**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME O-DIDAI/ SUB-11-2024**

**SIAD: 634728**

**Consejo o consultoría de primer seguimiento a las deficiencias detectadas por la Contraloría General de Cuentas a través del Oficio DAS-11-0058-2023-SAP-04, sobre la Auditoria de Cumplimiento a Obra Pública y Gestión Ambiental, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, de la obra “Construcción del Instituto Nacional de Educación Diversificada en el Departamento de Quiche”, en la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-.**

**GUATEMALA, ENERO DE 2024**

**INDICE**

INTRODUCCION 1

OBJETIVOS 1

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1

RECOMENDACIÓN IMPLEMENTADA 1-2

RECOMENDACIONES EN PROCESO 2

COMENTARIO DE AUDITORIA 2

ANEXOS 3

**INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el Nombramiento de Auditoría No. O-DIDAI/SUB-11-2024, de fecha 15 de enero de 2024, donde fui designada para realizar consejo o consultoría de primer seguimiento a las deficiencias detectadas por la Contraloría General de Cuentas a través del Oficio DAS-11-0058-2023-SAP-04, sobre la Auditoria de Cumplimiento a Obra Pública y Gestión Ambiental, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, de la obra “Construcción del Instituto Nacional de Educación Diversificada en el Departamento de Quiche”, en la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-.

**OBJETIVOS**

**General**

Realizar primer seguimiento a las deficiencias emitida por la Contraloría General de Cuentas.

**Específico**

Verificar si existe recomendación implementada, en proceso e incumplida.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se realizó primer seguimiento a dos deficiencias emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a través del Oficio DAS-11-0058-2023-SAP-04, sobre la Auditoria de Cumplimiento a Obra Pública y Gestión Ambiental, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, de la obra “Construcción del Instituto Nacional de Educación Diversificada en el Departamento de Quiche”, en la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

De conformidad con el análisis efectuado a la documentación presentada por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, descrita en el formulario seguimiento a deficiencias, se estableció que la Señora Ministra de Educación, giró instrucciones por escrito para el cumplimiento de las deficiencias relacionadas con del Oficio DAS-11-0058-2023-SAP-04, sobre la Auditoria de Cumplimiento a Obra Pública y Gestión Ambiental, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, de la obra “Construcción del Instituto Nacional de Educación Diversificada en el Departamento de Quiche”, en la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-. El resultado del trabajo realizado se resume a continuación:

**RECOMENDACIÓN IMPLEMENTADA (Ver detalle en anexo Formulario SR1)**

**Deficiencia No.1 “Documentos de Respaldo”**

Se estableció que la deficiencia número 1, fue implementada por las razones siguientes:

1. La empresa constructora realizó durante las diferentes fases de la construcción varias pruebas de movimientos de tierras, pruebas de laboratorio y certificados de los materiales utilizados en la obra de construcción, garantizando la calidad de las mismas.
2. El día 14 de noviembre del 2022, fue habilitado ante la Contraloría General de Cuentas un libro de 200 folios para el uso del registro de la bitácora por la construcción del Instituto Nacional de Educación Diversificada en el Departamento de Quiché, iniciando operaciones el día 30 de noviembre 2022 y finalizando el día 17 de octubre 2023.

**RECOMENDACIÓN EN PROCESO (Ver detalle en anexo Formulario SR1).**

**Deficiencia No. 2 “Archivo”**

Se estableció que la deficiencia número 2, se encuentra en proceso por la razón siguiente:

1. La Directora de Planificación Educativa -DIPLAN-, contempla la implementación de la Unidad de Archivo, para que se haga cargo de la actividad de escaneo de documentos y así contar con archivos electrónicos y físicos que garanticen la custodia y resguardo de los documentos.

**COMENTARIO DE AUDITORIA**

La Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación realizó primer seguimiento a las deficiencias relacionadas con del Oficio DAS-11-0058-2023-SAP-04, sobre la Auditoria de Cumplimiento a Obra Pública y Gestión Ambiental, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, de la obra “Construcción del Instituto Nacional de Educación Diversificada en el Departamento de Quiche”, en la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, quedando una deficiencia en proceso, por lo que la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, es la responsable de darle seguimiento y cumplimiento a la misma, con el fin de evitar sanciones económicas por el incumplimiento por parte de la Contraloría General de Cuentas.

.

**ANEXO**

**Formulario SR-1**

**IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Entidad:** | | | **Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-** | | | | | | | |
| **Tipo de Auditoria:** | | | **Consejo o consultoría de primer seguimiento a las deficiencias detectadas por la Contraloría General de Cuentas a través del Oficio DAS-11-0058-2023-SAP-04, sobre la Auditoria de Cumplimiento a Obra Pública y Gestión Ambiental, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, de la obra “Construcción del Instituto Nacional de Educación Diversificada en el Departamento de Quiche”** | | | | | | | |
| **Nombramiento Actual:** | | | **O-DIDAI/SUB-11-2024** | | **No. Informe de Seguimiento: O-DIDAI/SUB-11-2024** | | | | **Oficio DAS-11-0058-2023-SAP-04, sobre la Auditoría de Cumplimiento a Obra Pública y Gestión Ambiental, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023** | |
| **Consultor Encargado:** | | | **Licda. María Elizabeth García Oseida** | | **Acompañamiento de Consultoría** | | | | **Licenciado: Byron Roberto Ramírez Velarde** | |
| **No.** | **Condición y Recomendación** | | **Nombre del responsable** | | **Situación** | | | | **Observaciones** | |
| **Realizada** | **Proceso** | **Incumplida** | |  | |
| **NORMAS GENERALES Y TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL** | | | | | | | | | | |
| **1** | **Documentos de Respaldo**  **Deficiencia**  Durante el proceso de ejecución de la obra, se debe de contar con las pruebas de laboratorio y certificado de los materiales utilizados en la construcción de la obra que garantice la calidad de la misma y los registros contenidos en la bitácora. | | Ministra de Educación  Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN- | | ✓  ✓ |  |  | | Mediante Oficio O-DIDAI-1,186-2023 de fecha 05 de diciembre de 2023, la Directora de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, dio a conocer a la Directora de Planificación Educativa -DIPLAN-, las deficiencias detectadas por la Contraloría General de Cuentas a través del Oficio DAS-11-0058-2023-SAP-04, sobre la Auditoria de Cumplimiento a Obra Pública y Gestión Ambiental, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, de la obra “Construcción del Instituto Nacional de Educación Diversificada en el Departamento de Quiche”, solicitando dar cumplimiento a lo mencionado anteriormente, informando a esta dirección las acciones realizadas con su respectiva documentación de soporte.  Por medio de los Oficios DIPLAN A-9907-2023 y DIPLAN-I-9895-2023, de fecha 08 de diciembre 2023, la Directora de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, la Arquitecta Subdirectora en Funciones de la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa y el Ingeniero encargado de Apoyo a Proyectos de Infraestructura Escolar, manifiestan lo siguiente:   1. Mediante oficio DIPLAN-1616-2023 de fecha 1 de agosto de 2023, se solicita al supervisor de obra presente la documentación de respaldo correspondiente a las pruebas de laboratorio y certificados de los materiales empleados en obra.      1. En fecha 23 de octubre de 2023, el supervisor de obras hace entrega del libro de bitácora a la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-   **Comentario de Auditoría**:  Con base a lo antes expuesto, la deficiencia se considera atendida por parte de la Señora Ministra de Educación, y la Directora de Planificación Educativa -DIPLAN-, derivado que al momento de revisar la documentación adjunta:   1. Se observó que la empresa constructora realizó durante las diferentes frases de la construcción varias pruebas de movimientos de tierras, pruebas de laboratorio y certificados de los materiales utilizados en la obra de construcción, garantizando la calidad de los materiales utilizados. 2. Se observó que el día 14 de noviembre del 2022, fue habilitado ante la Contraloría General de Cuentas el libro de bitácora por la construcción del Instituto Nacional de Educación Diversificada en el Departamento de Quiché, iniciando el registro de las operaciones el día 30 de noviembre 2022 y finalizando el día 17 de octubre 2023. | |
| **No.** | **Condición y Recomendación** | | **Nombre del responsable** | | **Situación** | | | | **Observaciones** | |
| **Realizada** | **Proceso** | **Incumplida** | |  | |
| **2** | **Archivo**  **Deficiencia**  Al finalizar el proceso de ejecución de las obras, los informes de supervisión, las pruebas de laboratorio, certificados de calidad de los materiales utilizados, los registros contenidos en la bitácora, actas y todos los documentos que se generen durante el proceso de ejecución, recepción y liquidación, deben resguardarse debidamente en cada uno de los archivos correspondientes. | | Ministra de Educación  Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN | | ✓ | ✓ |  | | Mediante Oficio O-DIDAI-1,186-2023 de fecha 05 de diciembre de 2023, la Directora de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, dio a conocer a la Directora de Planificación Educativa -DIPLAN-, las deficiencias detectadas por la Contraloría General de Cuentas a través del Oficio DAS-11-0058-2023-SAP-04, sobre la Auditoria de Cumplimiento a Obra Pública y Gestión Ambiental, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, de la obra “Construcción del Instituto Nacional de Educación Diversificada en el Departamento de Quiche”, solicitando dar cumplimiento a lo mencionado anteriormente, informando a esta dirección las acciones realizadas con su respectiva documentación de soporte.  Por medio de los Oficios DIPLAN A-9907-2023 y DIPLAN-I-9895-2023, de fecha 08 de diciembre 2023, la Directora de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, la Arquitecta Subdirectora en Funciones de la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa y el Ingeniero encargado de Apoyo a Proyectos de Infraestructura Escolar, manifiestan lo siguiente:   1. Es importante señalar que con el objeto de resguardar adecuadamente todos los documentos de respaldo relacionados con los procesos de ejecución, recepción y liquidación de contratos de obras y tomando en cuenta que los espacios físicos han sido insuficientes, se habilitarán nuevos espacios, lo que conlleva también la adquisición de mobiliario. Así mismo, se contempla la implementación de la Unidad de Archivo, para que se haga cargo de la actividad de escaneo de documentos y así contar con archivos electrónicos, además de los físicos para su custodia. Para ello podrán contar con el apoyo de la unidad de Seguimiento de Contratos.   **Comentario de Auditoría**  Con base a lo antes expuesto, la recomendación se considera atendidapor parte de la Señora Ministra de Educación, y **En proceso** por parte de la Directora de Planificación Educativa -DIPLAN-, derivado que se contempla la implementación de la Unidad de Archivo, la cual tendrá como principal función el escaneo y resguardo de los documentos. | |

**Fecha:** 18 enero de 2024.

**FIRMA Y SELLO: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**M.Sc. Ingrid Sucely de León Piedrasanta**

**Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-**