1 Dirección de Administración Financiera (DAFI), Dirección de Auditoría Interna (DIDAI), del Ministerio de Educación y la Delegación de la Contraloría General de

Cuentas.

1

b. Falta de presentación de informes de avance físico y financiero, constatando 1 que la Fundación CONGUATE, no presentó los informes de avance físico y financiero de los meses de noviembre y diciembre 2022, así como tampoco entregó las copias a la Contraloría General de Cuentas, Ministerio de Finanzas 1 Públicas y Congreso de la República de los informes de enero a diciembre de 2022.

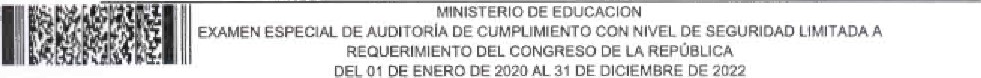
1 c. Falta de presentación de Plan Anual de Compras en el portal de GUATECOMPRAS, se verificó en el portal del Sistema de Información de 1 Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, que la Fundación CONGUATE, tiene habilitada dos unidades de compras (Compras Fundación

CONGUATE y Fundación CONGUATE) y que durante el año 2022 no presentaron 1 el Plan Anual de Compras."

En la Cláusula Décima Primera, se establecen las prohibiciones a la Fundación, 1 dentro de las cuales se encuentran: a) Ceder derechos; b) Utilizar fondos para fines distintos a los especificados en convenio; c) Celebrar empréstitos con los fondos; d) Efectuar modificaciones en gasto a cantidades a ejecutarse, comprometiéndose a deducir responsabilidades civiles y penales que correspondan, a las personas que resulten involucradas en violaciones al presente 1 Convenio, así como a responder y reponer con sus propios fondos toda cantidad de la asignación especial que se haya utilizado para fines distintos a los aquí 1 establecidos; e) ejecutar cobros directos o indirectos por los servicios educativos que presten en la Fundación.

1

1 En Cláusula Décima Segunda, Causas para la Terminación del Convenio, se definen: a) si las partes así lo acuerdan; b) si se diera uso distinto o se detectaran anomalías en el manejo y ejecución de los fondos aportados por MINEDUC; c) Si



oe 25 OIR EccaôN AUDITORIA OENur•ctAS

1 la FUNDACIÓN no cumple con el objetivo y obligaciones pactadas en el convenio; d) por decisión del MINEDUC por razones pertinentes; Al finalizar los efectos y vigencia del presente convenio, se liquidarán las obligaciones otorgándose 1 Finiquito recíproco. En cuanto a dicho Finiquito, en el numeral 18 del informe de Auditoría Interna, indica el Incumplimiento en presentación de finiquito, así: "La Cláusula DÉCIMA SEGUNDA, según convenio No. 04-2022, Causas para la 1 terminación del Convenio, establece: "...Al finalizar los efectos y vigencia del presente convenio, se liquidarán las obligaciones respectivas, otorgándose 1 finiquito reciproco entre ambas partes." dichos finiquitos fueron solicitados a la DIDEDUC Guatemala Norte, sin embargo, no fueron presentados." En Comentarios de los Responsables, la Representante Legal de la Fundación indica:

1 "...Se adjunta FINIQUITO No. 001-2023, extendido el veintisiete de febrero del año dos mil veintitrés por parte del Jefe del Departamento Financiero de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte." Sin embargo, en el apartado de 1 Comentarios de Auditoría, se confirma la deficiencia considerando que en el finiquito otorgado por la DIDEDUC Guatemala Norte, firman autoridades, 1 indicando que cumplió con la documentación requerida para efectuar la transferencia de fondos de conformidad al Convenio de Subvención Económica No. 04-2022 de fecha 05 de abril de 2022, sin embargo, no liquida las obligaciones 1 respectivas de forma recíproca al finalizar el convenio.

1 La Cláusula Décima Tercera, Modificaciones, Controversias y Casos No Previstos, indica que se podrán dar modificaciones de común acuerdo, las controversias resueltas en forma conciliatoria, formalizándose mediante adenda integrando el 1 Convenio.

La Cláusula Décima Cuarta, indica los Anexos; La Cláusula Décima Quinta, indica 1 que se harán transferencias de conformidad con ingresos del MINEDUC, y en caso, no se complete, se completará en el año subsiguiente.

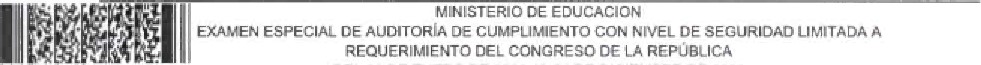
1 La Cláusula Décima Sexta, indica la Lectura y Aceptación de las partes.

1 De conformidad con el Acuerdo Gubernativo 55-2016, Reglamento de Manejo de

Subsidios y Subvenciones. de fecha 28 de marzo de 2016, del Ministerio de

Finanzas Públicas, respecto al Convenio 04-20221 se determinaron deficiencias en 1 su contenido y se obviaron formalidades, las cuales son: No establece monto por beneficiario, Parámetros de medición; no indica si los fondos serán utilizados para 1 funcionamiento o inversión; no indica que los fondos no utilizados al final del ejercicio fiscal, los saldos no utilizados de los fondos transferidos deben depositarse al fondo común; no indica la propiedad del mobiliario, vehiculo, construcción del inmueble, no identifica el predio donde será construido, no establece si el inmueble es propiedad del Estado; el anteproyecto de ejecución presupuestaria de la Fundación, no detalla el equipo a adquirir, así como, plan que

1



CONTRAORIA 20 b'FteccgóN AW'TOR(A a ENUNCIAS

1 describa y detalle costos de construcción de la escuela y talleres; la adenda fue suscrita el 11 de octubre de 2022, sin embargo, fue aprobada el 08 de diciembre de 2022 (Acuerdo Ministerial 3987-2022) y notificada a CONGUATE el 16 de 1 diciembre de 2022; no establece plazo de entrega de construcción; no contiene metodología a utilizar para la evaluación de impacto; no establece sistema de evaluación, únicamente establece supervisión y monitoreo bajo responsabilidad de 1 la DIDEDIJC} no establece sistema de evaluación, por ende, no establece periodicidad de las evaluaciones; no se incluye expresamente en Cláusula del 1 Convenio, que la entidad otorgante es corresponsable jurídicamente en cuanto al manejo transparente, racional y pertinente de los recursos públicos y se encuentra obligada a verificar el uso adecuado de los mismos, únicamente en la Cláusula 1 Primera, Base Legal, se menciona al Decreto número 16-2021, Ley del

Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2022, artículo 12, Celebración de convenios, artículo que refiere al Decreto 1 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto, ARTICULO 32 Bis. Información de

Entidades Receptoras de Transferencias\* Los recursos públicos que se trasladen 1 en calidad de aportes al sector privado y al sector externo, se realizarán bajo responsabilidad de las entidades de la administración central, empresas públicas, entidades autónomas y descentralizadas otorgantes...; Conforme verificación en el 1 Sistema de Transferencias de Subsidios y Subvenciones -STSS-, del Ministerio de Finanzas Públicas, la Fundación cumplió con la presentación en dicho Sistema de los informes de avance ffsico y financiero en los meses de enero a octubre, stn 1 embargo, los meses de noviembre a diciembre 2022, fueron publicados hasta febrero 2023, los informes no destacan objetivos, metas, indicadores y resultados 1 alcanzados con los recursos transferidos ni población beneficiaria, Con base en la Cláusula Décima del Convenio, obligaciones, inciso B. 1, incumplió con presentar informes narrativo financieros trimestrales al Departamento Financiero DIDEDUC, con copias a la Dirección de Administración Financiera y Contraloría General de Cuentas.

1

1 Se evidenció incumplimiento al Artículo No. 3 del Acuerdo Ministerial de

Aprobación No. 1289-2022, al no verificar por parte de los responsables de la 1 DIDEDUC el fiel cumplimiento del Convenio y Adenda que establece ajustar a derecho todos los compromisos y obligaciones respectivas.

1 Derivado de todo lo anterior, ante las inconsistencias y anomalías detectadas, el no cumplir con los objetivos y obligaciones pactadas, se establece incumplimiento a las Cláusulas del Convenio 04-2022. Asf como, por la importancia de las 1 deficiencias se presentan los hallazgos correspondientes en el numeral 6 del presente informe,

1

9.4 Verificar la documentación de respaldo correspondiente a la ejecución presupuestaria y financiera del(los) Convenio(s).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | MINISTERIO DE EDUCACION  EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL OE SEGURIDAD LIMITADA A REQUERIMIENTO CONGRESO OE LA REPüGLlCA | |

OEL OE OE

CONTRALCAIA OE C OIRECC16N AUDITORIA ATENCIÓN DENIACIAS 1

En cuanto a la verificación de la documentación de respaldo del Convenio 04-2022, se emitieron requerimientos de información por parte del equipo de

1 auditoría de la Contraloria General de Cuentas a la Fundación CONGUATET no obstante, los que se atendieron, se atendieron con solicitud de prórroga y 1 parcialmente por parte de dicha Fundación, dando como resultado atrasos en la realización de la auditoría. Sin embargo, la información relacionada con la que contaban en los archivos de Auditoria Interna del Ministerio de Educación, fue 1 proporcionada a este equipo de auditoría, por lo cual, se basó la presente auditoría con la información proporcionada por Auditoría Interna del MINEDUC. Derivado de lo anterior, la documentación original no fue verificada al no ser proporcionada por la Fundación CONGUATE.

1

10. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

1

1 Hallazgos relacionados con Cumplimiento a Leyes y Regulaciones

Aplicables

1 Área Financiera

1 Hallazgo No. 1

Fraccionamiento en la adquisición de bienes y suministros

1

Condición

1 Durante la verificación del Convenio No. 04-2022, de fecha 05 de abril de 2022, de Pago de Asignación Presupuestaria Especial, suscrito entre el Ministerio de Educación a través de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, 1 con la Fundación CONGUATE, se evidenció que dicha Fundación, presentó información de las facturas relacionadas con las compras de bienes y suministros para la escuela de emprendimiento y talleres de capacitación por la cantidad de 1 Q1 A41 ,694.55; de las cuales Q917,611.05 fueron compras directas y Q5241083.50 compras de baja cuantía, evidenciándose fraccionamiento al realizarse dichas adquisiciones de un mismo bien dentro de un mismo cuatrimestre.

1

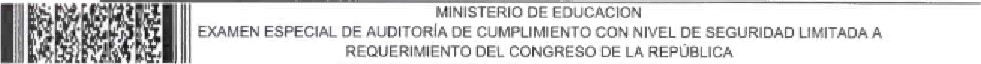
Criterio

1

Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de

Contracciones del Estado, en su artículo 17 Monto, establece: "Cuando el monto

1 total de los bienes, suministros y obras, exceda de las cantidades establecidas, en el artículo 38, la compra o contracción deberá hacerse por Licitación Pública, salvo



OE

CONTRALOÑIA OE OE AUCqroR[A ATENCION OENUNCIAS

1 los casos de excepción que indica la presente ley, en el capítulo III del Título III. Si no excede de dicha suma, se sujetara a los requisitos de cotización o a los de compras directas conforme se establece en la ley y en su reglamento". El articulo 1 81 , Fraccionamiento, establece: "Se entenderá que existe fraccionamiento, cuando una misma unidad ejecutora realice varias adquisiciones con el propósito de evadir la cotización y licitaciones públicas... También se incurre en fraccionamiento

1 cuando una misma unidad ejecutora realice varias cotizaciones de un mismo bien o servicio, dentro de un mismo ejercicio fiscal, cuya suma exceda el monto a partir 1 del cual la licitación pública es obligatoria.

Causa

1 El Presidente del Consejo Directivo y Representante Legal de la Fundación

CONGUATE, consintió y aprobó las adquisiciones y pagos, sin tomar en cuenta 1 que sobrepasaban los límites establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado, para cada modalidad de compra.

1

Efecto

1 La falta de cotización o licitación, limita la adquisición de bienes, suministros y servicios a precios más favorables, y limita la transparencia en el uso de los

1 fondos públicos

Recomendación

Que el Presidente del Consejo Directivo y Representante Legal de la Fundación CONGUATEt gire instrucciones al Director Financiero, para que en toda adquisición de bienes y suministros que realicen en el futuro y que tengan relación 1 con fondos públicos, se realicen de conformidad a lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado, Decreto Número 57-92 del Congreso de la República

1

1 de Guatemala,

Comentario de los Responsables

1 En oficio FC-13-03-2024t de fecha 13 de marzo de 2024, la Licenciada Suhelen Carolina Hurtarte Rivas, quien funge como Representante Legal, de la fundación, manifiesta: " que el acreditamiento de la asignación especial fue realizado con 1 fecha abril 2022 por la cantidad de por lo que se comprenderá que no se tenia certeza si serian acreditados los demás desembolsos e iniciar un evento de licitación, y por esta situacion no se podia adquirir compromisos posteriormente no pudiera cumplirse al tener incertidumbre de las fechas en las que se realizarian el resto de desembolsos, lo que se origino se realizaran compras de esta manera sin responsabilidad para esta Fundación CONGUATE Sin embargo, me permito manifestarle que se han implementado controles internos para evitar que se realize fraccionamiento en las modalidades de compra

1

1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  |  |  | MINISTERIO OE EDUCACION  EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA DE CUMPLIMENTO CON NIVEL OE SEGUR/OAO LIMITADA A REOUERUIENTO DEL CONGRESO LA REPÚBLICA | |

OE DE

CONTRALCAIA DE A'.J01TORfA OENCACtAS

por lo que se trabajo un manual de compras, asi mismo para subvención otorgada para la Fundación CONGUATE para el año 2023 se realizaron compras que no sobrepasan los 0.901000.00 por cada insumo adquirido".

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para Suhelen Carolina Hurtarte Rivas, Presidente del Consejo Directivo y Representante Legal de la Fundación CONGUATE, debido a que en el mismo comentario confirma la deficiencia determinada, en el oficio FC-13-03-2024 de fecha 13 de marzo de 2024, indica que se realizaron compras de esta manera al no tener certeza si serian acreditados los demas desembolsos e iniciar un evento de licitación, y no se podian adquirir compromisos posteriores al tener incertidumbre de las fechas en las que se realizarían el resto de desembolsos.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley de Contrataciones del Estado, Decreto Número 57-92, del Congreso de la República, y sus reformas Decreto 9-2015, Artículo 81 , para:

Valor

DEL CO\*4SEJO OIRECTIVO Y REPRESENTANTE LEGAL OE SUHELEN CAROUNA

F UNOACION CONGUATF HURTARTE RIVAS

Total

Hallazgo No. 2

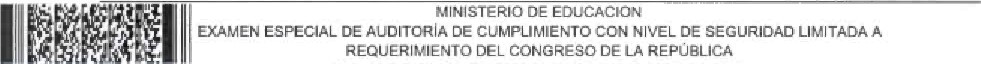
Deficiencia en el proceso de publicación en GUATECOMPRAS

Condición

Durante la verificación del Convenio No. 04-2022, de fecha 05 de abril de 2022, de Pago de Asignación Presupuestaria Especial, suscrito entre el Ministerio de Educación a través de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, con la Fundación CONGUATE, se estableció que la Fundación, en cuanto a la documentación correspondiente a adquisiciones realizadas, no publicó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, en forma cronológica, ni publicó la documentación mínima que se requiere para respaldar el registro de las publicaciones NPG y NOG, relacionados con la construcción de la escuela de emprendimiento y taller de capacitación, quedando en evidencia, que de 158 eventos de baja cuantía, 143 no fueron publicados, equivalentes al valor de Q3.243.275.75.

Criterio

Ley de Contrataciones del Estado, Decreto Número 57-92 del Congreso de la



DE

1 0 e 30 DIRECCION DE AUDITORIA A 

1 República de Guatemala, Artículo 23. Publicaciones. Establece: "Las convocatorias. Las convocatorias a licitar se deben publicar en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado 1 GUATECOMPRAS, y una vez en el diario oficial. Entre ambas publicaciones debe mediar un plazo no mayor de cinco (5) dias calendario. Entre la publicación en

GUATECOMPRAS y al día fijado para la presentación y recepción de ofertas 1 deben transcurrir por lo menos cuarenta (40) días calendario."

1 El Artículo 17, Publicación de Anuncios y Convocatorias. Establece: "Los anuncios o convocatorias a concursos para las modalidades de contratación regulados en la Ley y el presente Reglamento que asf lo requiera; contendrán como mínimo: una 1 breve descripción de cada objeto del proceso; indicación de las condiciones y lugar, cuando lo aplique, donde se entreguen a los interesados los documentos correspondientes." 1

Artículo 54. Transparencia en el uso de fondos públicos y otros contratos, indica:

1 "Las organizaciones no gubernamentales, asociacionesl fundaciones, patronatos, cooperativas, comités, organismos regionales e internacionales, fideicomisos y toda entidad privada o mixta, nacional o extranjera que reciba y/o administre 1 fondos públicos, deben publicar y gestionar en GUATECOMPRAS, las compras, contrataciones y adquisiciones que realicen, cuando superen el monto de la compra directa establecido en esta Ley, publicando para el efecto, como mínimo, la siguiente documentación: bases o términos de referencia, especificaciones técnicas, criterios de evaluación, preguntas, respuestas, listado de oferentes,

1

1 actas de adjudicación y contratos. Asimismo, deben utilizar procedimientos de adquisición competitivos y evaluar las ofertas con criterios imparciales y públicos."

1 Causa

El Presidente del Consejo Directivo y Representante Legal de la Fundación CONGIJATE, no giró instrucciones para realizar la publicación de los documentos en forma cronológica y cumplir con la publicación de documentación mínima requerida en -GUATECOMPRAS-.

1

1

Efecto

Al no publicarse la documentación de soporte de la contratación y adquisición, se evidencia la falta de trasparencia de los procesos de las diferentes compras adjudicadas.

1

1 Recomendación

El Presidente del Consejo Directivo y Representante Legal de la Fundación 1 CONGUATE, debe velar para que los procesos de compra y contrataciones se realicen de manera trasparente, utilizando para ello el portal GUATECOMPRAS, como lo establece la Ley de Contrataciones del Estado y se publiquen los eventos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | MINISTERIO DE EDUCACEON  EXAMEN ESPECIAL CE AUDITORÍA CIJMPUWENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA A REQUEREIENTO DEL CONGRESO DE LA REPÚBLiCA | |

E-NF\*OOE

CONTRNORIA OE

de compras directas y los de baja cuantía llenando el orden cronológico y mínimo requerido.

Comentario de los Responsables

En oficio FC-13-03-2024, de fecha 13 de marzo de 2024, la Licenciada Suhelen Carolina Hurtarte Rivas, quien funge como Representante Legal, de la fundación, manifiesta: "Me permito manifestarle que se giro instrucciones a traves de oficio No. 09/2023/JD para que se implementen los controles internos para cumplir con la publicacion de los eventos de adquisiciones en todas las modalidades de compra, así como las facturas con su correspondiente requisición y orden de compra así mismo fueron presentadas en el portal de GUATECOMPRAS todas las adquisiciónes realizadas.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para Suhelen Carolina Hurtarte Rivas, Presidente del Consejo Directivo y Representante Legal de la Fundación CONGUATE, debido a que no obstante haber manifestado que si realizó las gestiones correspondientes, sin embargo. las mismas estan por implementarse en dicha Fundación.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley de Contrataciones del Estado Decreto No, 57-92, Artículo 82, para:

 PRESIDENTE oa CONSEJO DIRECTIVO REPRESENTANTE LEGAL OE LA SUHELEN CAROtjNA

FUNDACION CONCUATE HURTARTE RIVAS

Total

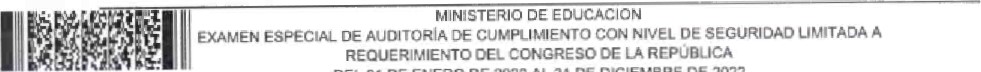
Hallazgo No. 3

Irregularidades en convenio donde existe escaso avance físico en la construcción de escuela y talleres de capacitación

Condición

En el Convenio de Pago de Asignación Presupuestaria Especial, número 04-2022 de fecha 05 de abril de 2022, suscrito entre el Ministerio de Educación a través de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte y la Fundación CONGUATE, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 1289-2022 de fecha 21

de abril de 2022, se estableció como objeto del mismo en la Cláusula Cuarta, otorgar aporte económico por la cantidad de Q7  definiendo las cantidades a utilizar por parte de la Fundación CONGUATE, para cubrir los pagos



OE

CONTRALORO. oe 32 AUt\*TOR1.A ATENC'ON

de Honorarios por Q1, 166,000.00; Construcción de Escuela y Talleres de  y Equipamiento de Talleres y Escuela por

1

Las cantidades definidas en el Convenio, fueron modificadas a requerimiento de la

Fundación, mediante Cláusula Tercera de la Adenda No. 1-2022 de fecha 11 de 1 octubre de 2022, ampliando las condiciones de otorgamiento y uso indicadas en la Cláusula Quinta del referido Convenio, por Io que, en dicha Adenda, en la 1 Cláusula Cuarta, Ampliación, se estableció la asignación presupuestaria de la manera siguiente:

|  |  |
| --- | --- |
| Pago de Honorarios | Q1, 166,000400 |
| Construcción de Escuela y Talleres de Capacitación |  |
| Equipamiento de Talleres y Escuela | Q1434000.00 |
| Equipamiento de oficina administrativa CONGUATE y compra de vehículo para supervisión de obra y proyectos. | Q400.000.00 |
| Total |  |

1 1

1

Durante la revisión de dicho Convenio, se observó, que en la Cláusula Quinta, Condiciones de Otorgamiento y Uso, que la asignación presupuestaria es específica para la Construcción y Equipamiento de la Escuela de Emprendimiento y Talleres de Capacitación, en la Colonia San Julián, Municipio de Chinautla del departamento de Guatemala, con el objetivo de que sea escenario y centro de aprendizaje para estudiantes, con el respaldo del Ministerio de Educación.

Mediante Oficio número FC-05-2023, de fecha 13 de febrero de 2023, firmado por 1 el Presidente del Consejo Directivo y Representante Legal de la Fundación CONGUATE, el cual se remitió a la Directora Departamental de Educación Guatemala Norte, hace entrega del "Informe Narrativo-financiero enero-diciembre 1 2022" relativo a la ejecución del Convenio 04-2022; confirmando en el contenido de dicho informe, en el Cuadro titulado "Principales Actividades Realizadas de Enero a Diciembre 2022", la recepción de 7 desembolsos, que en total suman 1 071000,000.00; confirma además, que al mes de diciembre 2022, se continúa con la construcción del Auditorio de la Escuela de emprendimiento de la Fundación; de 1 igual manera, contiene el Cuadro titulado "Resumen de Ejecución del Convenio 04-2022", en el cual se observa: número, descripción y valor ejecutado, mismos que se comparan con las cantidades de la Adendat según los datos siguientes:



OE

DE

2020

1

1

CONTRALORIA OE DE AUDITORIA A

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | honorarias |
| 2 | EQUIPAMIENTO  TALLERES  ESCUELA | Q1.441.694,55 |  |  | 100.54% | V810r sobrepasa 10 convenido |
| 3 | CONSTRUCCI N | 04,041.937.45 |  | 041.937,45 | 101.05% | Valor  sobrepasa lo convenido |
| 4 | VEHICULOS |  | Q400.000.00 |  |  | Valor no incluido en el informe anual, sin embargo, se compró  vehiculo en el año 2023 |
|  | TOTAL EJECUTADO |  |  | 0499,264.00 |  |  |

Fuente: comparac& de datos Ademie 1-2022 e -Informe 202? relativa a la ejeca.x;ióñ Convenio 04-2022.

Como puede observarse en el numeral 3, Construcción, se refleja la cantidad de 04,041 ,937.45, es decir, se informa por parte de la Fundación CONGIJATE la ejecución financiera del 101.05% a diciembre del año 2022; además, en información presentada al equipo de auditoría de la Contraloría General de Cuentas, se documentaron 206 facturas como respaldo de dicha ejecución financiera en Construcción, no obstante, al realizarse verificación fisica al terreno donde se ejecutaría la construcción, por parte del equipo de auditoría el día 02 de noviembre de 2023, a las 09:15 horas, no se observó ejecución fisica que evidencie la construcción de la escuela y de los talleres. En un diminuto sector de terreno se observa lo que pudiera ser la base para fundición de 8 columnas, quedando hierro expuesto; muro perimetral en la parte frontal, izquierda y posterior del terreno, con alambre RAZOR en parte alta del mismo; suelo expuesto del terreno; así como, un sector que muestra trabaja con muro de contencióru

De esa verificación física, también se establecieron irregularidades en el uso de los recursos públicos asignados mediante el Convenio de Pago de Asignación Presupuestaria Especial número 04-2022, de fecha 05 de abril de 2022; al haber informado la Fundación CONGUATE la ejecución de 04,041 ,937.45, presentando además, 206 facturas como documentación de respaldo de la construcción de la escuela, sin embargo, dicha construcción no está concluida y presenta escaso avance físico, Evidenciando además, que se evitó la modalidad de Licitación con dicha ejecución realizada por la Fundación.

Criterio

Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, en el Artículo 6, Principios de probidad, establece: "Son principios de probidad los siguientes: a) El cumplimiento estricto de los preceptos constitucionales y legales,



OE zopo OICIEVSRE

CONTRALORiA ENER..AL

1 b) El ejercicio de la función administrativa con transparencia; c) La preeminencia del interés público sobre el privado; d) La prudencia en la administración de los recursos de las entidades del Estado, y demás entidades descentralizadas y 1 autónomas del mismo; e) La promoción e implementación de programas de capacitación y la difusión de valores, imparcialidad y transparencia de la gestión administrativa; f) Publicitar las acciones para generar un efecto multiplicador que 1 conlleve a la adquisición de valores éticos por parte de la ciudadanía; g) El apoyo a la labor de detección de los casos de corrupción a través de la implementación 1 de los mecanismos que conlleven a su denuncia; h) La actuación con honestidad y lealtad en el ejercicio del cargo o empleo o prestación de un servicio; i) La incorporación de una estructura de incentivos que propenda a que en la 1 administración pública ingresen, asciendan y permanezcan las personas más idóneas, mediante la valorización de su desempeño en un cargo o empleo público a través del fortalecimiento del sistema de calificaciones, de remuneraciones y de 1 reconocimientos; j) El fortalecimjento de los procedimientos para determinar la responsabilidad de los servidores públicos; y, k) El establecimiento de 1 procedimientos administrativos que faciliten las denuncias por actos de corrupción." Articulo 8, Responsabilidad Administrativa, establece: "La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene en el 1 ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, independiente de la responsabilidad penal que se genere. Los daños y perjuicios provenientes de la responsabilidad civil se harán efectivos con 1 el arreglo del Código Civil y demás disposiciones legales vigentes sobre la materia, salvo que la acción civil se decima sobre la acción penal en forma 1 conjunta. Artículo 10, Responsabilidad penal, establece: "Genera responsabilidad penal la decisión, resolución, acción u omisión realizada por las personas a que se refiere el artículo 4 de esta Ley y que, de conformidad con la ley penal vigente, 1 constituyan delitos o faltas."

1 Decreto Número 31-2012 del Congreso de la República, Ley Contra la Corrupción, Articulo 2, mediante el cual se reforma el artículo 38 del Código Penal, Decreto 1 Número 17-73 del Congreso de la República y sus reformas, establece: "Articulo 38. Responsabilidad penal de personas jurídicas. En lo relativo a personas jurídicas se tendrá como responsables de los delitos respectivos a directores, 1 gerentes, ejecutivos, representantes, administradores, funcionarios o empleados de ellas, que hubieren intervenido en el hecho y sin cuya participación no se hubiere realizado éste y serán sancionados con las mismas penas señaladas en 1 este Código para las personas individuales. Las personas jurídicas serán responsables en todos los casos en donde, con su autorización o anuencia, 1 participen sus directores, gerentes, ejecutivos, representantes, administradores, funcionarios o empleados de ellas; además, cuando se dé alguna de las siguientes circunstancias: a) Cuando se comete el hecho delictivo por la omisión de control o

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  |  |  | MINISTERIO OE EDUCACION  EXAMEN ESPECIAL OE AUCJTORIA CUMPLIMIENTO CON NIVEL OE SEGURIOAO REQUERIMIENTO DEL CONGRESO OE LA REPÚBLICA 2020 AL 31 DE DICIEMBRE | | |

OEC OE DE

DE 35 OIRECCION ORIA A

1 supervisión y las resultas le son favorables. b) Cuando se comete el hecho delictivo por decisión del órgano decisor. En todos los delitos donde las personas jurídicas resulten responsables y no se tenga señalada una pena, se impondrá

1 multa desde diez mil Dólares (US$ 10,000.00) hasta seiscientos veinticinco mil Dólares de los Estados Unidos de América (US$625,OOO.OO), o su equivalente en moneda nacional. La multa será determinada de acuerdo a la capacidad 1 económica de la persona jurídica y se fijará teniendo en cuenta las circunstancias

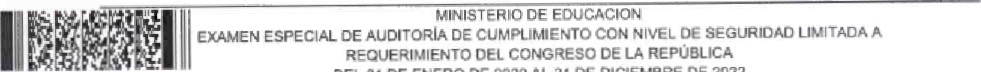
en que se cometió el delito. En caso de reincidencia se ordenará la cancelación 1 definitiva de su personalidad jurídica."

1 Decreto Número 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto, Articulo 6, Ejercicio Fiscal, establece: "El ejercicio fiscal del sector público se inicia el uno de enero y termina el treinta y uno de diciembre de cada año". Artículo 7 Bis, Proceso 1 Presupuestario, establece: "Se entenderá por proceso presupuestario, el conjunto de etapas lógicamente concatenadas tendientes a establecer principios, normas y 1 procedimientos que regirán las etapas de: planificación, formulación, presentación, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación, liquidación y rendición del presupuesto del sector público, asegurando la calidad del gasto público y la 1 oportuna rendición de cuentas, la transparencia, eficiencia, eficacia y racionalidad económica." Articulo 33 Ter, Contratación, establece: "Las entidades a que se refiere el artículo 2 de la presente ley, deberán cumplir con los procedimientos 1 establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado para la contratación de obras y la adquisición de bienes, servicios e insumos."

1

Decreto número 57-92, Ley de Contrataciones del Estad0i en el Articulo 54, 1 Transparencia en el uso de fondos públicos y otros contratos, establece: "Las organizaciones no gubernamentales, asociaciones, fundaciones, patronatos, cooperativas, comités, organismos regionales e internacionales, fideicomisos y 1 toda entidad privada o mixta, nacional o extranjera que reciba y/o administre fondos públicos, deben publicar y gestionar en GUATECOMPRASi las compras, 1 contrataciones y adquisiciones que realicen, cuando superen el monto de la compra directa establecido en esta Ley, publicando para el efect0i como mínimo, la siguiente documentación: bases o términos de referencia, especificaciones 1 técnicas, criterios de evaluación, preguntas, respuestas, listado de oferentes, actas de adjudicación y contratos, Asimismo, deben utilizar procedimientos de adquisición competitivos y evaluar las ofertas con criterios imparciales y públicos.

1 La Contraloría General de Cuentas debe fiscalizar la negociación y todos los contratos que se suscriban en aplicación de este artículo, los cuales para su 1 validez y ejecución deben registrarse en el Registro de Contratos de dicha Contraloría. Si en la fiscalización se detectaren anomalías, la Contrataría General de Cuentas deberá denunciar a los órganos respectivos, según la materia de que



a' DE DICIEMBRE DE

01 RECCibN AUDITORIA oeNUNctAS

1 se trate, después de agotado el procedimiento administrativo que corresponda. Cuando se trate de compra directa se observará lo establecido en el artículo 43 de esta Ley. En los contratos y convenios que celebren las entidades reguladas en 1 esta Ley, que no provengan de procedimientos que determina la misma, se aplicarán las normas del derecho común, debiendo publicar y gestionar en GUATECOMPRAS la negociación y contrato respectivo. El reglamento de esta ley establecerá las condiciones relacionadas con esta materia."

1

1

Normas para la Formulación Presupuestaria, Ejercicio Fiscal 2022 y Multianual 2022-2026, en la Norma 35, Transferencias corrientes y de capital, establece: "Las 1 instituciones que soliciten recursos con cargo a los renglones de los subgrupos de gasto 43 Transferencias a Entidades del Sector Privado, 47 Transferencias al Sector Externo, 48 Transferencias al Sector Público Municipal, 51 Transferencias 1 al Sector Privado (excepto el renglón de gasto 511 Transferencias a personas individuales y unidades familiares), 55 Transferencias al Sector Externo, y/0 56 1 Transferencias al Sector Público Municipal, deben observar Io siguiente: a. Las transferencias no tienen contraprestación de bienes o servicios; es decir, desde el punto de vista de la estructura programática del presupuesto, la transferencia no 1 tiene relación con el proceso productivo de la institución. b. Las instituciones deben verificar la vigencia de los convenios o disposiciones legales que amparen

1 las transferencias y los compromisos que adquieren las partes, y adjuntar copia digital de los mismos al anteproyecto de presupuesto.. ."

1

Acuerdo Ministerial Número 1289-2022, de fecha 21 de abril de 2022, del Ministerio de Educación, en el Artículo 3, establece: "La Dirección Departamental 1 de Educación Guatemala Norte, deberá verificar el fiel cumplimiento del Convenio mencionado ajustando a derecho todos los compromisos y obligaciones que de

ello se deriven."

1

1 Convenio de Pago de Asignación Presupuestaria Especial, número 04-2022, de fecha 05 de abril de 2022, suscrito entre el Ministerio de Educación, a través de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte y la Fundación 1 CONGUATE, aprobado mediante acuerdo ministerial No. 1289-2022 de fecha 21 de abril de 2022, en Cláusula Novena, Fiscalización, supervisión, monitoreo y

1 evaluación, en lo conducente, establece: "El Ministerio de Educación por medio de las unidades correspondientes, velará por el cumplimiento de los objetivos y demás estipulaciones a través de las siguientes acciones.++ La supervisión y 1 monitoreo queda bajo la responsabilidad de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, a través de: a) Despacho Superior de la DIDEDUC

Guatemala Norte en calidad de directriz principal b). .. c). .. d) Subdirección

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | MINISTERIO OE EDUCACION  III EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL SECURIOAD  REQUERIMIENTO DEL CONGRESO LA REPÚBLICA | A |

I 

OE DE

A

1 Administrativa Financiera, la correcta utilización del recurso financiero asignado a la fundación CONGUATE." La Cláusula Décima Primera, Prohibiciones, establece: "La Fundación CONGUATE tiene especialmente prohibido: a) Ceder los derechos 1 que provengan del presente convenio; b) Utilizar los fondos para fines distintos a los que se especifican en el presente convenio; d) Efectuar modificaciones en gasto a cantidades a ejecutarse, comprometiéndose a deducir responsabilidades 1 civiles y penales que correspondan, a las personas que resulten involucradas en las violaciones al presente Convenio, así como a responder y reponer con sus 1 propios fondos toda cantidad de la asignación especial de fondos públicos que se haya utilizado para fines distintos de los aquí establecidos..

1

Causa

1 Falta de delegación y supervisión al lugar donde se realizaría la construcción de la escuela y talleres de capacitación por parte de la Directora de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte. Y, por parte del Presidente de Consejo Directivo y 1 Representante Legal de la Fundación CONGUATE, consintió la presentación de facturas existiendo escaso avance físico en cuanto a la construcción de la escuela y talleres de capacitación.

1

Efecto

1 Menoscabo a los intereses y recursos del Estado de Guatemala.

1 Recomendación

El Ministro de Educación, en el corto plazo, debe girar instrucciones a sus Directores Departamentales y otros funcionarios y empleados que correspondan, 1 para que analicen la continuidad de suscribir convenios con la Fundación

CONGUATEt derivado del riesgo en pérdida que conlleva la entrega de recursos 1 públicos mediante asignaciones especiales a dicha entidad. Así como cumplir y asignar comisiones con personal idóneo, que realicen la supervisión periódica y verificación oportuna del correcto uso de los recursos públicos entregados 1 mediante Asignación Presupuestaria Especial suscritas en Convenios con Organizaciones no Gubernamentales.

1 Comentario de los Responsables

En Oficio No. FC-13-03-2024, de fecha 13 de marzo de 2024, la Licenciada 1 Suhelen Carolina Hurtarte Rivasi Presidente del Consejo Directivo y Representante Legal de la Fundación CONGUATE, manifiesta: Oque en ningún momento se evitó la modalidad de Licitación para la construcción de Escuela y

I

1 Talleres de Capacitación, como se quiere ver, la asignación especial que otorga el Ministerio de Educación a través de la Dirección de Educación Guatemala Norte el primer aporte fue realizado en el mes de mayo y la Fundación CONGUATE no

MINISTERIO DE EDUCACION

II I DE OE CON NIVEL DE SEC'JRIOAO LIMITADA

DEL OE LA REPÚBLICA

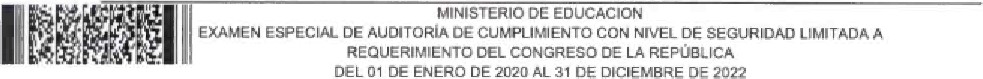
DICIEM3RE OE

CONTRAUORIA DE AUOITORIA DE NUNCIAS

1 tiene certeza que fueran acreditados los demás desembolsos adicional iniciar un proceso de licitación se estaría adjudicando si todo fuera bien en el mes de noviembre o diciembre, por Io que se puede tomarse en referencia la fecha de 1 entrega de los recursos para el año 2023 y por esta situación no se podía adquirir compromisos que posteriormente no podría cumplirse al tener incertidumbre de las fechas en las que se realizarían el resto de desembolsos...

1 Cabe hacer mención que dentro de la suscripción del convenio no se preguntó y no se estipulo que el aporte para el año 2022 era para la primera tase de la 1 construcción, dada la dimensión del proyecto, por lo que efectivamente se tiene 206 facturas que respaldan las compras para la construcción que se llevara a cabo con la asignación del año 2022, y por ello se le manifiesta que fue ejecutado al 1 101.05% al mes de diciembre de 2022, sin embargo el pretender indicar que no se observó ejecución física y presenten solo cálculos numéricos como sustento del posible hallazgo y con ello puedan determinar falta de ejecución es improcedente 1 aún más con solo una visita y no realizar pruebas profesionales basados en el expertis de un profesional de área se pretenda indicar que establecieron 1 irregularidades en el uso de los recursos públicos a signados a la Fundación CONGIJATE, aun cuando se puso a disposición las 206 facturas que avalaron la ejecución, e indicar que la misma no está incluida y que presenta poco avance 1 físico, es de hacer mención que se indica dentro de la condición literalmente lo siguiente: \*se observa Io que pudiera ser la base para fundición de 8 columnas, quedando hierro expuesto, muro perimetral en la parte frontal, izquierda y posterior 1 del terreno, con alambre RAZOR en parte alta del mismo; suelo expuesto del terreno; así como, un sector que muestra trabajo con muro de contención..." Por lo 1 que nuevamente se evidencia que no se realizó verificación por un profesional en la que se pudieran determinar el valor del trabajo realizado y solo se pretende indicar situaciones que no están sustentadas profesionalmente."

1 En relación a la responsable Karla Ninet Gómez Castro, Directora Departamental de Educación Guatemala Norte, en informe sin número de fecha 04 de marzo de 2024, manifiesta: "1 )Otra acción en la cual queda evidenciado el acompañamiento 1 y monitoreo ejecutado como parte de la supervisión al lugar donde se realizaría la construcción de la escuela y talleres de capacitación por parte de la Directora 1 Departamental de Educación Guatemala Norte es el oficio DDEGN No. 402-2023 de fecha 18 de mayo de 2023, el cual presento como prueba de descargo; en el cual solicité a la directora de la dirección de planificación educativa DIPLAN del 1 Ministerio de Educación, el acompañamiento de un profesional de infraestructura de dicha dirección para que se llevara a cabo una verificación de la construcción de la Escuela de Emprendimiento y Taller de Capacitación, ubicado en la colonia 1 San Julián en el Municipio de Chinautla, departamento de Guatemala. El objetivo de dicha verificación era obtener una cuantificación de la inversión que hasta el 1 momento dicha Fundación ha realizado con los fondos otorgados en el ejercicio fiscal 2022 que fueron trasladados desde la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte. 2) En seguimiento al oficio DDEGN No. 402-2023 de



SEYCRAL OE 30

1 fecha 18 de mayo de 2023 y a la visita de verificación de la construcción de la Escuela de Emprendimiento y Taller de Capacitación de la Fundación CONGUATE el dia 30 de mayo de 2023, recibí de parte de la dirección de 1 planificación educativa DIPLAN del Ministerio de Educación el oficio DIPLAN-I-6037-2023 de fecha 27 de julio de 2023 (el cual adjunto como medio de prueba), en el cual solicitan sea remitido a la subdirección de planificación de 1 infraestructura escolar información de juegos de planos, especificaciones técnicas del proyecto, informe fotográfico de la fase de ejecución, presupuesto de los 1 renglones ejecutados y estudios realizados (estudios de suelos y prueba de resistencia de concreto). 3) Derivado de ello, como acción tomada por mi persona en mi calidad de Directora Departamental de Educación Guatemala Norte trasladé 1 a través del oficio DDEGN No.719-2023 de fecha 06 de septiembre de 2023

(oficio el cual adjunto como medio de prueba), a la representante legal de la Fundación CONGUATE nuevamente el expediente enviado por la Fundación, 1 derivado a que no cumple con la totalidad de los requerimientos solicitados por DIPLAN los cuales fueron notificados en el oficio DIPLAN-l-6558-2023m En ese

1 mismo oficio detalle por cada requerimiento una observación de sí cumplía o no con lo solicitado y Io que se encontraba pendiente de enviar."

El hallazgo indica que la situación encontrada corresponde a la falta de delegación 1 y supervisión al lugar donde se realizaría la construcción de la escuela y talleres de capacitación por parte de la Directora Departamental de Educación Guatemala Norte. Por Io que no solamente se delegó la supervisión a dicha Fundación en mi 1 calidad de Directora Departamental de Educación Guatemala Norte, también se realizaron las visitas de supervisión y monitoreo al cumplimiento de objetivos y 1 estipulaciones del convenio de pago de asignación presupuestaria especial número 04-2022. Además manifiesto que en el tiempo que estuve como Directora Departamental de Educación Guatemala Norte, sí se dio el seguimiento y 1 acompañamiento en el tema, requiriendo la información a la Fundación CONGUATE, sin embargo, dicha información iba y venía de la Dirección

Departamental de Educación Guatemala Norte a la Dirección de Planificación

1 Educativa DIPLAN y viceversa, derivado a que la Fundación entregaba de forma parcial o errónea la documentación solicitada.

1

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para Suhelen Carolina Hurtarte Rivas, Presidente del 1 Consejo Directivo y Representante Legal de la Fundación CONGUATE y Karla

Ninet Gomez Castro, Directora Departamental de Educación Guatemala Norte, en 1 virtud que los medios de prueba presentados, no son suficientes y competentes para el desvanecimiento del mismo, sobre las irregularidades encontradas en el convenio donde existe escaso avance físico en la construcción de escuela y 1 talleres de capacitación. Por Io que se procedió a la denuncia No. DAJ-D-123-2024, de fecha 28 de mayo de 2024.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | MINISTERIO OE EDUCACION  EXAMEN ESPECIAL OE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL OE SEGURIDAD LIMITADA A REQUER'MiENTO OEL CONGRESO OE REPÚBLICA |

1 

OE ctClEMBRE OE

CONtRALORlA OE OiRECCtOt• DE A

Acciones Legales y Administrativas

Denuncia número DAJ-D-123-2024, presentada al Ministerio Público, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 30, en contra de:

|  |  |
| --- | --- |
| Cargo | Nombre Valor en  Quetzal es |
| PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO Y REPRESENTANTE LEGAL OE LA | SUHELEN CAROL'NA |
| FUNDACION CONGUATE | HI.'RTARTE RIVAS |
| DRECTORA DEPARTAMENTAL EDUCACION GUATEMALA NORTE | KARLA NINET GOMEZ CASTRO 7.020.9073 |
| Total | Q. 4.041 ,927.45 |

Hallazgo No, 4

Convenios suscritos con deficiencias

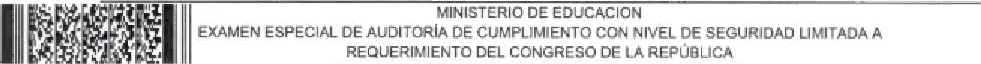
Condición

Durante la verificación del Convenio No. 04-2022 de fecha 05 de abril de 2022, Pago de Asignación Presupuestaria Especial, suscrito entre el Ministerio de Educación, a través de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte con la Fundación CONGUATE, se estableció, que el Convenio no contempla parámetros de transparencia y calidad del gasto por las razones siguientes: No establece metas e indicadores ni contiene metodología a utilizar para la evaluación de impacto; así mismo, no establece un sistema de evaluación ni periodicidad de las evaluaciones; no contiene cláusula expresa que establezca que la entidad otorgante es corresponsable jurídicamente en cuanto al manejo transparente, racional y pertinente de los recursos públicos y se encuentra obligada a verificar el uso adecuado de los mismos; no delimita expresamente el plazo ni detalla el predio donde será construida la escuela; no detalla si el inmueble en donde se realizará la construcción es propiedad del Estado; lo aprobado mediante acuerdo gubernativo es prestar servicios educativos gratuitos y Io convenido fue construcción y equipamiento de escuela, compra de vehículo y pago de honorarios del personal a cargo de la ejecución presupuestaria; no establece si los fondos son para funcionamiento o inversión y no establece la propiedad de los activos fijos.

Criterio

Decreto Número 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 30, Programación de la ejecución, establece: "De acuerdo con las normas técnicas y periodicidad que para efectos de la programación de la ejecución establezca el Ministerio de Finanzas Públicas, las entidades y organismos que financieramente dependan total o parcialmente del presupuesto general de ingresos y egresos del Estado, propondrán a dicho Ministerio la programación de la ejecución física y

financiera de sus presupuestos, este fijará las cuotas de compromisos,



31 DE 2022

OE AUDIXRIA

1 devengados y pagos considerando el flujo estacional de los ingresos, la capacidad real de ejecución y el flujo de fondos requeridos para el logro oportuno y eficiente de las metas de los programas y proyectos. Para la fijación de las cuotas de 1 compromiso y devengado únicamente podrán asignarse recursos de inversión y realizar desembolsos a los programas y proyectos registrados y evaluados en el Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), conforme al avance físico y 1 financiero de la obra, el cual debe registrarse en forma mensual en el Sistema

Nacional de Inversión Pública (SNIP) por cada unidad ejecutora, sin excepción:

1 En el Artículo 32 Bis. Información de Entidades Receptoras de Transferencias, establece: "Los recursos públicos que se trasladen en calidad de aportes al sector privado y al sector externo, se realizarán bajo responsabilidad de las entidades de 1 la administración central, empresas públicas, entidades autónomas y descentralizadas otorgantes. Dichas entidades deberán registrar en el Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN), la información siguiente: a) Nombre o razón 1 social, nombre del representante legal y Número de Identificación Tributaria (NIT); b) Número y fecha del convenio que ampara el traslado de recursos; c) Monto de

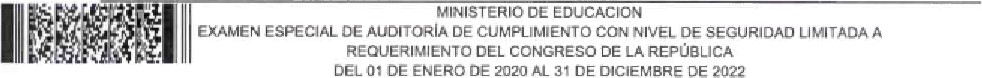
1 la transferencia; d) Objetivos, metas e indicadores de resultados; y e) Número y fecha de la resolución por medio de la cual se aprueba la programación y reprogramacianes. La programación deberá registrarse a más tardar el treinta y 1 uno (31) de enero del ejercicio fiscal en curso.

1 Decreto Número 16-2021, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2022, artículo 124 Celebración de convenios, indica: 1 "A las entidades receptoras de transferencias, autorizadas por el Congreso de la República en el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal vigente, les son aplicables las disposiciones establecidas en el 1 artículo 32 Bis del Decreto Número 101-97 del Congreso de la República, Ley

Orgánica del Presupuesto. Asimismo, en los convenios que se celebren con las 1 entidades receptoras, se estipulará si se trata de fondos destinados a funcionamiento o inversión, los cuales deberán coadyuvar al logro de los objetivos y metas de la institución que otorga el aporte y del ente rector afín a su naturaleza 1 y objeto. En el caso de la Entidad de Obligaciones del Estado a Cargo del Tesoro, serán las entidades receptoras quienes le den cumplimiento a tales requerimientos."

1

1 Acuerdo Gubernativo 55-2016, del Ministerio de Finanzas Públicas, Reglamento de Manejo de Subsidios y Subvenciones, en el Artículo 5, establece: "Convenio: es responsabilidad de la entidad pública otorgante del subsidio o subvención a 1 personas jurídicas, celebrar con las entidades beneficiarias el convenio respectivo, mismo que debe contener como mínimo: a. Los componentes, mismos que deberán estar apegados a la teoría programática, la cual debe sustentarse sabre



CONrRO&ORlA 42 OE

la producción de bienes y servicios; b. Monto total y por beneficiario; c. Estructura Presupuestaria; d. Condiciones de otorgamiento y uso; e. Programación de los desembolsos en la que se detalle el monto y el mes en el cual se efectuará el 1 traslado; f. Condiciones a cumplir previo a los desembolsos; g. Objetivos, metas e indicadores de resultados; h. Metodología a utilizar para la evaluación de impacto; i. Sistemas de información de monitoreo y evaluación; j. Periodicidad de las 1 evaluaciones; k. Cláusula en la que se establezca que la entidad otorgante que suscribe el convenio es corresponsable jurídicamente en cuanto al manejo transparente, racional y pertinente de los recursos públicos y se encuentra obligada a verificar el uso adecuado de los mismos; l. Cláusula en la que se establezca que previo a que la entidad otorgante traslade recursos a la entidad beneficiaria, debe verificar el cumplimiento de los procedimientos que para el efecto de la cuentadancia y/o probidad establece la Contraloría General de Cuentas; y, m. En el caso de los convenios suscritos por la presidencia de la 1 República, Ministerios de Estado, Secretarías y otras dependencias del Ejecutivo y la Procuraduría General de la Nación, se deberá incluir una cláusula especial, en la cual se indique que el traslado efectivo de los recursos, dependerá del comportamiento estacional de ingresos y de la disponibilidad de caja, de acuerdo a lo establecido en las literales d) y e) del artículo 35 del Decreto Número 114-97, Ley del Organismo Ejecutivo y el artículo 30 del Decreto Número 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto, ambos del Congreso de la República de Guatemala."

1

1

1

1

1

1

Acuerdo Ministerial Número 1289-2022, de fecha 21 de abril de 2022, emitido por la Ministra de Educación, en el Artículo I i Acuerda: "Aprobar el Convenio número cero cuatro guion dos mil veintidós (04-2022) de fecha cinco de abril de dos mil veintidós (05-04-2022), suscrito por la Directora Departamental de la DIRECCIÓN 1 DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN GUATEMALA NORTE, Licenciada Karla

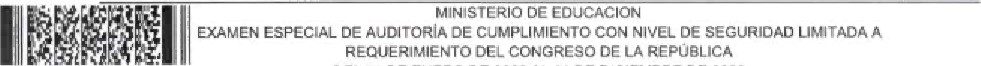
1

Ninet Gómez Castro y por Suhelen Carolina Hurtarte Rivas en su calidad de Presidente del Consejo Directivo y Representante Legal de la "FUNDACIÓN 1 CONGUATE", para que pueda prestar de manera ininterrumpida y sin discriminación alguna servicios educativos gratuitos durante ejercicio fiscal dos mil 1 veintidós (2022). en el Artículo 2, establece: "La DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN GUATEMALA NORTE, al tenor del artículo 7 del Acuerdo Gubernativo número 55-2016, es responsable de la elaboración y suscripción del referido convenio, agotando las directrices administrativas, presupuestarias y financieras para su emisión, por lo que corresponde a este Despacho Ministerial la fase de aprobación para que la DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN 1 GIJATEMALA NORTE proceda a la transferencia de los recursos financieros conforme el monto previamente presupuestado."

1

1

Causa



## 3' DE DE 2022

OIRECCON DE AUC4TORlA

1 Se consintió por parte de la Directora de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, la suscripción del Convenio con vacios que limitan la transparencia en el uso de los recursos públicos.

1

Efecto

1 Mala ejecución presupuestaria de un convenio suscrito entre el Ministerio de Educación a través de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte y la entidad ejecutora.

1

Recomendación

La Ministra de Educación, debe girar instrucciones a la Directora Departamental 1 de Educación Guatemala Norte, para que le dé seguimiento oportuno a la elaboración de los Convenios suscritos entre el Ministerio y ONG'S, para la 1 trasparencia de los fondos otorgados.

Comentario de los Responsables

1 En informe sin numero de fecha 04 de marzo la Licenciada Karla Ninet Gómez Castro manifiesta: "El Acuerdo Ministerial 1289-2022, de fecha 21 de abril de 2022, (adjunto como medio de prueba), emitido por la Ministra de Educación, en el 1 Articulo 2, establece: "La Dirección Departamental de Educación Guatemala

Norte, al tenor del artículo 7 del Acuerdo Gubernativo 55-20161 es responsable de 1 la elaboración y suscripción del referido convenio, agotando las directrices administrativas, presupuestarias y financieras para su emisión, por lo que corresponde a este Despacho Ministerial la fase de aprobación para que la 1 Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte proceda a la transferencia de los recursos financieros conforme el monto previamente presupuestado". Adjunto como prueba de descargo el anterior Acuerdo Ministerial 1 mencionado. El hallazgo indica que la situación encontrada corresponde a que se consintió por parte de la Directora Departamental de Educación Guatemala Norte, 1 la suscripción del convenio con vacíos que limitan transparencia en el uso de los recursos públicos. Sin embargo, en el Acuerdo Ministerial 1289-2022, de fecha 21 de abril de 2022, emitido por la Ministra de Educación, en el Articulo 2, establece:

1 "La Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte, al tenor del artículo 7 del Acuerdo Gubernativo 55-2016, es responsable de la elaboración y suscripción del referido convenio, agotando las directrices administrativas"; pero 1 dada la naturaleza del convenio 04-2022 por sus características de ser una asignación especial, y ante la falta de un instructivo específico que estableciera 1 lineamientos claros y concretos para este tipo de convenio, fueron considerados los lineamientos generales para otorgar subvenciones a instituciones educativas legalmente constituidas que prestan servicios educativos privados gratuitos establecidas en el instructivo PRA-INS-18."

1

Comentario de Auditoria

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | MINISTERIO EO'JCACION  EXAMEN ESPECIAL OE AUDITORIA DE CUMPUMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITAOA A REQUERIMIENTO DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA | |

OE DE 2022

CONTRAORIA OIRECCION OE OEWNClA-s



OE

1 Se confirma el hallazgo para Karla Ninet Gómez Castro, Directora Departamental de Educación Guatemala Norte, en virtud que los medios de prueba presentados, no son suficientes y competentes para el desvanecimiento del mismo, ya que se 1 había establecido que el convenio no contemplaba parámetros de transparencia ni calidad del gasto por las razones siguientes: N o establece metas e indicadores, no contiene metodología a utilizar para la evaluación de impacto; asimismo, no 1 establece un sistema de evaluación ni periodicidad de las evaluaciones; no contiene claúsula expresa que establezca que la entidad otorgante es 1 corresponsable jurídicamente en cuanto al manejo transparente, racional y pertinente de los recursos públicos y se encuentra obligada a verificar el uso adecuado de los mismos; no delimita expresamente el plazo ni detalla el predio 1 donde será construida la escuela; no detalla si el inmueble en donde se realizará la construcción es propiedad del Estado; lo aprobado mediante acuerdo gubernativo es prestar servicios educativos gratuitos y lo convenido fue 1 construcción y equipamiento de escuela, compra de vehículo y pago de honorarios del personal a cargo de la ejecución presupuestaria; no establece si los fondos 1 son para funcionamiento o inversión y no establece la propiedad de los activos fijos.

Acciones Legales y Administrativas

1

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General

1 de Cuentas, Decreto 31-2002, Articulo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 26, para:

Ce rgo Valer ari Quetzales DIRECTORA DEPARTAMENTAL OE EDUCACION GUATEMALA NORTE KARLA NINET COMEZ CASTRO 30.532,37

1

rotal Q. 30.53237

1 Conclusiones

1. Se verificó la existencia de 4 Convenios suscritos entre el Ministerio de 1 Educación, a través de la Dirección Departamental de Educación Guatemala Norte y la ONG Fundación CONGUATE, suscritos con Asignaciones Presupuestarias Especiales aprobadas por el Congreso de la República de Guatemala, mediante la

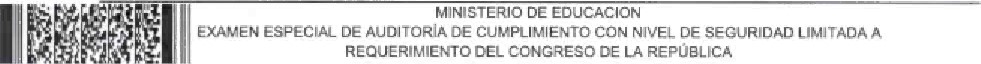
1 aprobación de la Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del ejercicio fiscal correspondiente, años 2019, 2020, 2021 y 2022.

1 2. Se estableció que el valor suscrito de los Convenios, de los años 2019, 2020 y

2021 fue por la cantidad de Q1  para cada uno, siendo el Convenio

1 04-2022 el de mayor importancia relativa entre ellos, suscrito por la cantidad de Q7  razón por la cual, es el de enfoque de análisis de ejecución.

1 3. Se verificó el cumplimiento de las cláusulas del Convenio 04-2022, concluyendo ante las inconsistencias y anomalías detectadas, el incumplimiento a las cláusulas, mismas que por su importancia son presentadas como hallazgos en el numeral IO



OE

Ct\*TRALORjA GENERAL DE t%RFCClON AU')ITORIA ENLACIAS

del presente informe. Es de hacer notar el vacío que existió en cuanto a las formalidades que debe llenar el convenio, mismo que evidencia no haber agotado las directrices administrativas, presupuestarias y financieras para su emisión, tal como se establece en el Acuerdo Ministerial número 1289-2022, de fecha 21 de abril de 2022.

4. Se verificó la documentación de respaldo correspondiente a la ejecución presupuestaria y financiera del Convenio 04-2022 de la manera siguiente: se emitieron requerimientos de información por parte del equipo de auditoría de la Contraloría General de Cuentas a la Fundación CONGUATE, no obstante, los que se atendieron, se atendieron con solicitud de prórroga y parcialmente, dando como resultado atrasos en la realización de la auditoría. Sin embargo, la información relacionada con la que contaban en los archivos de Auditoria Interna del Ministerio de Educación, fue proporcionada a este equipo de auditoría, por Io cual, se basó la presente auditoría con la información proporcionada por Auditoría Intema del MINEDUC. Derivado de lo anterior, la documentación original no fue verificada al no ser proporcionada por la Fundación CONGUATE.

1. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERIODO AUDITADO

El (Los) funcionario (s) y empleado (s) responsable (s) de las deficiencias encontradas, se incluyen en el desarrollo del (los) hallazgo (s) contenido en el presente informe.

CARSO

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ANABELA VARIA GIRACCA MÉNDEZ DE CASTELLANOS | MINISTRA DE EDUCACION | - 31'1212022 |
| 2 OSCAR HUGO LOPEZ RIVAS | MiMSTRO OE EDUCACION | . 14'01/2020 |
| 3 Rua CASASOLA DE ESTRADA | MINISTRA OE EDUCACbON |  |

1. EQUIPO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

ÁREA FINANCIE

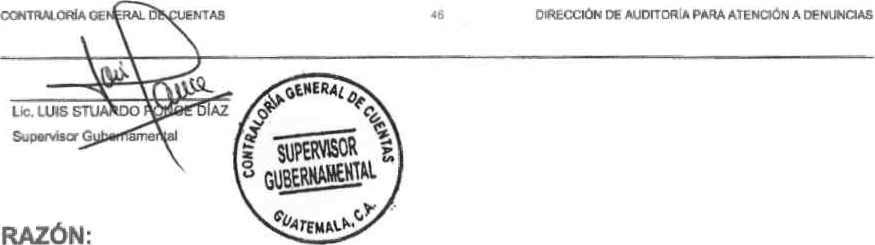
EGOS OROZCO N LIA GOMEZ

MINISTERIO DE EDUCACION

EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA A

REOUERIMiENTO DEL CONGRESO OE LA REPÚBLICA

OE DE OE DICIEMBRE DE 2022



De conformidad con lo establecido en el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 28. Informes de auditoria y 29. Independencia, los auditores gubemamentales nombrados son los responsables del contenido y efectos legales del presente informe, el (la) Director(a) y el (la) Subdirector(a) de la Dirección de Auditoría para Atención a Denuncias, únicamente firman y sellan en constancia de haber conocido el contenido del mismo,

