

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo No.	DIDAI/SUB-239-2022-2
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-239-2022
SIAD No:	614738
Fecha del Nombramiento:	15/11/2022
Fecha de entrega del Informe:	21/11/2022
Fecha de entrega del Informe Final:	
Nombre del Auditor:	LIC. JOHN HUGH RODRIGUEZ
Nombre del Supervisor:	LIC. YURI EFRAIN CHANG CASTRO
Entidad:	MINISTERIO DE EDUCACION
Unidad Ejecutora:	DIRECCION GENERAL DE GESTIÓN DE LA CALIDAD EDUCATIVA -DIGECADE-
Tipo de Auditoría:	Verificación del proceso de avance en las licitaciones bajo el renglón 122 "Impresión, encuadernación y reproducción" en las distintas fuentes de financiamiento, en la DIGECADE
Áreas Examinadas:	Administrativa y Gestión en el proceso de entrega de textos
Período Auditado:	01 de enero al 15 de noviembre de 2022

**TOMO 1 DE 1**

# INFORME

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
INFORME DIDAI/SUB-239-2022-2**

**Verificación del proceso de avance en las licitaciones bajo el renglón 122  
“Impresión, encuadernación y reproducción” en las distintas fuentes de  
financiamiento, en la DIGECADE  
Licitaciones L-003-2022, L-004-2022 y L-009-2022**

**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2022**

## INDICE

<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
<b>OBJETIVOS</b>	<b>1</b>
<b>ALCANCE DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>1</b>
<b>RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD</b>	<b>1</b>
<b>INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE GESTIÓN</b>	<b>6</b>
<b>CONCLUSIÓN</b>	<b>7</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>9</b>

## **INTRODUCCION**

De conformidad con el nombramiento de auditoría DIDAI/SUB-239-2022, de fecha 15 de noviembre de 2022, fui designado para realizar consejo o consultoría de verificación del proceso de avance en las licitaciones bajo el renglón presupuestario 122 "Impresión, encuadernación y reproducción" en las distintas fuentes de financiamiento, en la Dirección General de Calidad Educativa –DIGECADE–

## **OBJETIVOS**

### **GENERAL**

Verificar el proceso de avance en las licitaciones bajo el renglón 122 "Impresión, encuadernación y reproducción".

### **ESPECIFICOS**

- Determinar la emisión de contratos
- Verificar el cumplimiento de los plazos establecidos en los procesos de licitación.

## **ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se procedió a solicitar información a la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE– mediante el oficio DIDAI/SUB-239-1-2022, de fecha 16 de noviembre de 2022, relacionada con la licitaciones L-003-2022, L-004-2022 y L-009-2022, eventos que según el portal de Guatecompras fueron publicados el L-004 el 16 de noviembre de 2021 y presentación de ofertas el 28 de diciembre del mismo año, para el L-009-2022 el evento fue publicado el 22 de diciembre de 2021, con ofertas el 01 de febrero de 2022 y por último en el caso de la L-003-2022 publicado el 16 de noviembre de 2021 y presentación de ofertas el 05 de enero de 2022.

De la información presentada por la –DIGECADE– se procedió a verificar en el portal de Guatecompras los documentos legales y técnicos que se encuentran en dicha plataforma para establecer de conformidad con el artículo No. 17 de la Ley de Contrataciones del Estado, el proceso de licitación de eventos y el 18 sobre los documentos que deben de cumplir para participar.

## **RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

Los resultados del trabajo realizado se describen a continuación:

### **PROCESO DE AVANCE DE LAS LICITACIONES L-003-2022, L-04-2022 y L-09-2022.**

De conformidad al análisis de la información proporcionada por la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE– mediante el OFICIO-SAF-DIGECADE-646-2022 de fecha 17 de noviembre de 2022, y de lo indicado en el portal de Guatecompras siguiente:

1. Mediante el Oficio-SAF-DIGECADE-646-2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, de las licitaciones L-003-2022, L-004-2022 y L-009-2022, el Subdirector Administrativo Financiero procedió a adjuntar cuadro con la integración de pagos de licitaciones de

textos escolares 2022, por la cantidad de Q 64,188,534.10, correspondiente a la licitación L-003-2022 con un compromiso de 21 lotes por parte de 04 editoriales; por la cantidad de Q 1,669,760.38 de la licitación L-004-2022 con un compromiso por parte de 02 editoriales por 16 lotes y de la licitación L-009-2022 por la cantidad de Q 27,713,750.77 correspondientes a 06 lotes para 02 editoriales.

2. La información presentada por los auditados no se encontraba completa por no incluir el cronograma de entrega en los centros de acopio por parte de las editoriales y la correspondiente distribución de estos a los centros educativos a nivel nacional durante el presente año, por ser concursos de licitación pública para ejecutarse para el 2022, la Dirección de Auditoría Interna por medio del oficio O-DIDAI-1172-2022 de fecha 21 de noviembre de 2022, solicitó a la –DIGECADE- información relacionada con la distribución de textos, política que se tomará en la entrega de los mismos según se indica en el cronograma, cantidad de textos, fecha de entrega a establecimientos educativos y donde se encontrarán resguardados.
3. Por medio del Oficio Digecade/SEE No. 859-2022, Ref. Gets/Wrvcl/ de fecha 23 de noviembre de 2022, el Subdirector de Educación Escolar y Subdirector Administrativo Financiero como respuesta al oficio O-DIDAI-1172-2022, de fecha 21 de noviembre de 2022, en el cual indican que en relación a los textos pendientes de distribución se han realizado monitoreos en las 26 direcciones departamentales de educación por medio de las juntas receptoras, confirmando que estos fueron distribuidos a los centros educativos, incluyendo el lote 05 que fue entregado con retraso por problema legales. Adjuntan el oficio No. 858-2022, dirigido a las direcciones departamentales de educación, determinando como estrategia, que en los centros de acopio donde pudieran existir textos, ya no se realizara la distribución sino hasta el 2023, con el propósito de optimizar el uso de los textos en virtud del avance del presente ciclo escolar.
4. La Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE- presenta cuadro de entrega del lote 05 a escuelas de las 26 Direcciones Departamentales, el cual se encuentra firmado por los subdirectores de Educación Escolar y Administrativo Financiero, en el cual indican que todas las departamentales entregaron a los centros educativos los textos correspondientes al lote 05 sobre textos de comunicación y lenguaje para alumnos de tercero primaria durante los meses de mayo y junio 2022.
5. La DIGECADE adjunta el reporte de textos del L-009/2022 y L-003/2022 en el cual indica lo correspondiente a los 06 lotes de la licitación L-009/2022 a excepción del lote 05, que ya fueron entregados en un 100% a los centros educativos correspondientes al nivel de primaria, en lo que respecta a los 21 lotes del L-003/2022 de los niveles de primaria, básicos y diversificado ya fueron entregados a las 26 direcciones departamentales por parte de las editoriales.
6. Mediante el oficio DIGECADE-SAF-358-2022 de fecha 29 de noviembre de 2022, la Directora de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE- da respuesta al oficio DIDAI/SUB-239-3-2022, de fecha 25 de noviembre de 2022, adjuntando el informe en el cual indican por numeral lo siguiente:
  - 6.1 En relación a los 21 lotes de la licitación L-003-2022 y la licitación L-009/2022, MINEDUC, informan que el registro y control lo tiene el Departamento y

Subdirección de Entrega Educativa de cada Dirección Departamental de Educación. El departamento del nivel de educación primaria de la –DIGECADE- ha dado seguimiento a este proceso de verificación de la entrega y los resultados indicando que lo que respecta a la utilización del PRA-FOR no se emplean en este proceso.

- 6.2 Con respecto a si los centros educativos oficiales cuentan con las condiciones necesarias para el resguardo de material didáctico, indicando que el único departamento que no había entregado al 100% los textos es Zacapa y los únicos que presentan un grado de avance de ese departamento son Usumatlan, La Unión, San Diego y San Jorge, aclarando que esta situación se está dando derivado que la –DIDEDUC- se encuentra tomada desde el mes de septiembre de 2022.
- 6.3 En relación a los lotes de las licitaciones L-003-2022 y L-009-2022, que aún se encuentran en los centros de acopio, indican que el único que se encuentra pendiente es Zacapa con los municipios de Usumatlán y la Unión, con respecto al evento L-009-2022 se encuentran entregados por parte de los proveedores los 21 lotes y de los municipios de San Diego y San Jorge únicamente los que corresponden al lote 05 por parte de los centros de acopio. A la presente fecha este material ya se encuentra entregado a centros de acopio que se encontraban pendientes en municipios de este departamento.
- 6.4 Con relación sobre la distribución y entrega de los 10 lotes de la licitación L-004-2022 y cuyo evento no presentó impugnaciones, indican que la empresa Ediciones Don Quijote, fue responsable de imprimir y distribuir a nivel nacional en las 26 direcciones departamentales del país, los lotes 1, 6, 7, 8, 11, 12, 13, 14, 15 y 16 respectivamente, con fecha 20 de abril de 2022, que corresponden a la impresión de documentos Curriculum Emergente 2022, tablas de alcance y secuencia -TAS- y Orientación para el uso de materiales curriculares del presente ciclo, para los docentes de 2° a 6° grados del nivel primario y de 1° a 3° del ciclo básico, indicando que las nóminas de entrega a los establecimientos educativos se encuentran en resguardo en las instalaciones de la –DIGECADE-, además indican que la única dirección departamental que no cumplió con entregar las nóminas a la –DIGECADE- fue la Dirección Departamental de Educación de Guatemala Norte, a pesar que se les solicitó por medio de correo.
- 6.5 En relación a si algún otro lote aparte del 05 tuvo impugnación durante el proceso de la licitación L-009-2022, indicando que solamente el lote 05, presentó inconvenientes legales, derivando en la solicitud derivando en la solicitud de 06 prorrogas de 10 días cada una solicitadas por 03 editoriales de la siguiente forma: 02 a favor de Delgado Impresos y Cía. Ltda., 03 a favor de Ediciones Don Quijote S.A. y 01 a favor de Papeles Comerciales S.A., pagando penalizaciones por entrega extemporánea posteriores a los 10 días de prórroga otorgados por un monto total de Q 201,518.95.
- 6.6 En relación al retraso en la entrega que tuvieron los textos de las licitaciones L-003-2022, L-004-2022 y L-009-2022 a excepción del lote 05 de esta última,

indican que las empresas contratadas solicitaron prórroga de los contratos administrativos por 10 días hábiles de acuerdo a los siguientes lotes. **(Anexo 1)**

- 6.7 En relación a los lotes 11 y 20 del evento L-003-2022- MINEDUC, las empresas contratadas hicieron entregas fuera del plazo establecido, por lo que fueron sancionadas pagando las multas correspondientes. En el caso de los lotes 1, 2, 4, 5 y 6 del evento L-009-2022-MINEDUC, las empresas realizaron entrega de textos fuera del plazo establecido, por lo que estas fueron sancionadas pagando la multa respectiva.
7. La Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE- adjunta información sobre el sondeo vía telefónica acerca de la entrega de libros de textos del nivel de primaria al 25 de noviembre de 2022, en el que 25 direcciones departamentales confirman que los textos ya fueron entregados a los centros educativos respectivos con excepción de la –DIDEDUC- de Zacapa que presenta en los municipios de Usumatlán, San Diego, La Unión y San Jorge entregas menores al 100% a centros educativos. A la presente fecha según la –DIGECADE- ya se encuentran entregados en su totalidad
8. Presentan como muestra el oficio SDTPBI No.007-2022, de fecha 02 de febrero de 2022, de la Dirección Departamental de Educación de Alta Verapaz en la cual el Director Departamental de Educación de dicha dependencia gira instrucciones por escrito a la Franja de Supervisión de los 17 municipios de dicho departamento, sobre la entrega de textos a establecimientos educativos oficiales de los niveles de preprimaria, Primaria, Ciclo Básico y Diversificado, por parte de la -DIGECADE-, con el objetivo de hacer responsables a estos para la recepción y distribución de este material educativo y considerar el conteo físico calidad y cantidad, llenar y sellar las boletas o comprobantes de recepción y entregarlos posteriormente la Comisión Receptora Parcial de la -DIDEDUC-.
- 8.1 Presentan de igual forma el oficio No. 19-2022, de fecha 04 de abril de 2022, los auditados muestran como evidencia textual que el Director Departamental de Educación de San Marcos gira instrucciones por escrito a los supervisores educativos, coordinadores distritales y comisiones temporales de administración educativa en la cual les solicitan la cantidad de textos exclusivos para docentes del nivel primario para poder realizar el embalaje y entrega de textos posteriormente a la semana santa por cada municipio del departamento de San Marcos, además por medio del oficio No. 61-2022 Ref. ARL/CNPBI/DIDEDUC/SM, de fecha 28 de noviembre de 2022 le indican al Subdirector Administrativo de la -DIGECADE- que no existen textos para el uso del año 2022 bajo resguardo en los centros educativos, así como en los centros de acopio municipales; ya que la entrega fue a base de la estadística solicitada anteriormente a los directores y supervisores educativos, de acuerdo al oficio No. 19-2022, de fecha 04 de abril de 2022, de la comisión.
- 8.2 Oficio No. 77-A-2022, Ref. ACCH/SE, de fecha 15 de julio de 2022, elaborado por un supervisor educativo de Jutiapa dirigido a Directores Escolares de los niveles de Preprimaria, Primaria y Básico de su sector en los cuales les indica que ya se concluyó con la recepción de los textos y distribución a los centros educativos oficiales, en el que les recuerda que todos los libros hayan sido entregados a los

docentes y de los docentes a los niños para el aprovechamiento y aprendizaje y los sobrantes queden en buen resguardo.

9. La Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE- adjunta el Recurso de Reposición, respecto a la impugnación por el lote 05 de la L-009-2022, como único lote que fue impugnado en todo el proceso.
10. Proceden a presentar copia de las 06 prorrogas de 10 días presentadas por las editoriales para la entrega de material didáctico y presentan certificaciones de actas y depósitos bancarios de cta. denominada Tesorería Nacional Depósitos Fondo Común No. GT82CHNA01010000010430018034, relacionadas con el cobro de la multa por retraso en la entrega de textos de las licitaciones L-009-2022 y L-003-2022. **(Anexo 2)**

**INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE GESTIÓN**  
**Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE-**  
**Proceso de entrega de todo texto de los niveles de primaria y básicos 2022**  
**L-003-2022, L-004-2022 Y L-009-2022**  
**Del 01 de enero al 15 de noviembre de 2022**  
**(Expresado en Quetzales)**

No.	Licitación	NOG	No. Acuerdo Ministerial	No. de Contrato	No. Lotes	Cantidad de lotes	Contenido de los lotes	Nombre del proveedor	Monto del Contrato	Pagos realizados según SICOIN WEB antes del 15-11-2022	Pagos realizados según SICOIN WEB después del 15-11-2022	Saldo pendiente de Pagar	Nota de Auditoría
1	L-003-2022	15718 778	1330-2022	DIGECADE-25-2022	25, 26, 27, 28, 29, 30 y 31	7	Textos de medio natural y social para alumnos de 2° y 3° primaria, Ciencias naturales y tecnología para 4°, 5° y 6° ciencias sociales y formación ciudadana para 4° y 6° primaria	Editorial Sur. S.A.	33,068,038.44	0.00	33,068,038.44	0.00	1
2			1331-2022	DIGECADE-32-2022	32	1	Textos de Ciencias Sociales y Formación Ciudadana para 5° grado de primaria	Quality Group S.A.	4,086,801.15	0.00	4,086,801.15	0.00	
3			1332-2022	DIGECADE-33-2022	33, 34 y 35	3	Textos de Matemáticas y Comunicación y Lenguaje para alumnos de 5° y 6° primaria y Matemáticas 3 para básicos	Delgado impresos y Cia. Ltda.	8,363,360.86	0.00	8,363,360.86	0.00	
4			1333-2022	DIGECADE-36-2022	36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44 y 45	10	Libros de matemáticas y comunicación y lenguaje para alumnos de 5° y 6° primaria y alumnos del ciclo básico	Ediciones Don Quijote	18,670,333.65	0.00	18,670,333.65	0.00	
	L-004-2022	15737 683	1075-2022	DIGECADE-04-2022	04, 05, 06, 07, 11 y 12	6	Curriculum emergente 2022 para docentes de primaria y básicos	Delgado impresos y Cia. Ltda.	809,072.03	809,072.03	0.00	0.00	2
5			1076-2022	DIGECADE-03-2022	03, 08, 09, 10, 13, 14, 15, 16, 17, 18	10	Curriculum emergente 2022 para docentes de segundo a sexto grado de primaria	Ediciones Don Quijote	860,688.35	471,796.75	388,891.60	0.00	
7	L-009-2022	16002 830	1344-2022	DIGECADE-46-2022	46	1	Textos de Matemáticas para alumnos de 2° primaria	Ediciones Don Quijote	4,822,120.29	0.00	4,822,120.29	0.00	3
8			1345-2022	DIGECADE-47-2022	47, 48, 49 y 51	4	Textos de matemáticas y comunicación y lenguaje para alumnos de 2°, 3° y 4° de primaria	Papelco S.A.	17,857,023.12	17,857,023.12	0.00	0.00	
9			2567-2022	DIGECADE-86-2022	86	1	Textos de comunicación y lenguaje para alumnos de 3° primaria		5,034,607.36	0.00	5,034,607.36	0.00	
<b>T O T A L E S</b>									<b>93,572,045.25</b>	<b>19,137,891.90</b>	<b>74,434,153.35</b>	<b>0.00</b>	

Fuente: SICOIN WEB Rep. R00820892.rpt. NOG 15737683, 16002830 y 15718778. Sistema de Contrataciones y Adquisiciones e información DIGECADE

**Nota 1**

En el proceso de licitación **L-003-2022 con NOG 15718778** sobre Servicios de impresión de textos para estudiantes de 2° a 6° grados del nivel de educación primaria textos y guías de aprendizaje para estudiantes del nivel medio, ciclo básico de diferentes áreas curriculares a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2022, asignado a las editoriales Editorial Sur S.A., Delgado Impresos y Cía. Ltda., Quality Group S.A. y Ediciones Don Quijote, cuyos contratos fueron publicados en el portal del Sistema de Contrataciones y Adquisiciones -GUATECOMPRAS-; estas editoriales tienen asignados **21 lotes por la cantidad de Q 64,188,534.10 para la impresión de textos de medio social y natural, textos de matemáticas, comunicación y lenguaje, formación ciudadana, currículo emergente 2022, para alumnos y docentes de primaria y nivel básico.** El monto que al 30 de noviembre de 2022, fecha posterior a la intervención de auditoría interna fue cancelado en su totalidad, sin embargo la -DIGECADE- no indicó de las estadísticas a nivel nacional de cuantos textos o guías se encuentran aún en centros de acopio o bien en centros educativos ya que únicamente presentó una muestra como evidencia.

**Nota 2**

En el proceso de licitación **L-004-2022 con NOG 16002830** sobre Servicios de impresión de los documentos: currículo emergente 2022 (tablas de alcance y secuencia -tas-) y orientación para el uso de materiales curriculares 2022, para docentes de 2° a 6° grado del nivel primario y de 1° a 3° básico, para el uso del ciclo 2022, asignado a las editoriales Delgado impresos y Cía. Ltda. Y Ediciones Don Quijote, cuyos contratos fueron publicados en el portal del Sistema de Contrataciones y Adquisiciones -GUATECOMPRAS-; estas editoriales tienen asignados **10 lotes por la cantidad de Q 1,669,760.38 para la impresión de Curriculum emergente 2022 para docentes de primaria y básicos.** El monto que al 30 de noviembre de 2022, fecha posterior a la intervención de auditoría interna fue cancelado en su totalidad, sin embargo la -DIGECADE- no indicó de las estadísticas a nivel nacional de cuantos textos o guías se encuentran aún en centros de acopio o bien en centros educativos ya que únicamente presentó una muestra como evidencia.

**Nota 3**

En el proceso de licitación **L-009-2022 con NOG 15718778** sobre Servicios de impresión de textos de matemáticas y comunicación y lenguaje para estudiantes de segundo, tercero y cuarto grado de primaria para el uso del ciclo escolar 2022, asignado a las editoriales a Ediciones Don Quijote y PAPELCO S.A. cuyos contratos fueron publicados en el portal del Sistema de Contrataciones y Adquisiciones -GUATECOMPRAS-; estas editoriales tienen asignados **06 lotes por la cantidad de Q 27,713,750.77 para la impresión de textos de Matemáticas y comunicación y lenguaje para alumnos de 2°, 3° y 4° primaria.** El monto que al 30 de noviembre de 2022, fecha posterior a la intervención de auditoría interna fue cancelado en su totalidad, sin embargo la -DIGECADE- no indicó de las estadísticas a nivel nacional de cuantos textos o guías se encuentran aún en centros de acopio o bien en centros educativos ya que únicamente presentó una muestra como evidencia.

## CONCLUSIÓN

Como resultado del trabajo efectuado, se concluye que el proceso de las licitaciones L-003-2022, L-004-2022 y L-009-2022, que comprenden en su totalidad 43 lotes por la cantidad de Q 93,572,045.25, de la –DIGECADE- se concluye en lo siguiente:

De la licitación L-003-2022 con NOG 15718778, presentaron prórrogas solicitadas por 2 de los proveedores de 10 días cada una para la entrega de 6 lotes, los que debían entregar el 10 de junio de 2022, solicitando prórroga para la entrega el 23 de junio de 2022, incumpliendo con dicha fecha, por lo que el proceso presentó retraso en la entrega puntual de los textos, lo que no permitió que estos llegaran oportunamente a los alumnos de primaria y básico, por lo que se procedió a ejecutar la multa a los proveedores por días de retraso posteriores a los 10 de prórroga otorgados en cada una por un monto total de Q 201,518.95.

Se canceló la cantidad de Q. 64,188,534.10 a las 4 editoriales, habiendo recibido la totalidad de los textos y guías en los Centro de Acopio correspondientes.

Con respecto a la licitación L-004-2022 con NOG 15737683, se cumplió con la entrega de la totalidad de los 10 lotes de textos a centros educativos por parte de los proveedores cumpliendo con el tiempo establecido de acuerdo a lo publicado en el portal de Guatecompras, lo que permitió que se cancelaran la totalidad de lo adeudado a los 2 proveedores por la cantidad de Q 1,669,760.38, recibiendo los textos en los Centros de Acopio respectivos.

En lo que corresponde a la licitación L-009-2022 con NOG 16002830, presentaron prórrogas solicitadas por los 2 proveedores de 10 días para la entrega por lo que el proceso presentó retraso en la entrega puntual de los textos, lo que no permitió que estos llegaran oportunamente a los alumnos de primaria, por lo que se procedió a ejecutar la multa a los proveedores por día de retraso.

Se canceló la cantidad de Q. 27,713,750.77 a las 2 editoriales, habiendo recibido la totalidad de los textos y guías en los Centro de Acopio correspondientes.

Que en los procesos de las Licitaciones L-003-2022, L-004-2022 y L-009-2022, se tuvieron los siguientes inconvenientes:

- Retraso en la entrega por parte de los proveedores,
- Impugnaciones en el caso del lote 05 de la L-009-2022,
- Material entregado inoportunamente
- Que al 30 de noviembre de 2022, se encuentran cancelados los 3 procesos de licitación y entregados en su totalidad los textos y guías en los centros de acopio a nivel departamental por parte de los proveedores, desconociéndose la cantidad de material que se encuentra aún en los centros de acopio o bien en los centros educativos ya que la –DIGECADE- no presentó la estadística total de las 26 direcciones departamentales únicamente una muestra, de San Marcos, Alta Verapaz y de un centro de acopio de Jutiapa.
- Los centros educativos públicos no lograron entregar los textos y quedaron en poder del establecimiento o bien del centro de acopio, corriéndose el riesgo que este pueda ser sustraído o sufrir deterioro por no contar con áreas para su resguardo, además de

no haberse aprovechado en un 100% los materiales y textos, durante el presente ciclo escolar.

Lo correspondiente a la asignación presupuestaria para el renglón 122 "Impresión, Encuadernación y Reproducción" por la cantidad de Q 149,458,770.00, para el 2022, según reporte de SICOIN-WEB R00804768.rpt de fecha 09/12/2022, cuenta con una ejecución de un 83.56%, la cantidad de Q 93,572,045.25 corresponde a las licitaciones L-003-2022, L-004-2022 y L-009-2022, las que se encuentran canceladas; la diferencia corresponde a procesos de impresión de textos de los programas 11, 12 y 13 por la cantidad de Q 31,319,490.71 y dos eventos por un monto de Q 14,745,093.34 los que se encuentran en la etapa de recursos, dando como resultado un saldo por comprometer, por la cantidad de Q 9,822,140.70.

La Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO- indicó que los 02 eventos en proceso por Q 14,745,093.34, no se concluirán durante el presente año, a pesar que cuentan con financiamiento, lo que representa un alto riesgo como compromisos del 2022, poniendo así en riesgo el presupuesto para el 2023.

## RECOMENDACIONES

Que la Directora de la Dirección General de Gestión de la Calidad Educativa -DIGECADE gire instrucciones por escrito y de seguimiento de manera que:

- A futuro se evalué a las Editoriales que se les adjudican eventos de licitación para la impresión, encuadernación y reproducción de textos y guías para los diferentes niveles educativos, estableciendo si cuentan con la capacidad para cubrir la demanda previo a otorgarles la adjudicación y así evitar al máximo otorgar prorrogas a los proveedores adjudicados, para que así las editoriales beneficiadas entreguen oportunamente sus cronogramas a la(s) comisiones receptoras y liquidadoras para su evaluación y posterior traslado a las Direcciones Departamentales de Educación a nivel nacional, evitando así en sobremanera la entrega inoportuna de los textos y guías tanto a alumnos como docentes en todo el territorio nacional.
- Que la -DIGECADE- identifique a los actores que permitieron que se retrasaran los procesos y lo den a conocer oportunamente, derivado que se vieron afectadas las metas sobre la entrega de textos, por lo cual deberán deducir responsabilidades administrativas a quien corresponda.
- La -DIGECADE- como ente rector es responsable de determinar la cantidad de textos que se encuentran en los centros de acopio y/o establecimientos educativos y hacerse responsables por el correcto resguardo y custodia por lo que deben informar la cantidad real para ser entregada en el ciclo lectivo 2023.

Atentamente,

  
**Lic. John Hugh Rodriguez**  
AUDITOR INTERNO  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

  
**M.A. Javier Estuardo Romero Espinoza**  
SUB-DIRECTOR  
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI  
Ministerio de Educación

  
**Lic. Yuri Efraín Chang Castro**  
SUPERVISOR  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

  
**Licda. Julia Victoria Monzón Pérez**  
DIRECTORA  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

## ANEXO 1

Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural –DIGEBI-  
Prórroga para la entrega de textos

L-003-2022 y L-009-2022

Período del 01 de enero al 15 de noviembre de 2022

No.	No. de Resolución de la Prórroga	Fecha de la Resolución	Licitación a la que corresponde	Quien solicitó la Prórroga	No. de Contrato	Cantidad de días solicitados	Fecha de inicio de la Prórroga
1	1536-2022	23/05/2022	L-003-2022	Delgado Impresos y Cía. Ltda.	DIGECADE-34-2022L	10	10/06/2022
2	1701-2022	3/06/2022			DIGECADE-35-2022L		
3	1535-2022	23/05/2022		Ediciones Don Quijote, S. A.	DIGECADE-36-2022L 37, 38, 39 y 44		
4	1671-2022	1/06/2022			DIGECADE-43-2022L y DIGECADE-45-2022		
5	1523-2022	23/05/2022	L-009-2022	Papeles Comerciales, S. A.	DIGECADE-48-2022L 49 y 51		
6	1522-2022	23/05/2022		Ediciones Don Quijote, S. A.	DIGECADE-46-2022L		

Fuente: Información trasladada por la DIGECADE.

## ANEXO 2

Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural –DIGEBI-  
Sanciones

L-003-2022 y L-009-2022

Período del 01 de enero al 15 de noviembre de 2022

No.	No. de Licitación	Lote al que corresponde la sanción	Valor de la sanción	No. de Contrato	No. de Boleta de la Cta. GT82CHNA0101000 0010430018034 del Fondo Común	Fecha del pago de la sanción	Nombre del Proveedor
1	L-003-2022	11	6,560.74	DIGECADE-37-2022L	100709	10/11/2022	Ediciones Don Quijote, S. A.
2		20	118,127.22	DIGECADE-4-2022L	100710		
3	L-009-2022	1	28,432.18	DIGECADE-46-2022L	100711	16/11/2022	
4		2	92.29	DIGECADE-47-2022L	70950	7/10/2022	
5		4	48,090.56	DIGECADE-49-2022L	103410	28/10/2022	
6		5	45.84	DIGECADE-86-2022L	62539	15/11/2022	
7		6	170.12	DIGECADE-51-2022L	103411	28/10/2022	
<b>TOTAL</b>			<b>201,518.95</b>				

Fuente: Certificaciones de actas de la comisiones receptoras y liquidadoras, boletas del CHN correspondientes al fondo común.