**MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA CUA No.:109128**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

**Auditoria administrativa de seguimiento a las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas, sobre el resultado de la auditoría independiente a los estados financieros del préstamo BID 3618/OC-GU que financia el Programa para el mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020**

**GUATEMALA, JUNIO DE 2021**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250003)

OBJETIVOS 1

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250002)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250001)

[ANEXOS 4](#_TOC_250000)



# INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. 109128-1-2021 de fecha 26 de mayo de 2021, fui nombrada para realizar, auditoría administrativa de seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, como resultado de la auditoría financiera, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2020, en la evaluación de los estados financieros de propósito especial del préstamo BID 3618/OC-GU, celebrado entre el Gobierno de la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, para la ejecución del programa para el mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa a través del Ministerio de Educación, la cual fue practicada en la Dirección de Planificación Educativa –DIPLAN-, según nombramiento de auditoría financiera No. DAS-03-F-0001-2020 en el periodo del 04 de noviembre 2020 al 31 de marzo 2021.

**OBJETIVOS GENERAL**

Realizar seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General

de Cuentas.

**ESPECIFICO**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se efectuó el primer seguimiento a dos recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas como resultado de la “Auditoría independiente a los estados financieros del préstamo BID 3618/OC-GU que financia el programa para el mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020”, en la Dirección de Planificación Educativa”.

# RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

De conformidad con la información y documentación presentada por los responsables, se estableció que el estado actual de las recomendaciones es el siguiente:

**RECOMENDACIONES EN PROCESO**

De conformidad con el formulario SR1 “Seguimiento a las recomendaciones

emitidas por la Contraloría General de Cuentas”, firmado y ratificado por el Director de Planificación Educativa en Funciones, Subdirectora de Planificación e Infraestructura Educativa y el Coordinador de la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura, todos de la Dirección de Planificación Educativa –DIPLAN-, se estableció que la recomendación de los siguientes hallazgos relacionados con el control interno, a pesar de las instrucciones giradas por los responsables quedaron en proceso, debido a lo siguiente:

1. **Prácticas prohibidas en proceso de adquisición:** A la fecha de la

intervención de Auditoría Interna, no se habían realizado procesos de adquisición para comprobar la implementación de la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas; asimismo, los responsables no presentaron pruebas de cumplimiento de la consulta realizada al Banco Interamericano de Desarrollo –BID-, la cual fue recomendada por la Consultora del BID a través del oficio DIPLAN-FE-2509-2021, de fecha 18 de mayo de 2021, en cuanto a si la recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas, sería un criterio de evaluación aceptable, para considerarlo en los futuros procesos de adquisiciones.

1. **Prácticas prohibidas en remozamientos:** No obstante, el contrato No.

CSP-BID-3618-188-34-2019 celebrado entre el Ministerio de Educación y el Ingeniero Armando Ola Hernández, fue rescindido, ya que según lo manifestado por la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, cometió acto de práctica corrupta el cual consiste en ofrecer, dar, recibir o solicitar, directa o indirectamente, cualquier cosa de valor para influenciar indebidamente las acciones de otra parte; asimismo, las pruebas presentadas no indican que el área técnica encargada de elaborar los términos de referencia, hayan realizado modificaciones a los mismos en los contratos vigentes a efecto de segregar las funciones de los profesionales contratados y con ello, asegurar la consecución de los objetivos del programa.

El resultado de que las recomendaciones estén en proceso, propicia que se mantengan firmes las acciones correctivas por incumplimiento en los procedimientos establecidos; así como una posible sanción por parte del ente fiscalizador Estatal, por incumplimiento de recomendaciones.

**COMENTARIO DE AUDITORÍA**

El estado de las recomendaciones formuladas, quedó anotado en el acta de auditoría DIDAI-07-2021 de fecha 14 de junio de 2021, del libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro número L2 48632 de fecha 17 de febrero 2020.

**COMPROMISO ADQUIRIDO POR LOS RESPONSABLES**

El Director de Planificación Educativa en Funciones, la Subdirectora de Planificación e Infraestructura Educativa y el Coordinador de la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura, todos de la Dirección de Planificación Educativa

–DIPLAN-, en el punto TERCERO del acta mencionada en el párrafo anterior manifestaron literalmente lo siguiente: “Se harán las consultas necesarias para modificar los términos de referencia de los contratos vigentes, toda vez no exista ilegalidad en los mismos, asimismo se dará seguimiento a la recomendación de la Consultora del -BID-. Los responsables manifiestan que se comprometen que en 25 días hábiles se implementaran las recomendaciones, toda vez las entidades de las cuales dependen, den respuesta coherente e inmediata a la consulta realizada, dicho plazo vence el día martes 20 de julio 2021".

JASMIN DARDANE GARCIA REYES

Auditor

JORGE EFRAIN YOC COY

Supervisor

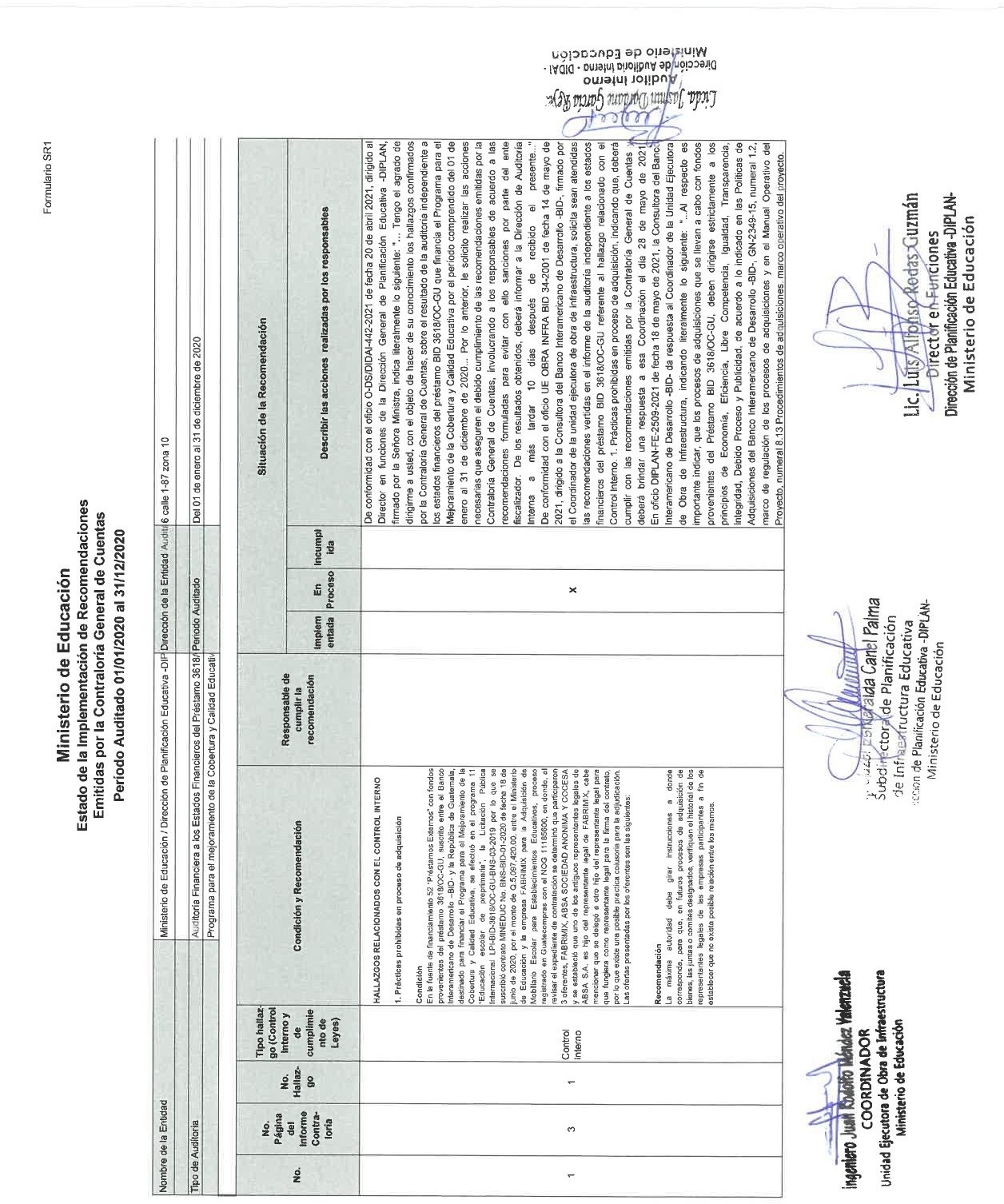
MILDRED LORENA FUENTES DE LEON

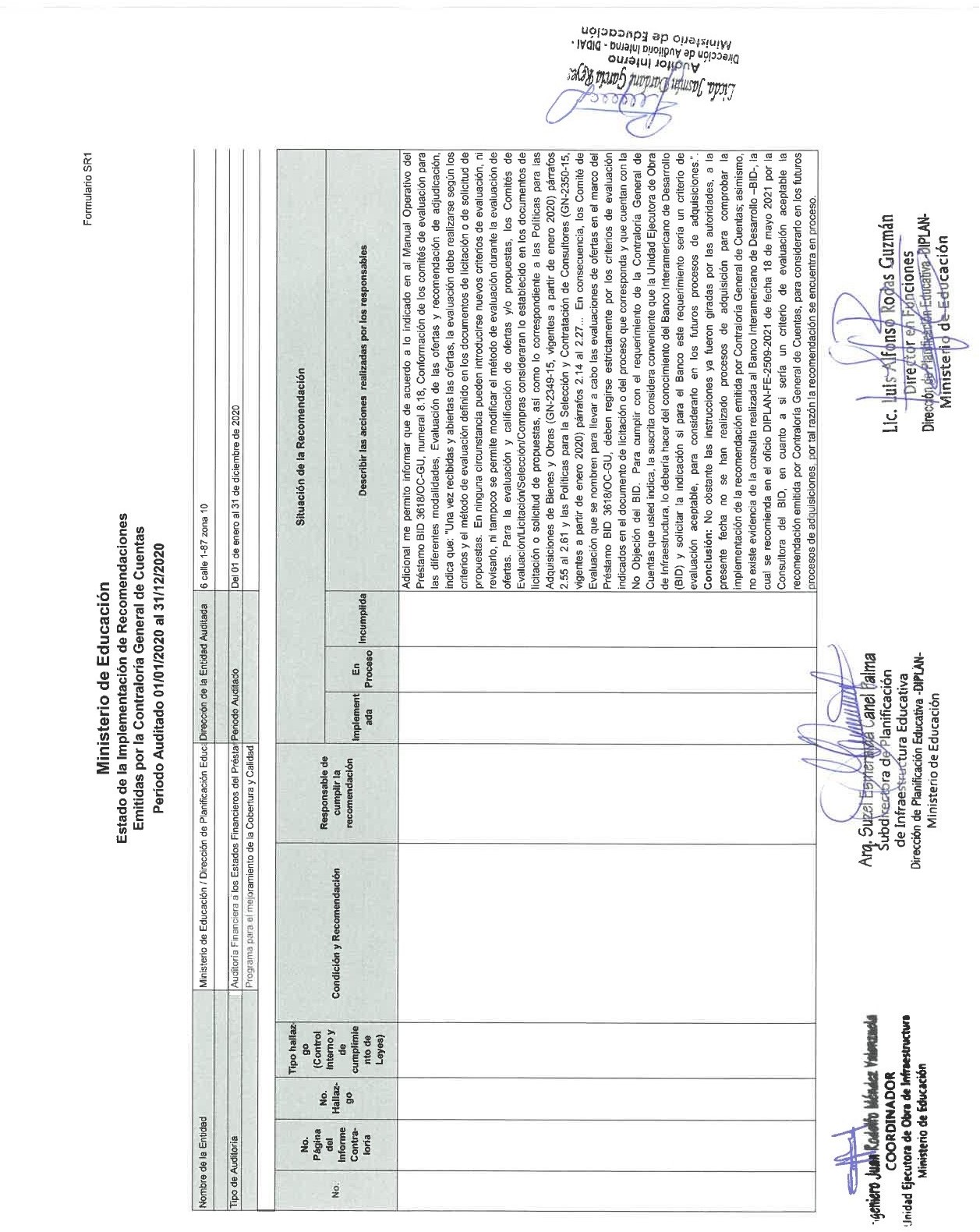
Sub Director

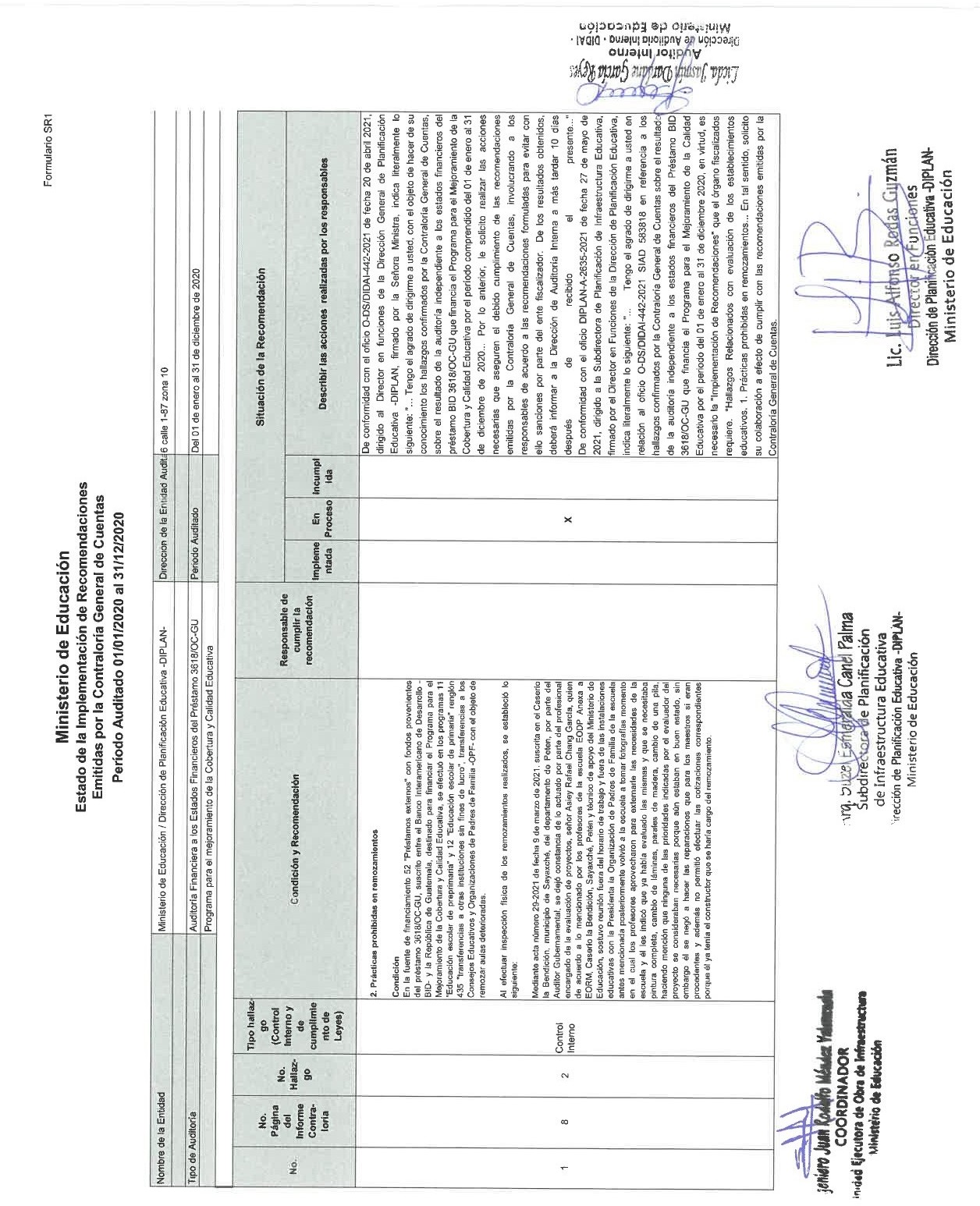
JULIA VICTORIA MONZON PEREZ

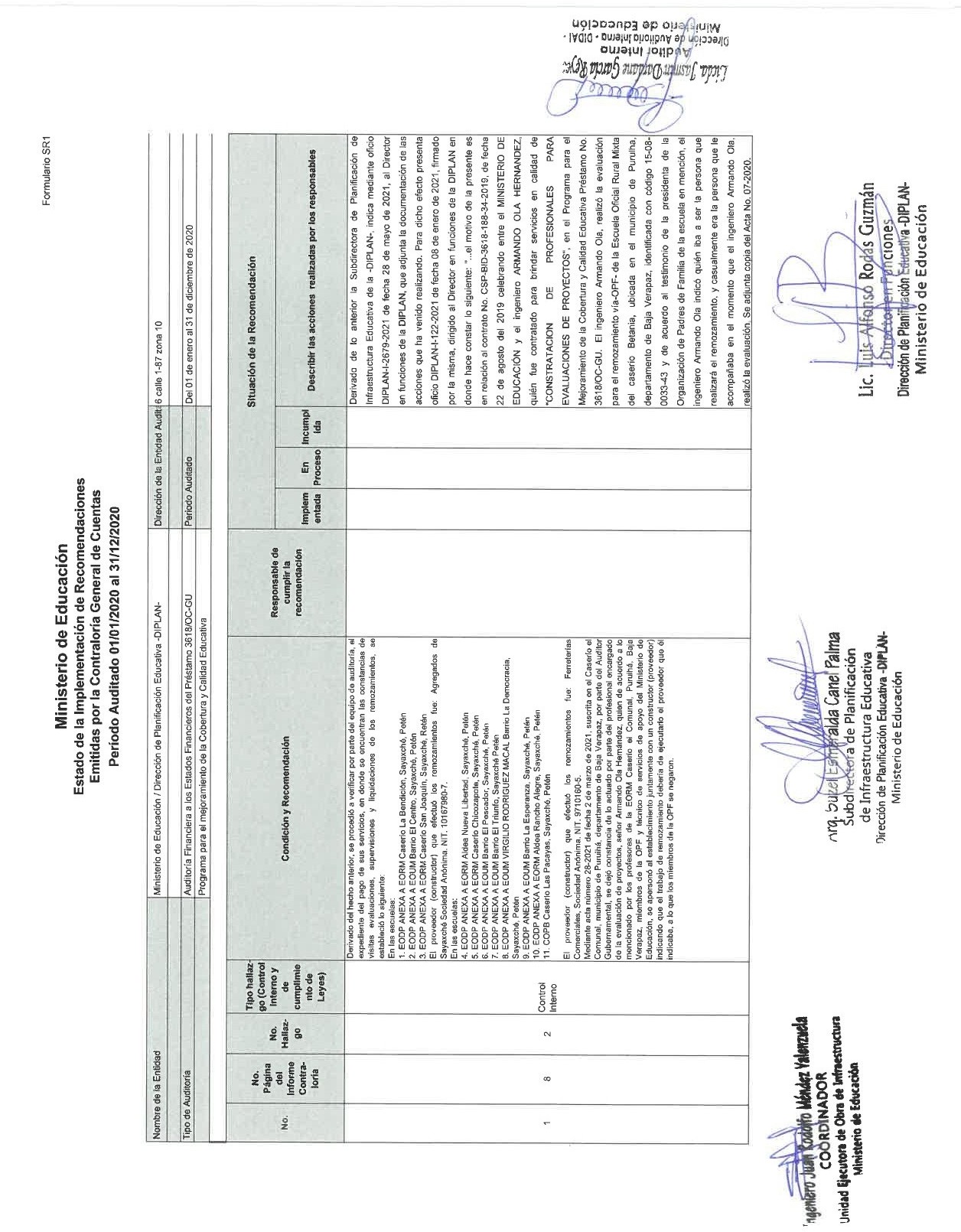
Director

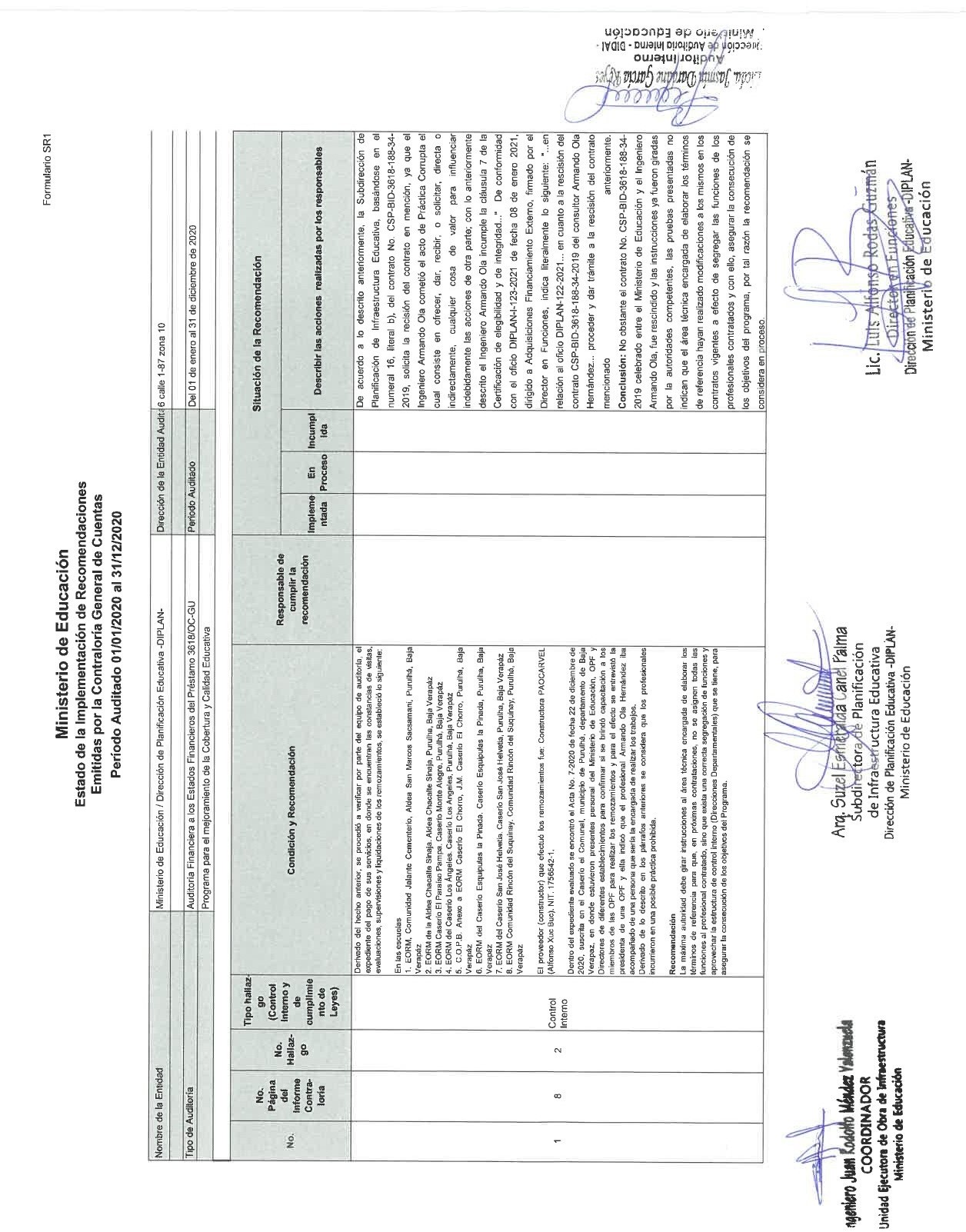
# ANEXOS

.

.

.

.

.