 CONTRALORiA GENERAL DE CUENTAS 

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON

SEGURIDAD LIMITADA

MINISTERIO DE EDUCACION

# DEL 11 DE OCTUBRE DE 2019 AL 31 DE MAYO DE 2022

GUATEMALA, MAYO DE 2023

1

INTEGRIDAD,



Centraler{a

Cuentas

1EFICIENCIA Y

TRANSPARENCIA

1

Guatemala, 19 de mayo de 2023

1

M.Sc.

1 Claudia Patricia Ruiz Casasola de Estrada

Ministra de Educacion

MINISTERIO DE EDUCACION

1 Su Despacho 1

Señor (a) Ministra de Educacion:

1 En mi calidad de Subcontralor de Calidad de Gasto Público y en cumplimiento de lo regulado en el articulo 13 literal k) de la Ley Orgánica de la Contraloría General 1 de Cuentas, conforme la delegación oportunamente me fuera otorgada, hago de su conocimiento de manera oficial el informe de auditoría realizado por el equipo de auditores designados mediante nombramiento (s) número (s)

1 DAS-03-0020-2022, quienes de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley Orgánica son responsables del contenido y efectos legales del mismo&

1

Sin otro particular, atentamente.

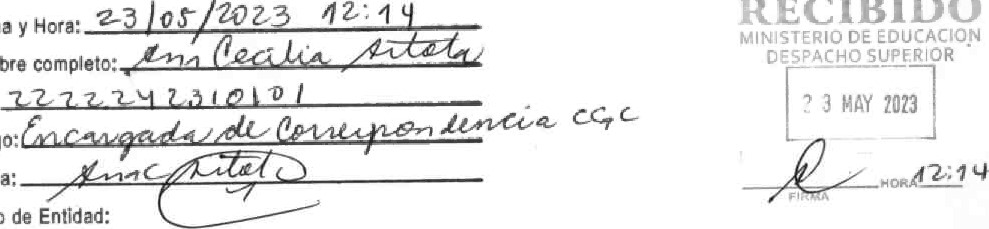
1

1

1

Contraloría General de Cuentas Informe recibido por:

RECIBIDO



Sello

Fecha

Nombre

CUI:

Cargo:

1

Firma:

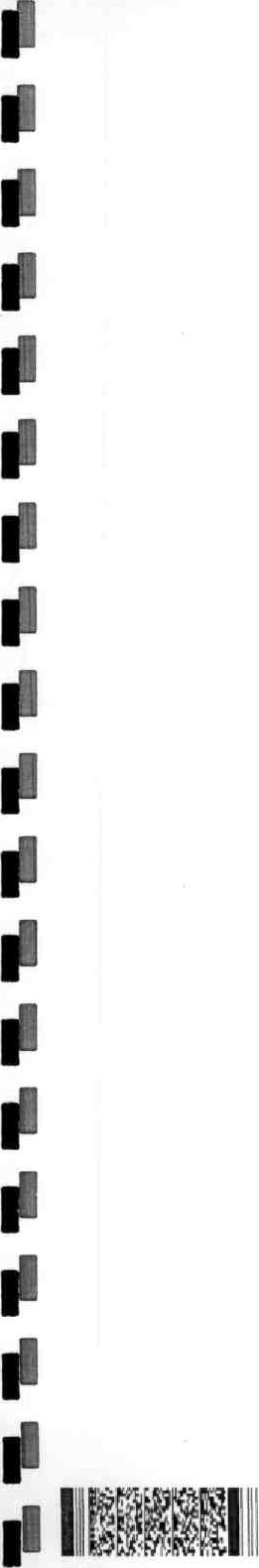
1

1

MINISTERIO DE EDUCACIOY

## DESPACHO SUPERIOR

1

CONTRALORíA GENERAL DE CUENTAS

INFORME DE AUDITORiA DE CUMPLIMIENTO CON

SEGURIDAD LIMITADA

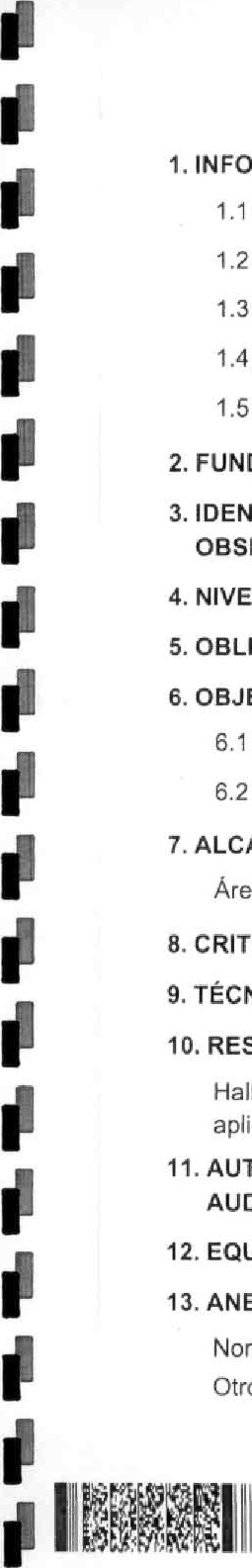
MINISTERIO DE EDUCACION

# DEL 11 DE OCTUBRE DE 2019 AL 31 DE MAYO DE 2022

GUATEMALA, MAYO DE 2023

ÍNDICE Página

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA 1



1.4

Otros

* 1. Base legal
  2. Misión 1
  3. Visión 1

Función

1.5 Materia controlada 2

# 2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE LA AUDITORIA 3

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA 3

## OBSERVADAS

1. NIVEL DE SEGURIDAD 4
2. OBLIGACIONES DE LAS DISTINTAS PARTES 4

# 6. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA 5

6.1 General 5

6.2 Específicos 5

1. ALCANCE 7

Área de cumplimiento 7

1. CRITERIOS 8
2. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA 11

# 10. RESULTADOS DE LA AUDITORIA 40

Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones 40

aplicables

1. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERíODO 62

AUDITADO

1. EQUIPO DE AUDITORIA ÁREA DE CUMPLIMIENTO 63
2. ANEXOS 64

Nombramiento

Cuenta 'a TRANSPARENC[A

Guatemala, 12 de mayo de 2023

M.Sc.

Claudia Patricia Ruiz Casasola de Estrada

Ministra de Educacion

MINISTERIO DE EDUCACION Su despacho

Señor (a) Ministra de Educacion:

El equipo de auditoría, designado de conformidad con el (los) nombramiento(s) No. (Nos.) DAS-03-0020-2022 de fecha 01 de junio de 2022, ha practicado auditoria de cumplimiento con seguridad limitada, en (el) (la) MINISTERIO DE EDUCACION.

|  |
| --- |
|  |
| Ta, Avenida 7-32 zona 13. Guatemala, Guatemala C.A. Código Postal: 01013  PBX: (S02) 2417-8700. | www.contraloria.gob.gt |

Nuestro examen se basó en la evaluación del Préstamo 361 BIOC-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 (Unidad Ejecutora 105 Dirección de Planificación

Educativa -DIPLAN-), según expedientes con números de oficios DAS-03-MlNEDUC-BlD-30-2022, CGC-AFC-DlPLAN-27-2022, CGC-AFC-DIPLAN -26-2022 y CGC-AFC-DlPLAN-25-2022, de conformidad con leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables, durante el período comprendido del 11 de octubre de 2019 al 31 de mayo de 2022, del resultado del trabajo realizado, se detectaron aspectos importantes que merecen ser mencionados:

Hallazgos relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones

Aplicables

Área de cumplimiento

1. Falta de gestión oportuna para la contratación de Consultor
2. Deficiencias en la planificación al incluir instalación de módulo prefabricado en propiedad no adscrita al Ministerio de Educación
3. Incumplimiento en los plazos, avance fisico y financiero de los convenios amientos en los centros educativos públicos

 TRANSPARENCIA

El (Los) hallazgo (s) contenido (s) en el presente informe, se dio (dieron) a conocer por el equipo de auditoria a las personas responsables de la entidad auditada oportunamente.



CONTRALORIA GENERAL EIRE-CC'ON EOUCAC'Ot•. CIENCi& Y DEPORTES

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA
   1. Base legal

De conformidad con lo que preceptúa la Constitución Política de la República de Guatemala, Artículo 71 , Derecho a la educación, establece: "Se garantiza la libertad de enseñanza y de criterio docente. Es obligación del Estado proporcionar y facilitar educación a sus habitantes sin discriminación alguna. Se declara de utilidad y necesidad públicas la fundación y mantenimiento de centros educativos culturales y museos." Artículo 72, Fines de la educación: "La educación tiene como fin primordial el desarrollo integral de la persona humana, el conocimiento de la realidad y cultura nacional y universal, Se declaran de interés nacional la educación, la instrucción, formación social y la enseñanza sistemática de la Constitución de la República y de los derechos humanos]'

Decreto Legislativo No. 12-91 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Educación Nacional, Articulo 8, Definición, establece: "El Ministerio de Educación es la Institución del Estado responsable de coordinar y ejecutar las politicas educativas, determinadas por ei Sistema Educativo del pa is."

Decreto No. 114-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Organismo Ejecutivo, Artículo 33, Ministerio de Educación, establece: "Le corresponde lo relativo a la aplicación del régimen jurídico concerniente a los servicios escolares y extraescolares para la educación de los guatemaltecos..."

* 1. Misión

Somos una Institución evolutiva, organizada, eficiente y eficaz, generadora de oportunidades de enseñanza-aprendizajet orientada a resultados, que aprovecha diligentemente las oportunidades que el siglo XXI le brinda y comprometida con una Guatemala mejor.

* 1. Visión

Formar ciudadanos con carácter, capaces de aprender por sí mismos orgullosos de ser guatemaltecos, empeñados en conseguir su desarrollo integral, co principios, valores y convicciones que fundamentan su conducta.

I Función

El Ministerio de Educación tiene las siguientes funciones:

|  |  |
| --- | --- |
| MINISTERIO OE  INFORME OE OE  \*ERiõOOOEL | CON SEGUR'OAO  MAYO OE 2022 |

GEN€RAZ. E-OUCAC."OA. CIENCIA,

1. Formular y administrar la política educativa, velando por la calidad y la cobertura de la prestación de los servicios educativos púbiicos y privados, todo ello de conformidad con la ley.
2. Coordinar con el Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda las propuestas para formular y poner en vigor las normas técnicas para la infraestructura del sector.
3. 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 libertad. la justicia, la seguridad y la paz y al carácter multiétnico, pluricultural y multilingüe de Guatemala.
4. Coordinar esfuerzos con las universidades y otras entidades educativas del país, para lograr el mejoramiento cualitativo del sistema educativo nacional.

|  |
| --- |
| MINISTERIO OE EDUCACION  DE AUDITORIA OE CON SESURIOAD  OCTUBRE OE aon |

1. Coordinar y velar por el adecuado funcionamiento de los sistemas nacionales de alfabetización, planificación educativa, investigación, evaluación, capacitación de docentes y personal magisterial, y educación intercultural ajustándolos a las diferentes realidades regionales y étnicas del país.
2. Promover la autogestión educativa y la descentralización de los recursos económicos para los servicios de apoyo educativo mediante la organización de comités educativos, juntas escolares y otras modalidades en todas las escuelas oficiales públicas; así como aprobarles sus estatutos y reconocer su personalidad jurídica.
3. Administrar en forma descentralizada y subsidiaria los servicios de elaboración, producción e impresión de textos, materiales educativos y servicios de apoyo a la prestación de los servicios educativos.
4. Formular la política de becas y administrar descentralizadamente el sistema de becas y bolsas de estudio que otorga el Estado.

1.5 Materia controlada

La auditoría de cumplimiento con nivel de seguridad limitada, comprendió evaluación del Contrato de Préstamo Número 361810C-GU, celebrado entre e 400 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 (Unidad Ejecutora 105 Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-), según expedientes con números de oficios DAS-03-MlNEDlJC

-810-30-2022, CGC-AFC-DlPLAN-27-2022, CGC-AFC-DlPLAN-26-2022 y CGC-

1 

AFC-DlPLAN-25-2C22, de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos 1 gubernativos y otras disposiciones aplicables.

# 1 2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

1 La Constitución Política de la República de Guatemala, de la Asamblea Nacional Constituyente, artículo 232.

1

El Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley 1 Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 2. Ámbito de 1 competencia y 4. Atribuciones.

1 El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

1 El Acuerdo Número A-107-2017, del Contralor General de Cuentas, aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental.

1

El Acuerdo Número A-066-2021, del Contralor General de Cuentas, aprueba la 1 actualización de los Manuales de Auditoría Gubernamental.

1

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, articulo 1 1, literal a) Normas Generales de Control Interno.

1

El Acuerdo Número A-028-2021, del Contralor General de Cuentas, Sistema 1 Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG).

1 El Acuerdo No. A-075-2017, del Contralor General de Cuentas, Aprueba las Normas de Auditoría Gubernamental de carácter técnico, denominadas "Normas 1 Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a 1 Guatemala", ISSAI.GT.

Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada No. DAS-03-0020-2022, del 01 de junio de 2022.

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA OBSERVADAS

Se observaron las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizador Superiores adaptadas a Guatemala ISSAI.GT, 400 Principios Fundamentales de o Auditoria de Cumplimiento y 4000 Norma para las Auditorias de Cumplimiento, ya que constituyen el marco conceptual, metodológico y de buenas prácticas que



11

11

11 GENERAL C'\*NTAS AUDITORIA CENCA



deben ser observadas y aplicadas para ejercer el control gubernamental interno y 11 externo, en lo que corresponda al contexto nacional.

* 1. NIVEL DE SEGURIDAD

La auditoría es con nivel de seguridad limitada. En este nivel de seguridad, los 11 procedimientos suelen estar limitados a revisiones y análisis de la materia controlada, no se realiza análisis de riesgos ni evaluación del diseño del sistema 11 de control interno de la entidad.

* 1. OBLIGACIONES DE LAS DISTINTAS PARTES

5.1 Obligaciones del Equipo de Auditoría

De conformidad a la función fiscalizadora descrita en la Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en el artículo 232, Contraloría

General de Cuentas, fuimos designados para efectuar la Auditoría de Cumplimiento, con nivel de Seguridad Limitada mediante el Nombramiento Número DAS-03-0020-2022, del 01 de junio de 2022, de manera objetiva y en el 11 plazo establecido según la planificación de auditoría.

1

Se observaron las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras 1 Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, leyes, disposiciones vigentes 11 aplicables a la entidad auditada.

Asimismo, cuando el equipo de auditoria finalizó el trabajo de campo, notificó los 11 posibles hallazgos a los funcionarios y empleados públicos de la entidad, a efecto que proporcionen información y documentación para el desvanecimiento de los mismos, posteriormente el Equipo de Auditoría analizó ta información y 11 documentación para confirmarlos o desvanecerlos, cumpliendo con el debido proceso emanado en la Constitución Política de la República de Guatemala, 11 articulo 12. Derecho de Defensa y el Decreto Número 2-89, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Organismo Judicial, articulo 16. Debido Proceso.

11 5.2 Obligaciones de la Entidad

11 Por tratarse de una Auditoria de Cumplimiento con nivel de Seguridad Limitada, se evaluó el Contrato de Préstamo Número 3618/OC-GlJ, celebrado entre

Gobierno de la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarroll

-BID-, para la ejecución del Programa para el Mejoramiento de la Cobertura

Calidad Educativa (IJnidad Ejecutora 105 Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-), según expedientes con números de oficios DAS-03-MlNEDUCBID-30-2022, CGC-AFC-DlPLAN-27-2022, CGC-AFC-DlPLAN-26-2022 y CGC-

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| INFORME OE  PERIODO | OE OE | DE FOUCACi08U |

QENE-ÑAL DE

AFC-DlPLAN-25-2022, de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables.

El Ministerio de Educación es una institución pública, la cual dentro del proceso de la auditoría presentó la información y documentación dentro del plazo requerido, facilitó al Equipo de Auditoría acceso a toda la información que fue pertinente y permitió el acceso sin restricciones a aquellas personas de la entidad de las que fue necesario obtener evidencia de auditoría.

Corresponde a los funcionarios y empleados públicos, exhibir la documentación requerida por el equipo de auditoria, de acuerdo al plazo determinado en el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 7 Acceso y disposición de información; establece: -quedan sujetas a colaborar con la Contraloría General de Cuentas, están obligados a proporcionar a requerimiento de ésta, toda clase de datos e informaciones necesarias para la aplicación de esta Ley, en un plazo de (7) días, , " facilitando al Equipo de Auditoría el acceso a la misma y que sea pertinente para la respectiva verificación del cumplimiento de los aspectos y cualquier otro material relacionado, Además, debe indicar si existe información que no estuvo disponible para la realización de la presente auditoría y que pudo limitar el alcance de la misma.

# 6. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

6.1 General

Evaluar el cumplimiento del Contrato de Préstamo Número 361810C-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 (Unidad Ejecutora 105 Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-), según expedientes con números de oficios DAS-03-MlNEDUC-BlD-30-2022, CGC-AFC-DlPLAN-27-2022, 'CGCAFC-DlPLAN-26-2022 y CGC-AFC-DlPLAN-25-2022, de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables, por el período comprendido del 11 de octubre de 2019 al 31 de mayo de 2022.

6.2 Específicos

Evaluar el cumplimiento de los contratos de los servicios de consultoría para supervisar los remozamientos de centros escolares, financiados con el Contrato de Préstamo Número 3618/0C-GU, según expediente con número de • oficio DAS-03-MlNEDUC-BlD-30-2022 del 13 de mayo de 2022.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| INFORME Al\_J0iTORia OE | EDUCACION  CON SEGURIDAD  AL OE MAYO OE 2022 |



Establecer la existencia de prácticas prohibidas por parte de los consultores que supervisaron los remozamientos de centros escolares, según expediente con número de oficio DAS-03-MlNEDUC-BlD-30-2022 del 13 de mayo de 2022.

Establecer la oportuna asignación de consultores para la supervisión de remozamiento en centros escolares, según expediente con número de oficio DAS-03-MlNEDUC-BlD-30-2022 del 13 de mayo de 2022.

Establecer las acciones realizadas por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, para dar cumplimiento a las cláusulas Décima: Sanciones, Décima Tercera: Prohibiciones y Décima Cuarta: Terminación de los Convenios de Subvención, suscritos por las Organizaciones de Padres de Familia y el Ministerio de Educación, según expediente con número de oficio CGC-AFC-DIPLAN27-2022 del 25 de marzo de 2022.

Establecer el procedimiento utilizado para realizar el cobro de la penalización por liquidación por daños y perjuicios al Ministerio de Educación y la ejecución de fianzas de cumplimiento del Contrato MINEDUC No. BNS-BID-OI-2019, Adquisición de Módulos Prefabricados para Centros Educativos del Ministerio de Educación, según expedientes con números de oficios DAS-03-MlNEDUC-BlD30-2022 del 13 de mayo de 2022 y CGC-AFC-DlPLAN-26-2022 del 25 de marzo de 2022.

Evaluar el cumplimiento del contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2021, Adquisición de Módulos Prefabricados para Centros Educativos Fase ll del

Ministerio de Educación, financiado con el Contrato de Préstamo Número 3618/0C-GU, suscrito entre el Ministerio de Educación y la entidad FAREX, S.A., según expedjente con número de oficio DAS-03-MlNEDUC-BlD-30-2022 del 13 de mayo de 2022, en forma especifica, la instalación de un módulo prefabricado en la Escuela Oficial de Párvulos anexa a la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío El Brillante, municipio de Santa Lucia Cotzumalguapa, departamento de Escuintla, Código de establecimiento No. 05-02-2887-42.

Evaluar los mecanismos de supervisión, seguimiento y monitoreo del programa, que ejerce la Unidad Ejecutora del Contrato de Préstamo Número 3618/0C-GU, según expedientes con números de oficios DAS-03-MlNEDUC-BlD-30-2022 del 13 de mayo de 2022 y CGC-AFC-DlPLAN-27-2022 del 25 de marzo de 2022.

Evaluar el cumplimiento de los convenios suscritos entre los Consejos Educativo y Organizaciones de Padres de Familia -OPF- y el Ministerio de Educación, para la transferencia de recursos financieros destinados para el remozamiento de los centros educativos, financiados con el Contrato de Préstamo Número 3618/0C-GU, con el objeto de determinar que los recursos financieros se hayan

GENERAL DE EWCAC'ON, Y

transferido conforme el avance físico y dentro del plazo establecido, según expediente que contiene el número de oficio CGC-AFC-DlPLAN-25-2022 del 25 de marzo de 2022.

# 7. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento con nivel de seguridad limitada, comprendió la evaluación del Contrato de Préstamo Número 3618/ OC-GIJ, celebrado entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, para la ejecución del programa denominado "Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa". (Unidad Ejecutora 105 Dirección de Planificación

Educativa -DIPLAN-), según expedientes con números de oficios DAS-03-MlNEDUC-BlD-30-2022, CGC-AFC-DlPLAN-27-2022, CGC-AFC-DIPLAN y CGC-AFC-DlPLAN-25-2022, de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables, por el comprendido del 11 de octubre de 2019 al 31 de mayo de 2022, a través Programas y Renglones presupuestarios siguientes:

Programa 01 Actividades Centrales, Renglón presupuestario 188 Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión de obras, Fuente de Financiamiento 52 Préstamos externos, se evaluó la 'Contratación de Profesionales para Evaluaciones de Proyectos", contratos con los números siguientes: CSP-BID 3618-188-12-2019, CSP-BID 3618-188-29-2019, CSP-BID 3618-188-352019, Consultores que supervisaron los remozamientos realizados a los establecimientos educativos, con los códigos siguientes: 01-15-9179-42, 01-15-9180-43, 05-02-2887-42, 11-01-0046-43, 16-01-0064-43, 16-01-0085-43, 16-01-0090-43, 16-01-0121-43, 16-01-0431-43, 16-01-1622-43, 16-11-6615-43. 16-13-0152-43, 16-13-0203-43, 16-13-1410-43, 16-15-6605-43 y 20-07-0029-43, ubicados en los municipios de los departamentos de Guatemala, Escuintla, Retalhuleu, Alta Verapaz, Chiquimula y Jutiapa.

Se amplió el alcance en los contratos siguientes: CSP-BID 3618-188-38-2019, CSP-BID 3618-188-37-2019, CSP-BID 3618-188-7-2021, CSP-BID 3618-188-3-2022 y CSP-BID 3618-188-4-2022, remozamientos realizados a los establecimientos educativos, con los códigos: 01-05-1348-43 & 05-02-2887-42, 01-05-1348-43, 04-07-0388-43, 04-10-0003-43, 10-01-0056-4

10-02-0024-43, 12-15-0690- 43, 19-03-0111-43, 19-03-0968-43, 19-10-0294-43

22-13-001 1-43, en los municipios del departamento de Jutiapa, Chimaltenango, Suchitepéquez, San Marcas, Retalhuleu y Zacapa.

CONTRALORfA OE EOuCACION. Y



Programa 1 1 Educación Escolar de Preprimaria, Renglón presupuestario 329 Otras maquinarias y equipos, Fuente de Financiamiento 52 Préstamos externos, se evaluó el cumplimiento del Contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2019, del 11 de octubre de 2019, Adquisición de Módulos Prefabricados para Centros Educativos del Ministerio de Educación, en lo referente al procedimiento utilizado para realizar e' cobro de la penalización por liquidación por daños y perjuicios al Ministerio de Educación y la ejecución de fianzas de cumplimiento al contrato indicado, asimismo, del contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2021, del 01 de septiembre de 2021, Adquisición de Módulos Prefabricados para Centros Educativos Fase ll del Ministerio de Educación, suscritos entre el Ministerio de Educación y la entidad Farex, Sociedad Anónima, en forma especifica, la documentación que respalda la instalación del módulo prefabricado en la Escuela Oficial de Párvulos anexa a la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío el Brillante, municipio de Santa Lucía Cotzumalguapa, departamento de Escuintla, Código de Establecimiento No. 05-02-2887-42

|  |
| --- |
|  |
| FERiooa  OE  DE  úUOJTORlA |

Programa II Educación Escolar de Preprimaria y Programa 12 Educación Escolar de Primaria, Renglón presupuestario 435 Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro, se revisó la documentación que respalda la transferencia realizada y el cumplimiento de los convenios suscritos entre los Consejos Educativos y Organizaciones de Padres de Familia -OPF- y el Ministerio de Educación, para la transferencia de recursos financieros destinados para el remozamiento de los centros educativos, a efecto de determinar que se haya ejecutado en el plazo establecido, Convenios que se detallan a continuación,105-2020-0001548,

105-2020-0001550, 105-2020-0001551 , 105-2020-0001556, 05-2020-0001561,

105-2020-0001569, 105-2020-0001574, 105-2020-0001588, 105-2020-0001589,

105-2020-0001590, 105-2020-0001591, 105-2020-0001592, 105-2020-0001594,

105-2020-0001595, 105-2020-0001596, 105-2020-0001597, 105-2020-0001598,

105-2020-0001599, 105-2020-0001600, 105-2020-0001601, 105-2020-0001602,

105-2020-0001603, 105-2020-0001604, 105-2020-0001605, 105-2020-0001606, 105-2020-0001607, 105-2020-0001608, 105-2020-0001609, 105-2020-0001796 y 105-2020-0001959.

Se incluyó la evaluación de mecanismos de seguimiento y evaluación del programa, que ejerció la Unidad Ejecutora del contrato del préstamo 3618/OC-GlJ.

# 8. CRITERIOS

Se identificaron leyes, normas generales y específicas objeto de la evaluación, relación a la auditoría de cumplimiento con nivel de seguridad limitada.

CENERAL OE At EDUCACVON. CUtn.iRA Y bEPORTES Leyes Generales:

La Constitución Política de la República de Guatemala, de la Asamblea Nacional Constituyente, articulo 232.

El Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 2. Ámbito de competencia y 4. Atribuciones.

El Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas,

El Acuerdo Gubernativo Número 613-2005, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.

|  |
| --- |
|  |
| MINISTERIO OE EDUCACION  INFORME DE AUDITORIA OE con SE-GuR'OAD  PERIOOO OE OCTVBRE 2019 AL MAYO OE |

El Acuerdo Número A-107-2017, del Contralor General de Cuentas, aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental.

El Acuerdo Número A-066-2021, del Contralor General de Cuentas, aprueba la actualización de los Manuales de Auditoría Gubernamental.

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, artículo 1, literal a) Normas Generales de Control Interno.

El Acuerdo Número A-028-2021, del Contralor General de Cuentas, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG).

El Acuerdo No. A-075-2017, del Contralor General de Cuentas, Aprueba las Normas de Auditoría Gubernamental de carácter técnico, denominadas "Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala", ISSAI.GT.

Leyes Específicas:

z. Decreto Número 10-2018, del Congreso de la República de Guatemal Aprobación Contrato de Préstamo Número 3618/OC-GU.

Acuerdo Gubernativo Número 225-2008, del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Educación.

CENERAL TURA

Acuerdo Gubernativo No. 202-2010, del Presidente de la República, Reglamento para la Aprobación de los Estatutos, Reconocimiento de la Personalidad Juridica y Funcionamiento de los Consejos de los Centros Educativos Públicos.

Acuerdo Ministerial Número 1096-2012, de la Ministra de Educación, Reglamento para Transferencias de Recursos Financieros a los Consejos Educativos y Otras Organizaciones de Padres de Familia Legalmente Constituidas de Centros Educativos Públicos.

Acuerdo Gubernativo No. 233-2017, del Presidente de la República, Reglamento de las Organizaciones de Padres de Familia -OPF-.

Acuerdo Ministerial No, 1059-2018, del Ministro de Educación, Crear el Programa de Apoyo Denominado Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos.

Contrato de Préstamo No. 3618/OC-GlJ, 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,

Manual para Auditar Operaciones de Proyectos Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) Dentro de una Auditoría Gubernamental.

Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-9.

Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-15.

Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2350-9w

Politicas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el

Banco Interamericano de Desarrollo ON-2350-15

Manual Operativo del Préstamo 3618/OC-GU (MOP)+

Herramientas de planificación de las operaciones, tales como: Plan de Ejecució Plurianual del Programa (PEP), Plan Operativo Anual (POA), Plan d Adquisiciones (PA).

|  |
| --- |
|  |
| INFORME oe AvOiTCfilA CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD ocru6Re OE MAYO |

OE AL EDUCACICN

1. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA
   1. Metodología

En la Auditoria de Cumplimiento con nivel de Seguridad Limitada, no se realizó análisis de riesgos, ni evaluación del diseño del sistema de control interno de la entidad, se limitó a revisiones y análisis de la materia controlada, a la evaluación del cumplimento de normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables a la entidad.

* 1. Técnicas y procedimientos

Dentro de las técnicas y procedimiento para la realización de las pruebas de auditoría se utilizaron las siguientes:

Se realizó muestreo de los documentos, operaciones y transacciones a examinar, para establecer el cumplimiento de leyes, regulaciones y normativa aplicable a la entidad auditada.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| oew | OE EjuCAtlON  OE CUMPLIMIENTO secuROAn  OCtUBRE AL DE 2022 |

Inspección: Se revisó la documentación que respaldan registros contables, contratos y otros documentos que soportan las operaciones administrativas y financieras, para comprobar el cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables objeto de evaluación.

Indagación: Durante el proceso, se obtuvo información de las personas pertinentes, tanto dentro como fuera de la entidad auditada. Se elaboraron cuestionarios y se obtuvo evidencia suficiente y apropiada. Se consultaron los documentos escritos relacionados con la materia controlada.

Se realizó visita de campo a los centros educativos en donde fueron realizados los remozamientos, a cargo de las Organizaciones de Padres de Familia y bajo la supervisión de los Consultores designados por la Dirección de Planificación Educativa,

Confirmación externa: Se realizó confirmación con el enlace del Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, para establecer la no objeción de I procedimientos empleados por la Dirección de Planificación Educativa, en relaci a las cláusulas del contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2019 Adquisición Módulos prefabricados para Centros Educativos del Ministerio de Educación.

9.3. Comentarios y conclusiones

Durante el proceso de la Auditoría de Cumplimiento con Nivel de Seguridad

DE DE SECTOR EOOCACION. DEPORTES

Limitada, se realizaron procedimientos de auditoría a los fondos provenientes del Contrato de Préstamo Número 3618/0C-GU, celebrado entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, para la ejecución del programa denominado "Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa", que se consideran importantes mencionar en el apartado de comentarios, siendo los siguientes:

Unidad Ejecutora 105 Dirección de Planificación Educativa

l, Programa 01 Actividades Centrales, Renglón presupuestario 188 Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión de obras:

Con cargo al Renglón presupuestario 188 "Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión de obras", Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos externos", se evaluó la contratación de los servicios de consultoría "Contratación de Profesionales para Evaluaciones de Proyectos", financiados con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, Componente 1. "Habilitación y Remozamiento de Centros Escolares"l del Programa para el "Mejoramiento de la Cobertura Calidad Educativa", Contrato de Préstamo Número 361810C-GU, se evaluaron los contratos siguientes:

Ministerio de Educación, Contrato de Préstamo Número 3618/0C-GIJ

Contratos por servicios de consultoría "Contratación de Profesionales para

Evaluaciones de Proyectos"

Período de la Auditoría: 11/1012019 al 31/05/2022

(Expresado en Quetzales)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CONTRATO | NOMBRE DEL CONSULTOR | MONTO  CONTRATO QUETZALES | ACUERDO  MINISTERIAL OE APROBACIÓN |
|  | CSP-31D3618-138-12-20tg | Kibonge Higuerd-Dan  Ruiz Castillo | 272,C25.oo | 2432-2019 |
| 2 | CSP-BlD3618-lB8-2g„2019 | Henry Otoniel Juárez Isem | 272,025.oo | 2432-2019 |
| 3 | CSP.BlD3618-188-35-2019 | Angela Esther lxcot Reyna | 272,025.00 | 2432-2019 |
| 4 |  | Oscar René Chi coj Muñoz | 272,025.00 | 2432-2019 |
| 5 | CSP.31D3618-lB8-38-201e | Luis Roberto  GodÍnez Coyo | 272.025.00 | 2432-2019 |
|  |  | Angela Esther Ixcot Ray na | 143.850,00 | 3103-2021 |
|  | CSP-alD3618-188-3-2022 | Miguel Angel  Alvarado Samayoa | 143.850,00 | 554-2022 |
|  |  | David Armando Dávila Cantoral | 139,88500 | 554-2022 |

Gl

|  |
| --- |
| MINISTERIO ECUCAC'ON  INFORME AUDITORIA CUMPLI CON SEGURIOAZ LIMITADA PEAiooo DEL t t OE OCTUBRE OE ate AL OE MAYO OE |

OE Aü01rCRiA At Y aspowss

vomwaanada la de

Objetivo especifico No, 1

Evaluar el cumplimiento de los contratos de los servicios de consultoria para supervisar los remozamientos de centros escolares, financiados con el Contrato de Préstamo Número 361810C.GlJ, según expediente con número de oficio DAS-03-MlNEDUC-BlD-30-2022 del 13 de mayo de 2022.

Comentarios

Para determinar el cumplimiento de las Politicas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2350-9 y GN-2350-15, se verificó la documentación que respalda la contratación y

modificaciones al contrato de los consultores: Ángela Esther lxcot Reyna, Contrato No. CSP-BID 3618-188-35-2019, del 22 de agosto de 2019, Oscar René Chicoj Muñoz, Contrato No, CSP-BID 3618-188-37-2019, del 22 de agosto de 2019, Luis Roberto Godinez Coyoy, Contrato No. CSP-BID 3618-188-38-2019, del 22 de agosto de 2019 y David Armando Dávila Cantoral, Contrato No. CSP-BID 3618-188-4-2022, del 14 de febrero de 2022, para establecer que se haya contado con la no objeción del Banco Interamericano de Desarrollo.

Se verificó el cumplimiento del "Contrato de Servicios de Consultoría para Consultores Individuales Financiados con Recursos del Banco Interamericano de Desarrollo -BID-", del Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, Préstamo Número 3618/0C-GU, de los Consultores: Ángela Esther lxcot Reyna, Contrato No. CSP-BID 3618-188-35-2019, del 22 de agosto de 2019, Oscar René Chicoj Muñoz, Contrato No. CSP-BID 3618-188-37-2019, del 22 de agosto de 2019, Luis Roberto Godínez Coyoy, Contrato No. CSP-BID 3618-188-38-2019, del 22 de agosto de 2019 y David Armando Dávila Cantoral, Contrato No. CSP-BID 3618-188-4-2022, del 14 de febrero de 2022, en lo que respecta a la cláusula 3. "Servicios", según lo especificado en el Anexo A, "Términos de referencia", que forma parte integral del Contrato.

En Oficio DIPLAN-FE-3728-2022, del 28 de junio de 2022, la Directora de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, informó de las actividades de supervisión, plan de trabajo y la asignación de consultores a los centros educativos en donde se realizaron los remozamientos a través de I Organizaciones de Padres de Familia, para establecer su efectivo cumplimiento.

Se verificó el nombramiento emitido al consultor y que el producto entregado fuer coincidente en fechas, las ubicaciones de los centros educativos, nombres del centro educativo y con los códigos de establecimientos, en los cuales brindó el servicio de consultoría.

|  |
| --- |
|  |
| MINISTERIO  OE AUDITORIA OE  2019 AL 31 OE 2022 |

EOucAcac«.

DE CEPOR'ES

En Oficio DIPLAN-FE-4297-2022, del 27 de julio de 2022( la Directora de la

Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, documentó el formulario PRA-FOR-135, "Ficha de Informe de Capacitación", para establecer que el supervisor profesional del programa, realizó la capacitación a los integrantes de la Junta Directiva de las OPF beneficiada, sobre los lineamientos técnicos y administrativos de la ejecución de los recursos financieros, según los códigos de establecimientos siguientes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Código de  Establecimiento | Establecimiento,iDirección | Departamento | Municipio | Consultor Asignado |
| 10-01-005643 | EORV SAN BARTOMOME, SECTOR I ALOSA É'. PROGRESO | SUCHITEPEOUEZ | MAZATENANGO | LUIS ROBERTO GOO'NEZ COYOY |
| 10-020024-43 | EORM. CANTON CHOLALTE | SUCHITEPEOUEZ | CUYOTENANGO | LUIS ROBERTO GOOINEZ COYOY |
| 11.010046-43 | EORM. ALDEA LA BLANQUITA,  PARCELAMIENTO CABALLO a LANCO | RETALHULEU | RETALHULEU | ANGELA ESTHER IXCOT REYNA |
| 12-15-0690-43 | SORM, CASERIO SAN ISIDRO | SAN MARCOS | MALACATAN | LUIS ROBERTO GOOINEZ COYOY |
| t 9-10-0294-43 | EOUM, 5TA, CALLE 2-94 ZONA 1 | ZACAPA |  | OSCAR . RENE  CHICO.' MUÑOZ |
| 19-03-011 1-43 | EORM, ALDEA EL PETON |  | RIO HONDO | OSCAR  CHICO' MUÑOZ |
| 19-03-0968-43 | CASERIO LA CEIBITA | ZACAPA | RIO HONDO | OSCAR RE NE  CHICO' MUÑOZ |
| 20-07-0029-43 | SORM. CASERIO EL CAPUCAL. ALDEA SAN ISIDRO | CHICUIMULA | ESQUIPULAS | ANGELA esT\*ER  IXCOT REYNA |
| 01-05-1348-43 | SORM No, 790, ALOSA  YEREA3UENA | GUATEMALA | PALENCIA | DAVID ARMANDO  DAVILA  CANTORAL |

 pm La PlanEac'ón Educativa -DI PLAN..

Conclusión

Derivado de la revisión de los productos entregados por los consultores: Ángela Esther lxcot Reyna, contrato No. CSP-BID 3618-188-35-2019, del 22 de agosto de 2019, Oscar René Chicoj Muñoz, Contrato No. CSP-BID 3618-188-37-2019, del 22 de agosto de 2019, Luis Roberto Godínez Coyoy, Contrato No, CSP-BID

3618-188-38-2019, del 22 de agosto de 2019 y David Armando Dávila Cantoral, Contrato No. CSP-BID 3618-188-4-2022, del 14 de febrero de 2022, financiados con el Contrato de Préstamo número 3618/OC-GU, según expediente con número de oficio DAS-03-MlNEDUC-BlD-30-2022, del 13 de mayo de 2022, se comprobó que los servicios prestados fueron recibidos y aprobados por la Dirección d Planificación Educativa -DIPLAN-.

Objetivo especifico No. 2

Establecer la existencia de prácticas prohibidas por parte de los consultores

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | oe ÉOvCAClON  INFORME AUDITCRIA CON SFõURIOAO LIMITADA PERIODO DEL oe OCTUBRE OE OF MAYO OE |

# l]3Hll

DE DIRECCION 'OUCACION. cutTuRA

que supervisaron los remozamientos de centros escolares, según expediente con número de oficio DAS-03-MlNEDUC-BlD-30-2022 del 13 mayo de 2022,

Comentarios

Para determinar el cumplimiento de las Politicas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2350-15, se verificó la documentación que respalda la contratación del Consultor: Angela Esther lxcot Reyna, Contrato No, CSP-BID 3618-188-7-2021, del 02 de noviembre de 2021: "Contrato de Servicios de Consultoría para Consultores Individuales Financiados con Recursos del Banco Interamericano de Desarrollo -BID-", del Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, para establecer que se haya contado con la no objeción del Banco Interamericano de Desarrollo.

Se verificó el cumplimiento del Contrato No. CSP-BID 3618-188-7-2021, del 02 de noviembre de 2021: "Contrato de Servicios de Consultoría para Consultores Individuales Financiados con Recursos del Banco Interamericano de Desarrollo -BID-" del Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad

Contrato de Préstamo Número 3618/0C-GlJ, en Io que respecta a la cláusula 15. "Prácticas prohibidas", para establecer posibles prácticas prohibidas cometidas durante la intervención del Consultor Ángela Esther Ixcot Reyna, para el seguimiento y liquidación de los remozamientos de los centros escolares vía OPFs, en forma específica al Consejo Educativo de la Escueta Oficial Rural Mixta del Caserío Nueva Providencia, Aldea El Colorado, municipio de Conguaco, departamento de Jutiapa, Código de Establecimiento 22-13-0011-43.

Para establecer posibles prácticas prohibidas, se revisaron las intervenciones realizadas por el Consultor, a la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío Nueva Providencia, Aldea El Colorado, municipio de Conguaco, departamento de Jutiapa, a través de los formularios siguientes:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Formularia | | | | F sea | Descripción |
| PRA-FOR-87 "REGISTRO FOTOG ICO" | | | | 2'2021 | Se registró fotográficamente la visite realizada la  Escuela. |
| PRA.FOR.88 'DETALLE DE APORTE Y GASTOS CU81ERTOS COA | | | | m4/2022 | Se detÉIó los gaÉtõs cubiertos por transferencia |
| "FICHA TÉCN'CA DE SEGUIMIENTO A  INTERVENCICV | | | |  | Se el avance fisioo de los trabajos de remozamiento, es de |
| 12'01'2022 | Se registró la tercera visita. avance del 50%. |
| 7/'0412022 | Se registró la evada Misita de 'a consultora g escue' a«ance 100%. |
| PRA.FOR.ga "REGISTRO FOTOGRÁFICO DEL AVANCE" | | | | 17/12'202' | Sa documenta tõtográñcarnenle avance fisica los remozamiento en la escuela, |
|  | Se docum.enfa fotográficar•cnte avance fisica de los de ramazamienlo en escuela, |
| 7'04,'2022 | Se documenta fotog"ficarnenle el fisicc de trabajos de remozamiento en la escuela. |
| PRA+OR.91 "REGISTRO DE VISITAS | | | | No se indica | Se registro la primera visita de la eonsuHera a la |
|  |  |  | DE tour»C'0N  INFORME DE AUDITORIA OE SEGURIDAD  PERIODO 11 OCTUBRE 2019 AL 31 | | |

CuENTA5 DE EDUCACION. CL'LIURA

DEPORTES

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| SUPERVISION• |  | estueia. |
| se india | Se registró la segunda visita de la consultpra a la escuela. |
| No se indica | So registrá la tercera visita de la consultora a escuela. |
| PRA.ÉOR.A4 \*RENOICI N CUENTAS DE FONDOS TRANSFERIDOS A |  | Sa registró la 'eráiei,ón de cuentas en relación Con (a ciecueián de tondos de les trabajas de remozarnieritog. |
| FORMA PRA.FOR.'35 "FICHA INFORME |  | S. la capacitación al del Consejo Educativo de la Escuela. |

Oireee.iem de Planificación de 28 junio de

Se revisaron las Actas del Consejo Educativo de la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío Nueva Providencia, Aldea El Colorado, municipio de Conguaco, departamento de Jutiapa, en donde se dejó constancia de aspectos de la ejecución del remozamiento realizado, asimismo, el Consejo Educativo manifestó en el Acta No. 02-2022, del 25 de febrero de 2022, haber recibido instrucciones por parte de la Consultora para adjudicar al proveedor 3A Arquitectura, sin embargo, en Acta No. 09-2022 del 07 de abril de 2022, dicho Consejo negó la imposición del Consultor, para adjudicar los trabajos de remozamiento al proveedor 3A Arquitectura, con número de NIT 10572856K.

|  |  |
| --- | --- |
| INFORME  PERiOOO | MINISTERIC  DE r:uMPUWENTO CON SEGURIOAO LIMITADA ti OE OE OE MAYO |

Las actas revisadas son las siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No Acta OPF | Fecha dol Acta | Aspecto Relevante Acta O•PF |
| 011-2022 |  | Director de ta escuela hace del conocimiontõ a los miembros de le •OPF• Que fueron aprobadas facturas para empezar los trabajos de tematam•nta en escuela. |
| 02-2022 |  | La OPF indic$ Consultora no aceOló las cotizaciones presentadas la y qua tenia que lomar en cuenta a uno de los arquitectos propuestos got ella para enza las traba remozamianto. |
| instrucciones de la Consultora. trabajo fue asignado a entidad Arquitectura y que derivado de este asignación el dinero rio fua para cWrmr.er con ren Iones de los os. |
| oe-zozz | 710412022 | Se realizó la de 'os trabajos de remozamiento la Escuda. en un 100% ee so e |
| 09-2022 | 7104'2022 | OPF describe quo lo mencionaoo en el Acta 02-2022. es totalmente falso a que en ningún momenle se les 'mpuso 'a neçión de uri proveedor. |
| 10-2022 |  | ü Citactor ae ia escuela indica gue no hubo imposie.On por perte de la la asi Ce empresa JA uitOCtuea, |

Fuente: Elzorac6n pru:orc.onada Planillcaci&n Educativa. del de junic de 2522.

Se revisó la cotización presentada por el proveedor 3A Arquitectura, del 16 de diciembre de 2021 , con nombre o razón social Héctor Eduardo Martinez Vásquez, NIT 10572856K, por un monto de 066,360.00, la cual fue adjudicada a dicha entidad.

En OFICIO-14-ACSL-MlNEDUC-DlPLAN-DAS-03-0020-2022, del 20 de junio

2022, el Equipo de Auditoría solicitó a la Dirección de Planificación Educati -DIPLAN-, información respecto a la existencia de actos que pudieran llevar a acuerdos entre dos o más partes, con la intención de alcanzar un propósito inadecuado, o influenciar en forma inadecuada las acciones de la otra parte. En respuesta, en Oficio No. DIPLAN-FE-3666-2022, del 24 de junio de 2022, firmado por la Directora de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-. documentó que sí existieron dichos actos y fueron realizados por la Ingeniera Ángela Esther lxcot Reyna, quien fue removida del cargo por rescisión del contrato, mediante el Acuerdo Ministerial No. 1431-2022, del 03 de mayo de 2022.

Conclusión

La Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, como consecuencia de las prácticas prohibidas, realizó las gestiones para rescindir el Contrato No. CSP-BID 3618-188-7-2021, del 02 de noviembre de 2021: "'Contrato de Servicios de Consultoría para Consultores Individuales Financiados con Recursos del Banco Interamericano de Desarrollo -BID-", el cual se realizó mediante el Acuerdo Ministerial No. 1431-2022, del 03 de mayo de 2022.

Objetivo específico No. 3

Establecer la oportuna asignación de consultores para la supervisión de remozamiento en centros escolares, según expediente con número de oficio DAS-03-MlNEDUC-BlD-30-2022 del 13 de mayo de 2022,

Comentarios

Se revisó el cumplimiento de las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2350-15, además, la documentación que respalda la contratación del Consultor Miguel Ángel Alvarado Samayoa, según contrato No. CSP-BID 3618-188-3-2022, del 14 de febrero de 2022, para verificar que se haya contado con la no objeción del Banco Interamericano de Desarrollo -BID-,

Para establecer la oportunidad en la contratación del Consultor asignado para supervisar el remozamiento en la Escuela Oficial Rural Mixta El Mirador, Colonia El Mirador, municipio de Santa Cruz Balanyá, departamento de Chimaltenango, se verificó el "Contrato de Servicios de Consultoría para Consultores Individuales Financiados con Recursos del Banco Interamericano de Desarrollo -BID-", Contrato No. CSP-BID 3618-188-3-2022, del 14 de febrero de 2022, en lo que respecta a la dáusula número 3. "Servicios", mediante el cual el Consultor Miguel Ángel Alvarado Samayoa, fue asignado al Programa, para proporcionar s servicios en calidad de "Contratación de Profesionales para Evaluación Proyectos (Determinar la ubicación de Módulos Educativos Fase III y Seguimie y Liquidación de Remozamientos vía OPFs)", según lo especificado en el Anexo "Términos de referencia", que forma parte integral del contrato y cláuSula GIJ "Plazo", mediante el cual el Consultor, prestaría los servicios durante el periodo del 14 de febrero de 2022 al 14 de febrero de 2023.

CUENTAS OFPORtss

Para comprobar la fecha en que fue nombrado el Consultor y el área asignada en donde prestó los servicios profesionales de seguimiento y liquidación de remozamientos vía OPFSI el Equipo de Auditoria en OFICIO-18-ACSL-MlNEDUCDIPLAN-DAS-03-0020-2022, del 21 de junio de 2022, solicitó a la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, el nombramiento del Consultor. En respuesta, al oficio antes indicado, la Directora de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, en Oficio DIPLAN-FE-3729-2022, del 28 de junio de 2022, adjuntó el listado que contiene el nombre, área geográfica y códigos de los establecimientos educativos asignados al Consultor Miguel Ángel Alvarado Samayoat para la evaluación de los remozamientos. En dicho listado se consigna el nombre de la Escuela Oficial Rural Mixta El Mirador, Colonia El Mirador, municipio de Santa Cruz Balanyáj departamento de Chimaltenango, Código de establecimiento:

04-10-0003-43.

|  |
| --- |
|  |
| EOUCACION  INFORME AUOITCR(A CE CI\_JMPL'WENTO CON SEGURIOAO L IMITADA OE AL OE MAYO OE 2022 |

Como procedimiento de auditoria, se consultó al Presidente del Consejo Educativo de la Escuela, cuándo se realizaron los remozamientos, quien manifestó que los trabajos iniciaron el 03 de enero de 2022 y finalizaron el 18 de febrero de 2022, extremo que consta en el Acta No. 02-2022, del 03 de enero de 2022, en el .punto Séptimo, se da el inicio de los trabajos y en el Acta No. 05-2022, del 01 de marzo de 2022, punto Quinto, se indica la finalización de los trabajos de remozamiento. Ambas actas fueron suscritas por el Consejo Educativo de la Escuela Oficial Rural Mixta El Mirador, Colonia El Mirador, municipio de Santa Cruz Balanyá, departamento de Chimaltenango.

El Equipo de Auditoria en OFICIO-22-ACSL-MlNEDUC-DlPLAN-DAS-03-00202022, del 15 de julio de 2022, dirigido a la Dirección de Planificación Educativa, solicitó informar las razones del por qué la Organización de Padres de Familia realizó trabajos de remozamiento (Convenio de Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF-, de Centros Educativos Públicos -DIPLAN- BID, Número 105-2021-000546), sin tener Consultor nombrado que supervisara el remozamiento. En Oficio DIPLAN -FE-4225-2022, del 25 de julio de 2022, firmado por la Directora de Planificación Educativa -DIPLAN-, quien manifiesta lo siguiente: "...los miembros de la Organización de Padres de Familia iniciaron los trabajos voluntariamente pese a encontrarse en periodo de vacaciones, con la finalidad de tener el remozamiento finalizado previo al reinicio de clases, sin embargo, contaron con el acompañamiento y apoyo técnico del personal de Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa. El 14 de febrero de 2022 se finalizó el proceso d contratación del profesional Arq, Miguel Ángel Alvarado Samayoa... para llevar cabo el seguimiento a los trabajos de remozamiento, el profesional asignado realizar la visita de campo verificó que la OPF había terminado de ejecutar los

CONT DE OE AL EDUCACION

trabajos indicados en la ficha de evaluación, por lo que se realizaron las acciones de capacitación para que los miembros de la OPF procedieran a la fase administrativa de liquidación de los trabajos de remozamiento del centro escolar."

Se procedió a revisar los productos y fechas en que fueron entregados por el Consultor Miguel Ángel Alvarado Samayoar siendo los siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Producto NO. | Oficio s/n, con fecha de recepción | Descripción del Producto |
|  | 25/03/2022 | producto No. 1, Entrega del Plan de trabajo de la supervisión y seguimiento de remozamiento en escuelas de primaria según listado asignado por la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa DIPLAN. |
| 2 | 6/05/2022 | Producto No. 2, Proceso de recolección de firmas de las Adendas de los respectivos Convenios de Remozamientos entre el MINEDUC y las OPF, |
| 3 | 910512022 | Producto No. 3, Proceso de capacitación de las Organizaciones de  Padres de Familia de las escuelas asi nadas. |

Fuente; papucá]nada par de Educa"" obtenida a través ma Ggaq«aT.pru.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| INFORME | OE EDUCACION  DE CON SEGURIDAD LiMlTA.OA t 1 OE OCTUBRE 2019 AL OE MAYU CE aon |

En lo que respecta a la supervisión de los remozamientos en la Escuela Oficial Rural Mixta No, 790, Adea Yerbabuena, municipio de Palencia, departamento de Guatemalaj Convenio de Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF- de Centros Educativos Públicos -DIPLAN- BID, Número 105-2021-000441, del 28 de octubre de 2021, Código de establecimiento 01-05-1348-43 y la Escuela Oficial Urbana Mixta, Colonia Noruega, municipio de Patzún, departamento de Chimaltenango, Convenio de Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF- de Centros Educativos Públicos -DIPLAN- BID, Número 105-2021-000542, del 26 de noviembre de 2021, Código de establecimiento 04-07-0388-43, se iniciaron los trabajos de remozamiento, cuando ya se había contratado y nombrado al Consultor David Armando Dávila Cantoral, Contrato No. CSP-BID 3618-188-4-2022, del 14 de febrero de 2022 yal Consultor Miguel Ángel Alvarado Samayoa, Contrato No. CSP-BID 3618-188-3-2022 del 14 de febrero de 2022, para la supervisión de los mismos, cumpliendo con la normativa correspondiente.

Conclusión

En la Escuela Oficial Rural Mixta El Mirador, ubicada en la Colonia El Miradore municipio de Santa Cruz Balanyá, departamento de Chimaltenango, Código d Establecimiento 04-10-0003-43, se realizaron trabajos de remozamiento sin ten nombrado un Consultor que supervisara los mismos, esto derivado de la falta de I gestión oportuna de la contratación del consultor, por lo tanto, se elaboró el

CONTRALORIA OE CL\*NTAS oe AvD'TOR'A zepoatEECLLTURA

Hallazgo No. 1, Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, denominado: 'Falta de gestión oportuna para la contratación de Consultor", contenido en Resultados de la Auditoria del presente informe.

En la Escuela Oficial Rural Mixta No. 790, Aldea Yerbabuena, municipio de Palencia, departamento de Guatemala y Escuela Oficial Urbana Mixta, Colonia Noruega, municipio de Patzún, departamento de Chimaltenango, Códigos de establecimiento 01-05-1348-43 y 04-07-0388-43, respectivamente, se realizaron los trabajos de remozamiento después de haber contratado y nombrado un Consultor para la supervisión de los mismos, cumpliendo con la normativa correspondiente.

Objetivo específico No. 4

Establecer las acciones realizadas por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN., para dar cumplimiento a las cláusulas Décima: Sanciones, Décima Tercera: Prohibiciones y Décima Cuarta: Terminación de los Convenios de Subvención, suscritos por las Organizaciones de Padres de Familia y el Ministerio de Educación, según expediente con número de oficio CGC.AFC-DIPLAN- 27-2022 del 25 de marzo de 2022.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | |  | | | |  | | |
| Aplicación de Cláusulas del Convenio | | |
| Código de  Establecimiento | | | | NO. Convenio | Fecha | Nombre OPF | Monto  Convenio | Décima:  Sanciones  NO | ácima  Tercera:  Prohibiciones NO | O é Cima  Cuarta: Taf m inaciórt del Contrato  NO |
|  | 16-1 1-6615-43 |  |  | 15'12/2020 Consejo  DE EjuCAC'ON  INFORME DE DE CON  OE.' DE 20'9 AL OE MAYO oe | | | |  | | |

Se consultó a la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-. sobre las acciones realizadas para dar cumplimiento al Convenio de Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF- de Centros Educativos Públicos -DIPLAN- BID, suscrito por 14 Organizaciones de Padres de Familia, que ejecutaron los remozamientos en los establecimientos educativos, en relación a la Cláusula Décima: Sanciones, que establece: "...la Terminación o  si DIPLAN determina anomalías comprobadas en la ejecución de este Programa,... n ; Cláusula Décima Tercera: Prohibiciones, que establece: "Queda prohibido a la OPF, CONSEJO DE PADRES ceder total o parcialmente los derechos que adquiere por el presente convenio y/o darle uso distinto a los recursos que recibe del Ministerio de Educación"; y Cláusula Décima Cuarta, Terminación del Convenio, que establece: '"Este convenio podrá rescindirse por mutuo acuerdo de las partes o por ocurrencia de caso fortuito o fuerza mayor debidamente comprobada..." , En respuesta a lo anterior, en Oficio DIPLAN-7680-2022, del 24 de noviembre de 2022 y respuestas al Cuestionario del 23 de noviembre de 2022, la Dirección de Planificació Educativa -DIPLAN-, presentó la información siguiente:

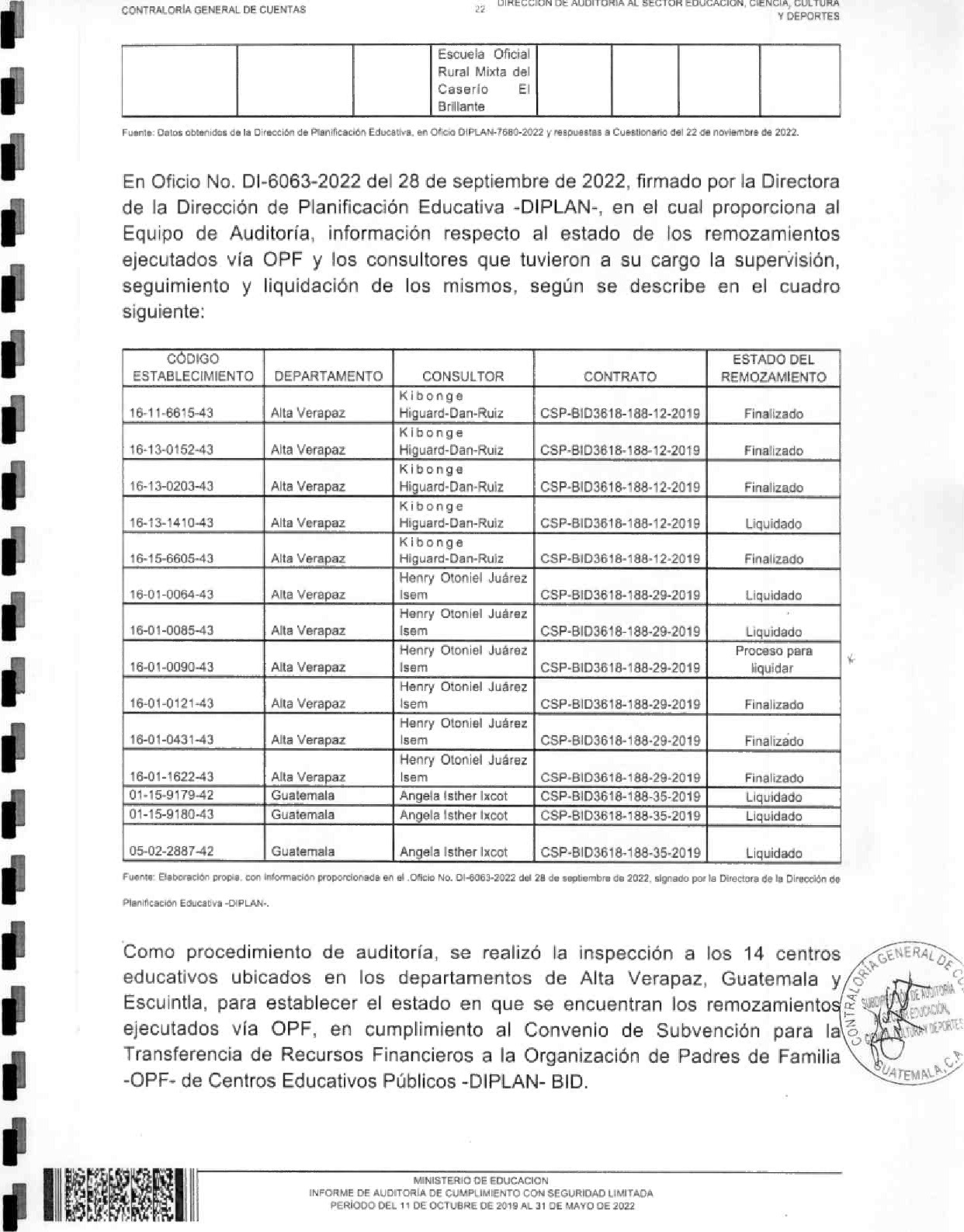
  EOUCAC'O% 



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  |  | Educativa  EORM Aldea  Santa Maria  Seme c  Champe |  |  |  |  |
| 1643-0152-43 | | | '05-2020-001577 |  | Conseja  Educativo  EORM Caserio  Santa Marda  Setzul | 74,45500 | NO | NO | NO |
|  | | |  | 15{12'2020 | Consejo  Educativo de la SORM Caserio  Serrar.ia Los  Ma as | 74.830.00 | NO | NO | • NO |
| 16,13-1410-43 | | | 105-2020-001675 | 15/12/2020 | ConsejO  Educativo de la  EOUM Bartio el  Zapole |  |  | NO | NO |
| 16-154305-43 | | | 105-2020-001582 | 15/122020 | Conseia  Familia EORM Caserio Xalitzul | '5.000.00 | NO |  |  |
| 16-01-0064-43 | | | 105-2020001500 |  | Consejo  Educativa de la  EOUM  Aplicacidn  "Arturo  Guillermo de  Cruz Gelpcke" | 74,872-00 |  |  | NO |
| 16-01-00B5-43 | | | 105-2020-001504 | 1 312/2020 | Conseio  Educativo de la  EORM Caseria Satex | 74.222.30 |  | NO |  |
| 16-01-0090-43 | | |  |  | Consejo  Padres de  EORM  Aldea Chitzujay | 74.999.00 |  | NO | NO |
|  | | | 105-2020-001512 | 15/12/2020 | Consejo  Educativo  EORM Aldea  China Ithab |  | NO | NO | NO |
| '6-0'-0431-43 | | |  | 15/1212020 | Conseja  Educativo de la E-ORM Caserio  Bella Vista  Chimote | 74.990.00 | NO | NO | NO |
| 16-01-1622-43 | | | 105-2020-00151' | 15/12/2020 | Con sejo  Educativo de la  EORM Caserio  Satux Il | 74.890.00 | NO | NO | NO |
|  | | | '05-2020-001836 | 18/12/2020 | Consejt:  Educativo de la Escuela Oficia'  Ruta' Mixta 'B | 74.997 so | NO | NO | NO |
|  | | | 105-2020-001836 | 18/12/2020 | Consejo  Educativo de la Escuela oncia' Rural Mixta "8 de Marzo' J.M, | 75,000.00 | NO | NO | NO |
| 05-02-2887,42 | | |  |  | Canseio  Educativo de | 75,coo.oo | NO | NO | NO |
|  |  | INFORME SEGURIOAD ocruBAE AL DE DE | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| C OIGO  ESTABLECIMIENTO | DEPARTAMENTO | CONSULTOR | CONTRATO | ESTADO DEL  REMOZAMIENTO |
| 16-1 '.6615-43 | Alta Verapaz | Kibonge  Hi uardOan-Ruiz | csP-B103E18-'aa-12-2019 | Finallzado |
| 16-13-0152-43 | Alta Verapaz | Kibonge  Higuard-Oan-Ruiz | CSP-B'03618.'88-12-2019 | Finalizado |
| 16-13-0203-43 | Alta Ver az | Kibonge  H uard.Oan.Ruiz |  | Finalizado |
| 16-13-1410-43 | Alta Verapaz | Kibonge  Higua'd-Zan-RuiZ | CSP-B103618-188-12-2019 | Liquidado |
| 16-15-6605-43 | Alta Vera az | Kibonge  Higuard-Dan-Ruiz | CSP.BlD36ta.188-12-20tg | Finalizado |
|  | Alta Verapaz | Henry Otoniel Juérez Isern | CSP.BlD3ff8-188-2g-2019 | Liquidada |
| '6-0'-0085-43 | Alta Verapaz | Henry Otoniel Juárez  Isem | CSP-BlD36'8-188-29-2019 | Liquidado |
| 16-01-0090-43 | Alta Verapaz | Henry Otoniel Juárez  Isem | CSP.31D3B'a-18B.2g.20te | Procesa para bi uidar |
| 16-01-0121-43 | Alta Verapaz | Henry Otoniel Juárez Isern | CSP.31D3B'8-188-2g.2019 | Finalizado |
| 16-01-0431-43 | Alta Verapaz | Henry Otoniel Juárez Isem | CSP.34036ta-188•29-2019 | Finalizado |
| 16-01-1622-43 | Alta Vera az | Henry Otoniel Juá'ez Isem | csp.B1036ta.f88.ag.20•tg | Finalizado |
| 01-15,917942  01-15-918043 | Guatemala | Angeqa (sther lxcot | csp.34D3ôta-lg805-20i9 | Liquidado |
| 05-02-288742 | Guatemala  Guatemala | An Isther | CSP-SlD3E18-188-35-201Y  CSP-31D3618-188-3S-2019 | Li uidada  Li uidada |

d' OitECCiYt de EdOC8tt•'S. 2022.



EDUCACICN,

CLQTWRA

En Oficio No. [)1-6063-2022 del 28 de septiembre de 2022, firmado por la Directora de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, en el cual proporciona al Equipo de Auditoría, información respecto al estado de los remozamientos ejecutados via OPF y los consultores que tuvieron a su cargo la supervisión, seguimiento y liquidación de los mismos, según se describe en el cuadro

ir"ctmaci0n croweor•d• en e' .0%" No. 01-0063-2022 de/ de da 2022, siwaoo pu Director. de Ig

Como procedimiento de auditoría, se realizó la inspección a los 14 centros educativos ubicados en los departamentos de Alta Verapaz, Guatemala y Escuintla, para establecer el estado en que se encuentran los remozamiento ejecutados vía OPF, en cumplimiento al Convenio de Subvención para la Z Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF- de Centros Educativos Públicos -DIPLAN- BID.

EOuCACION.

Conclusión

La Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, en relación al Convenio de Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF- de Centros Educativos Públicos -DIPLAN- BID, suscrito por 14 Organizaciones de Padres de Familia, no aplicó lo referente a las Cláusulas Décima: Sanciones, Décima Tercera: Prohibiciones y Cláusula Décima Cuarta, Terminación del Convenio, porque no infringieron las cláusulas establecidas en los convenios.

Según visita realizada a los 14 establecimientos educativos, con los códigos antes descritos, se observó que los remozamientos fueron ejecutados en un 100% por las Organizaciones de Padres de Familia, los cuales ya están finalizados pero no liquidados, excepto un remozamiento que está en proceso para liquidar, con el Código de establecimiento 16-01-0090-43, por lo tanto, se elaboró el Hallazgo No. 4, Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, denominado: "Falta de liquidación de los remozamientos en los centros educativos públicos", contenido en Resultados de la Auditoría del presente informe.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| M'NtSTEfilO OE  INFORME DE AUDITORIA  PERIOOO OCTUBRE DE | CON SEGURIDAD ADA  OE MAYO OE 2022 |

ll, Programa 11 Educación Escolar de Preprimaria, Renglón presupuestario 329 Otras maquinarias y equipos:

Con cargo al Renglón presupuestario 329 "Otras maquinarias y equipos", Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos externos", con fondos provenientes del Contrato de préstamo Número 3618/0C-GU, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo -BID- y la República de Guatemala, destinado para financiar el Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, se evaluó el cumplimiento del contrato MINEDUC No, BNS-BlD-01-2019, Adquisición de Módulos Prefabricados para Centros Educativos del Ministerio de Educación, en forma específica, la documentación de entrega e instalación de los módulos prefabricados a los centros educativos, vigencia de fianzas, procedimiento de penalización y liquidación de los contratos y del Contrato MINEDIJC No. BNS-BlD-01-2021, Adquisición de Módulos Prefabricados para Centros Educativos Fase ll del Ministerio de Educación, suscritos entre el Ministerio de Educación y la entidad FAREX, S.A., en relación a la instalación de un módulo prefabricado en la Escuela Oficial de Párvulos anexa a la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío El Brillante, municipio de Santa Lucía Cotzumalguapa departamento de Escuintla, Código de establecimiento No. 05-02-2887-42, conforme a lo solicitado en los expedientes con números de oficio DAS-03-MlNEDUC-BlD-30-2022 del 13 de mayo de 2022 y CGC-AFC

DIPLAN-26-2022 del 25 de marzo de 2022. oct

Contratos que se describen a continuación:

CONT 24 

Ministerio de Educación, Contrato de Préstamo Número 361810C-GU

Contratos suscritos con la entidad FAREX, SOCIEDAD ANONIMA Período de la Auditoria: 11/10/2019 al 31/05/2022 (Expresado en Quetzales)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| NO. | CONTRATO | FECHA  CONTRATO | NOM3RE  PROVEEDOR | MONTO  CONTRATO GUETZALES |
|  | MINEOUC No. BNS-BlD-01-2019 "ADQUISICION OE MODULOS PREFABRICADOS PARA CENTROS  EDUCATIVOS DEL MINISTERIO OE EDUCACIÔV | 11/10/'2019 | FAREX, SOCIEDAD ANÓNIMA |  |
| 2 | MINEOUC No. BNs.BlD.01-2021 "AOOUISICION OE MÓDULOS  PREFABRICADOS PARA CENTROS  EDUCATIVOS FASE  MINISTERIO OE EDUCACIÓN\* | 01/09/2021 | FAREX, SOCIEDAD ANÓNIMA | 110.745,000.00 |

 Elabgragk>'l —a, can irWmaci6n por la Direccón de i del Sistema

Objetivo específico No. 5

|  |
| --- |
|  |
| INFORME DE AUMORIA LINItAOA  PERIODO DEL OE OCTUBRE OE OE |

Establecer el procedimiento utilizado para realizar el cobro de la penalización por liquidación por daños y perjuicios al Ministerio de Educación y la ejecución de fianzas de cumplimiento del Contrato MINEDUC No, BNS-BlD-01-2019, Adquisición de Módulos prefabricados para Centros Educativos del Ministerio de Educación, según expedientes con números de oficios DAS-03-MlNEDUC.BlD-30-2022 del 13 de mayo de 2022 y CGC-AFC. DIPLAN-26-2022 del 25 de marzo de 2022.

Comentarios

Mediante Licitación Pública Internacional LPl-BlD-3618/OC-GU-BNS-02-2019, con Número de Operación de Guatecompras -NOG- 10580042, se realizó el evento para la "Adquisición de Módulos Prefabricados para Centros Educativos del Ministerio de Educación", según Contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2019 del 1 1 de octubre de 2019 y la entidad FAREX, SOCIEDAD ANÓNIMA, con el objeto de instalar la cantidad de 337 módulos prefabricados por un monto que asciende a la cantidad de sesenta y cinco millones setecientos noventa y cuatro mil quinientos quetzales exactos  Al realizar pruebas de cumplimiento se determinó lo siguiente:

El Ministerio de Educación pagó a la entidad  la cantidad d cincuenta y cinco millones seiscientos treinta y cinco mil quinientos quetzales Q, (Q55,635i500.00) correspondiente a 285 módulos instalados. Según se detalla en el cuadro siguiente:

DE

Ministerio de Educación, Contrato de Préstamo Número 361810C.GU Módulos pagados

Período de la Auditoría: 11/10/2019 al 31/05/2022

(Expresado en Quetzales)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto | Quetzales | | Cantidad de Módulos | |
| Monto del contrato MINEOUC No. 3NS-BlD.01-2019 |  |  |  | 337 |
| Monto pagado año 2020 | 42.16B600.OO |  | 216 |  |
| Monto pagado año 2021 | 1 3,467000.00 |  |  |  |
| Total | | 55.635.500.00 | 285 |  |

SICOIN

De los 337 módulos según Contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2019, al 31 de mayo se encuentran instalados y pagados 285 módulos, 34 instalados pendientes de pago y 18 pendientes de instalación y no pagados, según se muestra en el cuadro siguiente:

Ministerio de Educación, Contrato de Préstamo Número 3618/0C-GU Status de Módulos

Período de la Auditoría: 11/10/2019 al 31/0512022

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| INFORME AUDITORIA  PERi000 OE-L DE OCIuERE | CON SEG•uRlEAõ LIMITADA AL 31 OE |

(Expresado en Quetzales)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| NO. | Concepto | Cantidad | Quetzales |
|  | pagados e instalados | 285 | 55.635,500300 |
| 2 | Instalados pendiente de pago | 34 | 6.645.000.00 |
| 3 | Pendiente de instalación no pagados | 18 | 3.514.000.00 |
|  | Totales | 337 |  |

Ministerio Na. O/PVAN•FF•

Se determinó que la empresa FAREX, S.A., no cumplió con la instalación de los módulos según cronograma de entregas, por lo que, los integrantes de la Comisión Receptora y Liquidadora, procedieron a suscribir actas dejando constancia de dicha situación en el punto QUINTO: PENALIZACIÓN. en donde manifiestan que el proveedor, no cumplió con la instalación de los módulos según cronograma de entregas presentado y aprobado por la Dirección de Planificación Educativa. Con base a IO establecido en las condiciones del contrato, Condiciones Especiales del Contrato, CEC cláusula CGC 27.1. "El valor de la liquidación por daños y perjuicios será la tasa aplicable de 25% por semana o fracción de atra w.tA sobre el precio de los bienes no instalados. El monto máximo de la liquidación p daños y perjuicios será: diez por ciento (10%) del monto del contrato".

A continuación, se describen las actas y cálculos de penalizaciones realizadas por la Comisión Receptora y Liquidadora:

ORIA OE OIRECCiON DE

Ministerio de Educación, Contrato de Préstamo Número 361810C-GU

Suscripción de actas y cálculo de penalizaciones Período de la Auditoría: 11/10/2019 al 31/05/2022

(Expresado en Quetzales)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Pago | No. do | Fecha  Elaboración de  Acta | Módulos  Recibidas en el | Monto del acta | Manto de la  Penalización en Quetzales |
|  | 001-2020 | 231'0412020 | 16 | 2,124.500.00 | 5371137.50 |
| 2 | 002-2020 | 26105,2020 |  | 3.515.000,00 | 537,07500 |
| 3 | 003-2020 | 101'07/2020 | 7 | 1 .OOO.OO | 234.387.50 |
|  | 004-2020 | 28'07/2020 | 16 |  | 610.737.50 |
| 5 | 005-2020 | 30/07'2020 | 6 | 1.170.500\_00 | 219„47500 |
| 6 | 006-2020 | 25/081202a | 14 | 2.735 .ooo.oo |  |
|  | 008-2020 | 08/09'202c | 33 | 2,541 .ooo\_ao | 542.387.50 |
| 8 | 011-2020 | 06/10'2020 | 6 | 1.170.500.00 |  |
| 9 | 018-2020 | 21/10'2020 | 25 |  |  |
| 10 | 019-2020 | 13/1 | 31 |  |  |
| 11 | 022-2020 | 26/' 1/2020 | 12 | 2.341.000.00 | 41,150.oo |
| TOTAL |  |  | 164 | 30 660.000.00 |  |

Wnislersa de Ne. 2

De las gestiones realizadas por parte del Ministerio de Educación para el cobro de las penalizaciones por el atraso en la entrega de módulos instalados; estos cálculos fueron determinados por la Comisión Receptora y Liquidadora, los cuales se efectuaron oportunamente; no asf el pago por parte del Proveedor ya que no ha hecho efectivo el pago de las penalizaciones.

El Ministerio de Educación realizó gestiones de cobro de las penalizaciones a través del señor Julio César Morales Marín, Presidente del Consejo de Administración y Representante legal de la Entidad FAREX, S.A., por medio de los oficios enviados por correo electrónico, los que se detallan a continuación:

Ministerio de Educación, Contrato de Préstamo Número 361810C-GU

Oficios girados por correo electrónico para el cobro de penalizacione Periodo de la Auditoria: 11/10/2019 al 31/05/2022

(Expresado en Quetzales)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Oficio | | Fecha de gestión | Monto de la  Penalización en  Quetzales |
|  | OIPLAN No. FE1337-2020 | | 22'0412020 | 537.137.50 |
| 2 | DIPLAN No. FE16ôO-2020 | | 26/0512020 | 537 ,075. oc |
|  |  | MINISTERIO az enucAC10N  INFORME AUDITORIA OE CON SEGURIDAD LIM'TADA PERiOOO OCTUBRE OE 31 OE MAYO OE 2022 | |  |

DE At EOLCACION, CIE»ctR.



CONTRALC$ilA OE

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 3 | DIPLAN No. FE2353-2020 | 10/07,'2020 | 234.387,50 |
| 4 | DIPLAN No. FE2592-2020 | 28/07/2020 | 610.737.50 |
| 5 | DIPLAN No. FE2515-2020 | 30/07/2020 | 219,475.oc |
|  | DIPLAN No. FE-2924-2020 | 25/08/2020 | 6t5i350,oc |
| 7 | DIPLAN No. FE-0170-2020 | 8/09/2020 | 542,387.5C |
| B | DIPLAN No. FE-3574-2020 | 7/10/2020 | 297 ,475. oc |
| 9 | DIPLAN No. FE-2737-2020 | 21/10/2020 | ,636 ,650. oc |
| 30 | DIPLAN No. FE-4174-2020 |  | 1.307.625.00 |
| 11 | Sin evidencia de gestión |  | 4h,150.0C |
|  | Total |  |  |

No, OfPL.A'+FE-3000-Z022.

|  |
| --- |
| INFORME DE AUDITORIA OE CUMPLIMIENTO CON \*GORIEAD LIMITADA  PERIODO OH. OCTUBRE 31 OE |

En los referidos oficios se solicita el pago de los montos descritos por concepto de "Multa" de liquidación por daños y perjuicios, misma que deberá efectuarla, por medio de un depósito monetario en la cuenta a nombre de TESORERIA NACIONAL, DEPÓSITOS FONDO COMUN -CHN- número GT82CHNA01010000 010430018034. Además, manifiestan que, previo a solicitarle la facturación y documentos adjuntos, se necesita que FAREX, S.A, cumpla con entregar a la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN- con una carta, en donde se acompañe el triplicado original del depósito monetario def pago de la penalización. De las gestiones realizadas por el Ministerio de Educación, no hay evidencia de respuesta por parte de la entidad FARER S.A.

En Oficio No. DIPLAN.FE-3035-2021 del 22 de junio de 2021, el Ministerio de Educación notificó al señor Julio César Morales Marín, Presidente del Consejo de Administración y Representante legal de la Entidad FAREX, S.A., que el monto de la penalización derivada de la liquidación por daños y perjuicios asciende a seis millones quinientos setenta y nueve mil cuatrocientos cincuenta quetzales con 00/100 (Q6579.450,00) y que corresponde al monto máximo de la liquidación por daños y perjuicios indicada en la en la cláusula del contrato CGC 27.1, que es del 10% del monto del contrato. Es importante hacer mención, que el pago de la multa deberá efectuarse por medio de depósito monetario en la cuenta a nombre de TESORERIA NACIONAL, DEPÓSITOS FONDO COMUN -CHN- y deberá entregar a esta Dirección el triplicado original del depósito monetario, a más tardar el treinta (30) de junio de 2021.

En respuesta, en oficio 0-FX-057-2021, del 23 de junio de 2021, ei Representant legal de FAREX, S.A., manifiesta: "En atención a lo expuesto, por medio de presente comparezco a devolver la notificación practicada toda vez que documentación que se manifiesta expresamente adjunta no se acompaña a I misma, lo que imposibilita a mi representada poder evaluar la correcta o incorrecta aplicación de la cláusula CGC 27.1 del Contrato en referencia...

En Oficio Noe DIPLAN-FE-4153-2021, del 30 de agosto de 2021, por parte del

DE TAS 28 OIRSCCION OE EDUCACbON

Ministerio de Educación, se da respuesta a oficio 0-FX-057-2021 del 23 dé junio de 2021, en el cual indica que se adjuntan copias certificadas de las actas suscritas por la Comisión Receptora y Liquidadora, así como copia de los oficios girados a FAREX, S.A., enviados por medio de correo electrónico. Cabe mencionar que no se evidencia respuesta por parte de FAREX, S.A.

|  |  |
| --- | --- |
| INFORME OE | MINISTERIO OE EDUCACION CUMPUUIENTO CON t i OE OCTUBRE oe |

En oficio DIPLAN-A-358-2020, del 29 de enero de 2020, se solicitó a la Dirección de Asesoría Jurídica del Ministerio de Educación, emitir Dictamen Jurídico, relacionado a: 1. Si es pertinente dar por terminado el contrato por incumplimiento de la Entidad FAREX, S.A., derivado del bajo porcentaje de instalación y entrega de los módulos educativos, con relación al Cronograma aprobado y a las deficiencias encontradas por los supervisores. 2. Si procede lo indicado en el numeral l, iniciar las acciones legales que nos oriente al mejor abordaje del presente tema. Derivado de lo anterior la Dirección de Asesoría Jurídica emite Opinión No. 37-2020, del 04 de febrero de 2020, donde indicó: "acorde a lo establecido en el numeral 35x1, se puede dar la terminación del contrato por incumplimiento, y conteste el numeral 18 procede ejecutar la garantía correspondiente, promover la liquidación por daños y perjuicios señalada en el numeral 27; y garantizar los bienes si fueron entregados conforme el numeral 28. No obstante Io anterior, se estima necesario recabar la opinión y acciones de la Dirección de Adquisiciones y contrataciones -DIDECO-".

En oficio-DlPLAN-FE-480-2020, del 06 de febrero de 2020, girado a la Directora de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO-, del Ministerio de Educación, donde se traslada la Opinión No. 37-2020 emitida por la Dirección de Asesoría Jurídica, para atender el numeral 3 de la OPINION. De tal razón la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO-, en Providencia DIDECO/MRVlvs/fhc 0208, del 13 de febrero de 2020, indica: " . siendo oportuno aclarar que el presente tema está relacionado a la interpretación jurídica y efectos del contrato, no obstante se adjuntan las consideraciones realizadas que coadyuven a la resolución del presente conflicto Consideraciones respecto de la posible terminación anticipada del contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2019, .. . B) En el punto 2 de la Opinión No, 37-2020, la Asesoría Jurídica de este Ministerio.opina que el presente caso ' no es un tema controversial". Sin embargo, se considera que si existe controversia derivada de la comprobada ejecución irregular del contrato o inejecución en la entrega a tiempo de la mayoría de módulos requeridos. Dicha controversia debe establecerse expresamente por la DIPLAN (aparentemente no se ha hecho) siguiendo para ello, el procedimiento establecido en el numeral 10 del contrato en análisis, sentando así un precedente que demuestre que se han tomado las acciones oportunas que permita eventualmente darlo por terminado anticipadamente (parcial o parciamente). D) No obstante está comprobado el incumplimiento contractual del Proveedor, se observa que no se han completado las etapas preliminares que permitan darlo por terminado

GENERAL DE 29 DRECCION OE

anticipadamente, como por ejemplo, el establecimiento de una controversia concreta sobre la cual deberá llevarse a cabo un procedimiento de conciliación OPINIÓN Y RECOMENDACIONES: 1. se estima que lo mejor en este caso, es que se inicien los procedimientos conciliatorios con la Proveedora

En relación a la ejecución de la Fianza de Cumplimiento, el Ministerio de Educación por medio de Oficio No. DIPLAN-FE-5983-2021, del 23 de noviembre de 2021, enviado a Seguros Privanza, S.A., solicita: ..se ejecute la Fianza de Cumplimiento Clase C-2 con número de póliza 199349, en virtud que la entidad FAREX, S.A., no instaló 18 módulos prefabricados en las ubicaciones requeridas por este Ministerio y no ha realizado el pago de la penalización por la liquidación por daños y perjuicios". Derivado de ello, Seguros Privanza, S.A. en de oficio PRIV-REC-103-2021, del 06 de diciembre de 2021, dirigido al Director en Funciones de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, indica En virtud de lo anterior, hacemos de su conocimiento que, de acuerdo con las condiciones particulares establecidas en la carátula de la póliza C-2 Noe 199349, dicha póliza "...No garantiza daños y perjuicios, multas y sanciones, impuestos, tasas, cargos patronales y de seguridad social, penalizaciones por entregas tardías. por lo que, de acuerdo a lo expuesto, su reclamo es IMPROCEDENTE.. "

A continuación, se detallan los endosos de prórroga de la Fianza de Cumplimiento clase C-2 póliza 199349, evidenciando que la misma fue gestionada para su cumplimiento hasta el 23 de noviembre de 2021, y el último endoso de prórroga a la vista es hasta el 31 de octubre de 2021, por un monto de caución

Q1

Ministerio de Educación, Contrato de Préstamo Número 361810C-GlJ Endosos de prórroga y certificación de la Fianza de Cumplimiento

## CLASE C-2 Póliza 199349

Período de la Auditoría: 11/10/2019 al 31/05/2022 (Expresado en Quetzales)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Endoso de | Focha do emisión |  |  | Vigencia | |  | Monto del seguro |
| Desde |  | Hasta |  |
|  |  | 12567-2019 |  |  |  |  | 6.579,420.oo |
|  |  | 2928-2020 | t,'OE$2020 |  |  | 27 |  |
| 2 | 24'06/2020 | 4236-2D20 |  |  | 12/10'2020 |  |  |
|  | 2110,2020 | 8382,2020 | 'YIN2D20 |  |  | 96 | 6.579,dZO\_ |
| 4 |  | 317.2021 |  |  |  | 106 |  |
| 5 | 410512021 |  | 3'032021 |  | 31/07'2021 | 90 |  |
| 6 |  | Sin número |  |  | 31/10'2021 | 91 |  |

de Na. tilPLAN-FE-aoaa-zazz.

|  |
| --- |
|  |
| EDUCACION  INFORME OE AUDITORIA OE CON SEGuR'DAO PERICOO OCTUBRE OE 2019 X. a 1 ae MAYO |

GENERAL O'RE-CC'ON DE AUO\*TORtA CIENCIA.Y

En relación a la liquidación total del contrato, se determinó que la Ministra y Vice Ministra de Educación, emitieron la Resolución Administrativa No. 1055-2022, del 06 de abril de 2022, en su apartado resolutivo RESUELVE: l) Aprobar la liquidación total del Contrato MINEDUC No. BNS-OI-2019, Enmienda número UNO (I) y Enmienda número DOS (2), relativo al proceso de Licitación Pública Internacional identificado como: LPl-BlD-3618/OC-GU-BNS-02-2019. ll) Aprobar el saldo a favor del contratista correspondiente al pago pendiente, el cual asciende a III) Aprobar la penalización por la liquidación por daños y perjuicios la cual asciende a Q6,579,450.00.

El Señor Julio Cesar Morales Marín, en su calidad de Presidente del Consejo de Administración y Representante Legal de la Entidad FAREX, S.A., derivado de la inconformidad por la Resolución Administrativa No. 1055-2022, del 06 de abril de 2022, interpuso Recurso de Reposición, y a su vez, el Ministerio de Educaciónt por medio de Resolución Administrativa 1537-2022, del 23 de mayo de 2022, admite para su trámite el Recurso de Reposición y corre audiencia por el plazo de cinco días, al interesado, a la Dirección de Planificación Educativa, al órgano asesor legal de este Ministerio y a la Procuraduría General de la Nación.

|  |
| --- |
|  |
| OE AUOÚCRIA OE CUMPL'N'ENTO CON SEGURIOAO LIWTAU.A  PERionc OEL 11 OE AL OE |

La Dirección de Asesoría Jurídica del Ministerio de Educación por medio de DICTAMEN No.: 10-2022, del 18 de agosto de 2022, evacuó audiencia y trasladó el expediente a la Procuraduría General de la Nación, para que evacúe la audiencia correspondiente. La Procuraduría General de la Nación mediante DICTAMEN No. 1945-2022 de fecha 30 de agosto de 2022 evacuó su audiencia, por medio de su punto III DICTAMEN, manifiesta: "Esta institución, de conformidad con los antecedentes, Io considerado, argumentación de la entidad recurrente y normativa citada, emite el pronunciamiento en los términos expuestos en el apartado precedente, para el efecto que la autoridad administrativa superior resuelva lo que en derecho corresponda, debiendo en todo momento resguardar la legalidad y juridicidad que el caso lo amerite." El Ministerio de Educación se encuentra pendiente de dictar Resolución para continuar con las diligencias administrativas y legales.

El Equipo de Auditoria de la Contraloría General de Cuentas, en

OFICIO-27-ACSL-MlNEDUC-DlPLAN-DAS-03-0020-2022, del 03 de agosto de 2022, solicitó opinión a la Dirección de Asuntos Jurídicos de la Contraloría Gener de Cuentas, respecto a que la entidad FAREX, S.A. no cumplió con el cronogra á de instalación de módulos prefabricados y de las actuaciones del Ministerio é Educación para gestionar la ejecución de la Fianza de Cumplimiento, derivado d ello la Dirección de Asuntos Jurídicos, emitió la opinión DAJ-DOOPINIÓN-5Bg-2022, gestión: 692090, del 09 de septiembre de 2022. Asimismo, en OFICIO-28-ACSL-MlNEDUC-DlPLAN-DAS-03-0020-2022, del 02 de agosto de

DE AUO'TC•RIA CIENC(A.

2022, se solicitó opinión a la Dirección de Asuntos Jurídicos del Ministerio de Educación, respecto a que la entidad FAREX, S.A. no cumplió con el cronograma de instalación de módulos prefabricados y las actuaciones del Ministerio de Educación para gestionar la ejecución de la Fianza de Cumplimiento, derivado de ello la Dirección de Asuntos Jurídicos emite OPINION No.:110-2022, con fecha de recepción 31 de agosto de 2022.

En OFICIO-29-ACSL-MlNEDUC-DlPLAN.DAS-03-0020-2022, del 17 de agosto de 2022t se solicitó opinión al Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, por lo anterior se recibió respuesta por medio de oficio 0-ClD/CGU-835/2022 de fecha 19 de agosto de 2022, del Especialista en Educación del Banco, quien manifiesta, lo siguiente: "...la responsabilidad por la ejecución y administración del Proyecto reside en el Organismo Ejecutor, a quien corresponde la responsabilidad por la adjudicación y administración de los contratos de suministro, todo ello sin perjuicio de las facultades de supervisión que competen al Banco."

Conclusión

Derivado que la Entidad Farex, S.A., interpuso recurso de reposición en contra del Ministerio de Educación y que el mismo se encuentra sin resolver, el Equipo de Auditoria emitió la Carta a la Entidad No. DAS-03-0020-2022-01/2023, del 09 de mayo de 2023, para recomendar a la Ministra de Educación el seguimiento administrativo y legal que corresponda al caso mencionado.

Objetivo específico No. 6

Evaluar el cumplimiento del contrato MINEDUC No. BNS-BID-OI-2021, Adquisición de Módulos prefabricados para Centros Educativos Fase II del Ministerio de Educación, financiado con el Contrato de Préstamo Número 361810C-GU, suscrito entre el Ministerio de Educación y la entidad FAREX, S.A., según expediente con número de oficio DAS-03.MlNEDUC-BlD-30-2022 del 13 de mayo de 2022, en forma específica, la instalación de un módulo prefabricado en la Escuela Oficial de Párvulos anexa a la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío El Brillante, municipio de Santa Lucia Cotzumalguapa, departamento de Escuintla, Código de establecimiento No,

05-02-288742.

Comentarios

Se revisó la documentación que respalda el expediente con número de ofici DAS-03-MlNEDUC-BlD-30-2022, del 13 de mayo de 2022, con relación a la falt de instalación de un módulo prefabricado en la Escuela Oficial de Párvulos anex a la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío El Brillante, municipio de Santa Lucía Cotzumalguapa, departamento de Escuintla, Código de establecimiento No.

EõUCACION

OE \*GuRlOAD

OIRECCION SEN OR CIZWCIA,

Y

05-02-2887-42, Contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2021, del 01 de septiembre de 2021, "Adquisición de Módulos Prefabricados para Centros Educativos Fase ll del Ministerio de Educación", adjudicado a la Entidad FAREX, S.A., correspondiente al Listado de Establecimientos Educativos Fase ll, Lote B.

se verificó el cumplimiento del Contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2021 "Adquisición de Módulos Prefabricados para Centros Educativos Fase ll del Ministerio de Educación", del 01 de septiembre de 2021, suscrito con la entidad

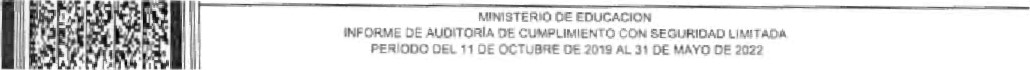
FAREX, S.A., en relación al numeral 2, los siguientes documentos constituyen el Contrato entre el Comprador y el Proveedort literal (i), Anexo No. 2 "Cronograma de entrega semanal de módulos prefabricados Fase ll" y el Anexo No. 3 '\*Listado de Establecimientos Educativos en los que se instalarán los módulos prefabricados Fase ll", en los cuales se hace referencia a la instalación de un módulo prefabricado en la Escuela Oficial de Párvulos anexa a la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío El Brillante, municipio de Santa Lucia Cotzumalguapa, departamento de Escuintla, Código de establecimiento 05-02-2887-42.

Se revisó el Anexo No. 2 "Cronograma de entrega semanal para módulos prefabricados Fase ll" y el Anexo No. 3 "Listado de Establecimientos Educativos en los que se instalarán los módulos prefabricados fase II", en donde se incluyó el establecimiento educativo con el Código de establecimiento 05-02-2887-42, Escuela Oficial de Párvulos anexa a la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío El Brillante, municipio de Santa Lucía Cotzumalguapa, departamento de Escuintla, con latitud 14,26345354, longitud -91.09054665f cantidad de módulos a instalar 1, correspondiente al Lote 8.

En Oficio DIPLAN-I- 3822-2022, del 28 de junio de 2022, la Directora de la Dirección de Planificación Educativa, informó al Equipo de Auditoría, en relación a la falta de instalación de un módulo prefabricado en la Escuela Oficial de Párvulos anexa a la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío El Brillante, municipio de Santa Lucía Cotzumalguapa, departamento de Escuintla, Código de establecimiento No. 05-02-2887-42 lo siguiente: "No se instaló el módulo prefabricado, debido que el terreno donde actualmente se encuentra el Establecimiento educativo es arrendado." Asimismo, a través del Oficio No. Dl-5691-2022, del 13 de septiembre de 2022, dicha Dirección informó que el módulo se encuentra resguardado por la empresa FAREX S.A., y la reubicación del módulo prefabricado se encuentra e estado de "No Viabilidad" para su reprogramación e instalación.

El Equipo de Auditoría, para verificar lo indicado por la Dirección de Planificación

Educativa en el párrafo anterior, procedió a revisar el Sistema de Contabilidad Integrada, estableciendo que únicamente se registró el No. CUR 3021 devengado de gasto del 29 de abril de 2022, Pago No. 1 a la entidad FAREX, SOCIEDAD ANÓNIMA, por la cantidad de  según factura electrónica, Serie



O'RECC'CA AUOTOAIA CIENCIA.

GENERAL OE CUENI Y DF#ORTFS

53CDIA58-2171160400, que corresponde a instalación de módulos prefabricados en los municipios del departamento de Petén, por lo consiguiente, no se había registrado el pago por la instalación del módulo referido.

Se revisó el documento que contiene la "Identificación de Necesidades de Aulas en Establecimientos Educativos Públicos", del 19 de noviembre de 2021 , elaborado por el Ingeniero Wanerger Sánchez López, Consultor de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, documento que describe lo siguiente:

conversando con director y maestra nos indica que el terreno es arrendado, por tal razón no está adscrito al Ministerio de Educación, lo cual imposibilita la intervención de cualquier institución en la construcción de cualquier Obra O emplazamiento de aulas."

Conclusión

Se estableció que la entidad FARER S.A, no instaló un módulo prefabricado. en la

Escuela Oficial de Párvulos anexa a la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío El Brillante, municipio Santa Lucía Cotzulmalguapa, departamento Escuintla, Código de establecimiento No. 05-02-2887-42, en virtud que el terreno en donde se instalaría no es propiedad del Estado y a la fecha de la auditoría no se había reubicado el módulo prefabricado porque se encuentra en estado de "No Viabilidad ñ para su reprogramación e instalación, por lo tanto, se elaboró el Hallazgo No. 2, Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, denominado: "Deficiencias en la planificación al incluir instalación de módulo prefabricado en propiedad no adscrita al Ministerio de Educación".

Objetivo específico No. 7

Evaluar los mecanismos de supervisión, seguimiento y monitoreo del programa, que ejerce la Unidad Ejecutora del Contrato de Préstamo Número 361810C•GU, según expedientes con números de oficios DAS-03-MINEDUCBID.30-2022 del 13 de mayo de 2022 y CGC-AFC.DlPLAN-27-2022 del 25 de marzo de 2022.

Comentarios

Se analizó la normativa aplicable al Contrato de Préstamo Número 3618/OC-GlJ, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo -BID- y la República de Guatemala, destinado para financiar el Programa para el Mejoramiento de I Cobertura y Calidad Educativa, para establecer el órgano responsable de I

administración del Programa, asimismo, de la revisión, aprobación y seguimiento de los productos entregados por los consultores: Ángela Esther lxcot Reyna, contrato No. CSP-BID 3618-188-35-2019, del 22 de agosto de 2019, Oscar René Chicoj Muñoz, Contrato No. CSP-BID 3618-188-37-2019, del 22 de a osto de 2019, Luis Roberto Godínez Coyoy, Contrato No. CSP-BID

|  |
| --- |
|  |
| INFORME OE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIOAO OMITADA  PERICOO OE OCTuERE EE OE MAYO OE |



3618-188-38-2019, del 22 de agosto de 2019 y David Armando Dávila Cantoral, Contrato No. CSP-BID 3618-188-4-2022, del 14 de febrero 2022, y Anexo A, "Términos de referencia", a través de los formatos para la evaluación y seguimiento, utilizados la Unidad Ejecutora responsable del programa.

Se verificó la documentación que respaldan las acciones realizadas por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, respecto a posibles prácticas prohibidas por el Consultor Ángela Esther lxcot Reyna, Contrato No. CSP-BID 3618-188-7-2021 del 02 de noviembre de 2021.

Se evaluó la documentación que respalda la gestión por parte de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, para contratar al Consultor Miguel Ángel Alvarado Samayoa, para supervisar el remozamiento en la Escuela Oficial Rural Mixta El Mirador, Colonia El Mirador, municipio de Santa Cruz Balanyá, departamento de Chimaltenango.

|  |
| --- |
|  |
| EO'JCACION  INFORME DE AUDITORIA CUMPLIMIENTO cor\* 5EGumne.a LIMITADA  PERi000 OCTUBRE OE 31 OE MAYO OE 2022 |

Se evaluó el seguimiento realizado por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, a través de los Consultores contratados, en relación al cumplimiento del Convenio de Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF- de Centros Educativos Públicos -DIPLAN- BID, Cláusula Décima: Sanciones, Décima Tercera: Prohibiciones y Cláusula Décima Cuarta, Terminación del Convenio, asimismo, el seguimiento al plazo del convenio, avance físico y financiero de los remozamientos.

Se verificó el seguimiento realizado por el Ministerio de Educación, a través de la Dirección de Planificación Educativa, relacionado con la Resolución Administrativa No. 1055-2022, del 06 de abril de 2022.

Se evaluó el seguimiento realizado por el Ministerio de Educación, a través de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, del Contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2021 "Adquisición de Módulos Prefabricados para Centros Educativos Fase II del Ministerio de Educación", del 01 de septiembre de 2021, suscrito con la entidad FAREX, S.A, y Anexos que forman parte del mismo, referente a la instalación de un módulo prefabricado en la Escuela Oficial de Párvulos anexa a la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío El Brillante, del municipio de Santa Lucia Cotzumalguapa, departamento de Escuintla, Código de establecimiento 05-02-2887-42.

Conclusión

Al analizar la normativa aplicable al Contrato de Préstamo Número 3618/OC-GU, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo -BID- y la República de

CONTRALORIA G EKE-RAL DE CUENTAS 35 DIRECCION AUDITORIA EOuCACION, DEPORTES



Guatemala, se estableció que el procedimiento de revisión, aprobación y seguimiento de los productos entregados por los consultores, se realizó a través de la Unidad Ejecutora responsable del programa.

Se estableció que el Ministerio de Educación a través de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, dio seguimiento a posibles prácticas prohibidas, mediante remoción del cargo por rescisión del contrato, mediante el Acuerdo Ministerial No. 1431-2022 del 03 de mayo de 2022,

La Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, no realizó la gestión y seguimiento oportuno, para contratar el Consultor que prestaría los servicios de supervisión para el remozamiento en la Escuela Oficial Rural Mixta El Mirador, Colonia El Mirador, municipio de Santa Cruz Balanyá, departamento de

Chimaltenango (Hallazgo No. 1, Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y

Regulaciones Aplicables, denominado: "Falta de gestión oportuna para la contratación de Consultor", contenido en Resultados de la Auditoría del presente informe),

Se estableció que la Dirección de Planificación Educativa, informó que no fue necesario la aplicación de las Cláusulas Décima: Sanciones, Décima Tercera: Prohibiciones y Décima Cuarta: Terminación del Convenio, según lo descrito en el Convenio de Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF- de Centros Educativos Públicos -DIPLAN- BID, suscrito por 14 Organizaciones de Padres de Familia, en virtud que no existió incumplimiento por parte de las OPF, sin embargo, se estableció durante la visita a los centros educativos públicos, que existió incumplimiento en los plazos para ejecutar los convenios, en virtud que aún no se habían liquidado (Hallazgo No. 4, Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, denominado: "Falta de liquidación de los remozamientos en los centros educativos públicos", contenido en Resultados de la Auditoría del presente informe).

Se estableció que el recurso de reposición interpuesto por la Entidad Farex, S.A., fue admitido por el Ministerio de Educación, para su trámite por medio de Resolución Administrativa No, 1537-2022 del 23 de mayo de 2022. La Dirección de Asesoría Jurídica del Ministerio de Educación por medio de DICTAMEN No.: 10-2022, del 18 de agosto de 2022, trasladó a la Procuraduría General de la Nación, el Recurso de Reposición planteado por la Entidad FAREXt S.A conforme la literal c) del artículo 12 de la Ley de lo Contencioso Administrativo. Procuraduría General de la Nación mediante DICTAMEN No. 1945-2022 de fech 30 de agosto de 2022 evacuó su audiencia.

Se estableció que el Ministerio de Educación, evacuó las audiencias que de

GENERAL OE DE CIENCIA. TURA

Y OEPORTES

conformidad con el Decreto No. 119-96, Ley de lo Contencioso Administrativo y que a la fecha de evaluación, se encontraba pendiente de dictar Resolución de diligencias para mejor resolver, por parte de la entidad auditada.

La Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, no revisó la documentación legal de propiedad en donde se instalarían los módulos prefabricados, al incluir dentro de la planificación, la instalación de un módulo prefabricado en la Escuela Oficial de Párvulos anexa a la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío El Brillante,

Santa Lucia Cotzumalguapa, Escuintla, Código de establecimiento 05-02-2887-42 Dicho módulo está sin instalarse y se encuentra en resguardado por la empresa FAREX S.A., pendiente de reubicación y en estado de "No Viabilidad" para su reprogramación e instalación (Hallazgo No. 2, Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, denominado: "Deficiencias en la planificación al incluir instalación de módulo prefabricado en propiedad no adscrita al Ministerio de Educación").

III. Programa ll Educación Escolar de Preprimaria y Programa 12 Educación Escolar de Primaria, Renglón presupuestario 435 Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro:

Con cargo al Renglón presupuestario 435 "Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro", Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos externos", con fondos provenientes del Contrato de Préstamo Número 3618/0C-GU, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo -BID- y la República de Guatemala, destinado para financiar el Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, se revisó la documentación que respalda el cumplimiento de los convenios suscritos entre los Consejos Educativos y Organizaciones de Padres de Familia -OPF- y el Ministerio de Educación, para la transferencia de recursos financieros destinados para el remozamiento de los centros educativos, a efecto de determinar que se haya ejecutado en el plazo establecido, como se describe a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No. | CUR | | Fecha  CUR | Numero de Convenio | Fecha del convenio | Código establecimiento | Monto  Convenio Q. | Periodo do Convenio |
| 1 | 3381 | | 21/12'2020 | 105-2020-001551 | 15/12/2020 | 16-10-7179-43 | 75,000.oo | 15-12-2020 al  30-04-2021 |
|  | 3399 | | 21/1232020 | 105-2020-001548 | 15112/2020 | 16-10-1515-43 |  | s.12-2020 al 30-04-2021 |
| 3 | 3406 | | 21/12/2020 | 105-2020-001556 | 15/1212020 | 16-10-0029-43 | 75,000.00 | 15-12-2020 al  30-04-2021 |
| 4 | 3470 | | 21/12/2020 | 105-2020-001591 | 15/'1 2/2020 | 17-09-0237-43 | 74,999.oo | 15-12-2020 al  30-04-2021 |
| 5 | 3471 | | 21/12'2020 | 105-2020-001592 | 151'12/2020 | 17-09-0240-43 |  | 15-12-2020 al  30-04-2021 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 15-12-2020 al |
|  | ECuCAC40.N  INFORME AUDITO\*A  PERi,uao ocweae | | |  |  |

ОНЕССЮЋ' Хтан СКНст. С'.ЛТ'ЛА

С ОЧТНАЦйЯА ЗЕЧЕ ац ОЕ VVEHTAS 

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | 3473 | 21/122С2С | 105-2020,00' БО' | 22020 | 18-04-0259-43 | 74,920.00 | 30-04-202' |
| 7 | 3558 | 2712/2020 | '05-2020-001595 |  | 18-02,074143 | 74.970,00 | 15-12-2020  30-04-2021 |
| а | 3559 |  | 105-2020-001600 | 15/12/2020 | 18-02-0'34-43 | 74,93820 | 15-'2-2020 е'  30-04-2021 |
| 9 | 3561 |  | 105-2020-001597 | 15<2/2020 |  | 74.945.00 | 15,12-2020  30-04-2021 |
| 10 | 3564 | 2712/2020 | 105-2020-00'596 | 15'12/2Ј20 | 18-02-004443 | 74.966.25 | '5.'2-2С2С  30-04-202' |
|  | 357' | 2712/2020 | '05-2020-001561 |  | 16-11-9962-43 | 75.осо\_оо | 15-12-2020 а]  30-04-202' |
| 12 | 3573 | 22/122020 | 105-2020-001598 | 5'12\2020 |  | 74.980. ос | 15<2-2020  30-04-2021 |
|  | 3574 | 2212/2020 | '(15-2020-001594 | 15/12/2020 | f8.C1-C705-43 | 74,97Ј.ео | 15-12,2020 а!  30=04-202' |
| 14 | 3575 | 22112\*2020 | 105-2020-00'958 | 1012/2020 | 18-014022-43 | 75.000,00 | 1 в-12-2020 а'  30-04-2021 |
|  | 3579 |  | 105-2020-001599 |  | 56-43 | 75.000.00 | 15-'2-2020 а'  3044,2021 |
| 16 | 3597 | 2212/2020 | 105-2020-ооъвв | '91212020 | 17-08-0152-43 | 74.990.00 | 15-12-2020  30-04-2021 |
|  | 3598 | 22!' 2,2020 | 589 |  | 17-08-0-459-43 | 75.000.00 | 15-12-?С2О а' |
| 18 | 3599 | 2712/2020 | 05-2020,001590 |  | 17-08-2183-43 |  | 15-12-2020  30-04-202 |
| 19 | 3705 | 23/122020 | 105-2020-001550 | 35/12\*2020 | 16,10-0768-43 | 70.500.ос | 15-12-2020  30-04-2021 |
|  | 3729 | 2,2020 | 105-2020-001574 | 15<2/2020 |  |  | 15-12,2020 а'  30,04-2021 |
| 21 | 3778 | 2312/2020 | 105-2020-001796 |  | 18-01-0016-43 | 75,осо.ОО | 18-12-2020 а'  30-04.021 |
| 22 | 3779 | 23/1212020 | 105-2020-001602 | 1 5,f12l2020 | 18-05-0433-43 | 75.000. ос | '5-'2-2020  30-04-2021 |
| 23 | 3780 | 2311 2/2020 | '05-2020-001608 | 15/122020 | '005-0443-43 |  | 15-12-2020 а'  30-04-202' |
| 24 | 378' | 23<2/2020 | 05-2020-001604 |  | 18-05-0455-43 | 75.060.00 | 15-12-2020  30-04-207 |
| 25 | 3782 | 234<22020 | 105-2020-00160? | 15'12i2020 | 18-05-001343 | 75,000.oc | 15<2-2020  30-04-2021 |
| 26 | 3783 | 212020 |  | 13122020 | '845-0389-43 | 75,00000 | 30-04-202' |
| 27 | 3784 | 23{12/2020 | 105-2020-001959 |  | 18.03-0064-43 | 75.000.00 | 18-12-2020  30-04-202' |
| 28 | 3785 | 23/122020 | 105-2020401605 | 15Ј12\2О2П | 18-05-0394-43 | 75.000.00 | 5-12-2020 а'  30-04-2021 |
| 29 | 37BE | 23/1212020 | 105-2020-001606 | 15/12,9020 | 18415-0729-43 | 75,000.оо | 15-12-2020  30-04-202' |
| 30 | 3737 |  | 105-2020.OO'E02 | 15112/2020 | 18-05-0459-43 | 75,00000 | 15-12-2п2п а'  30-04-2021 |
|  |  |  | ТО ТАГ |  |  |  |  |

Fu.„1e: ел 0FOO-07.ACSV-MlMEEUC„OPLAH.UAS-03-0Q204022. 14 3. ОП. 



DE y

Objetivo especifico No. 8

Evaluar el cumplimiento de los convenios suscritos entre los Consejos Educativos y Organizaciones de Padres de Familia -OPF- y el Ministerio de Educación, para la transferencia de recursos financieros destinados para el remozamiento de los centros educativos, financiados con el Contrato de Préstamo Número 3618/OC-GU, con el objeto de determinar que los recursos financieros se hayan transferido conforme el avance físico y dentro del plazo establecido, según expediente que contiene el número de oficio CGC-AFC-DlPLAN-25-2022 del 25 de marzo de 2022.

Comentarios

Se analizó la normativa aplicable al Contrato de Préstamo No. 361 BIOC-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 de convenios suscritos con Organizaciones de Padres de Familia, destinados al Programa de Apoyo denominado "Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos".

|  |
| --- |
|  |
| INFORME OE guOiTORlA OE CON SEGURIOAU .•wTAD.A PERIODO DEL 1 DE OCTUBRE OE AL 31 DE 2022 |

Se verificó el CIJR de gasto y documentación que soporta la transferencia de recursos financiados con el Contrato de Préstamo Número 361810C-GU, de la siguiente manera: Forma OI-MEC-REC-TRANS-RF-SCC-S-V, Serie AA Recibo de Transferencia de Recursos Financieros a Consejos Educativos u Otras Organizaciones de Padres de Familia, firmado y sellado por el Presidente de la Organización de Padres de Familia, PRA-FOR-85 "Ficha Técnica de Evaluación de Campo", PRA-FOR-86 "Ficha Técnica de Evaluación de Campo/Bosquejo del Establecimiento y Areas a Intervenir", PRA-FOR-87 "Registro Fotográfico", Convenios de "Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF-, de Centros Educativos Públicos -DIPLAN-BID", Acuerdos Ministeriales de Aprobación de Convenios de "Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF-, de Centros Educativos Públicos -DIPLAN-BID" y Anexo al Acuerdo Ministerial de Aprobación de Convenios.

Se realizó cuadro comparativo del porcentaje de avance físico y financiero, para establecer el grado de avance en la ejecución y cumplimiento de los convenios de "Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización Padres de Familia -OPF-, de Centros Educativos Públicos -DIPLAN-BID", para I dotación de recursos económicos otorgados dentro del Programa de Apo denominado "Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos", con plazo vencimiento al 30 de abril de 2021 , como se detalla a continuación:



En respuesta al OFICIO-26-ACSL-MlNEDUC-DlPLAN-OAS-03-0020-2022 del 19 de julio de 2022, la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, presentó el Informe Circunstanciado del 20 de julio de 2022, emitido por Ingeniero César Mejía de Apoyo y Seguimiento y Arq. Natalie Von Castro Quinteros, quien funge como Coordinadora de Planificación, Desarrollo y Normas de Infraestructura Educativa de la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa, del Ministerio de Educación, donde se da a conocer el procedimiento sobre la ejecución de los trabajos de remozamiento y que no se tomó en consideración la ampliación de vigencia de los convenios a través de una adenda.

En Oficio DIPLAN-l-752-2022 del 15 de febrero de 2022, de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, manifiesta que dentro de las acciones de seguimiento, se conformó una comisión para el seguimiento y liquidación de proyectos de remozamiento, además realizó un plan de monitoreo de avances y liquidación de remozamientos a establecimientos educativos beneficiados con transferencias monetarias a las Organizaciones de Padres de Familia, liquidación para la resolución de los procesos inconclusos. Asimismo, en respuesta al OFICIO-07-ACSL-MlNEDUC-DlPLAN-03-0020-2022 del 14 de junio de 2022, la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, presentó el "Cronograma para realizar visitas a establecimientos", en donde se describe la programación de visita a establecimientos educativos a realizar durante el mes de julio de 2022. también se adjuntó el cuadro de "Monitoreo y Seguimiento de Establecimientos con Remozamiento", que contiene información del estado en que se encuentran los remozamientos de edificios educativos al mes de mayo de 2022, mediante el cual se encontraban en su mayoría, finalizados pero no liquidados.

Conclusión

Se confirmó que la ejecución de los remozamientos en los centros educativos no fueron finalizados al 30 de abril de 2021, plazo establecido en los Convenios de Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros y la Organización de Padres de Familia -OPF- de Centros Educativos Públicos -DIPLAN-BID-, debido que tal como lo establece el Informe Circunstanciado del 20 de julio de 2022, emitido por Ingeniero César Mejía de Apoyo y Seguimiento y Arquitecta Natalie Von Castro Quinteros, quien funge como Coordinadora de Planificación, Desarrollo y Normas de Infraestructura Educativa de la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa, del Ministerio de Educación, no se tomó en consideración la ampliación de vigencia de los convenios a través de un adenda, debido que se consideró que culminarían en el tiempo estimado indica originalmente en los convenios mencionados, por lo tanto, se elaboró el Hallazgo No. 3, Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicable denominado: "Incumplimiento en los plazos, avance fisico y financiero de los convenios".

ECUC.AC'ON,

V

## 10. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables

Área de cumplimiento

Hallazgo No. I

Falta de gestión oportuna para la contratación de Consultor

Condición

|  |
| --- |
|  |
| MINISTERIO OE ECUC.AC'ON  INFORME DE DE CUMPLIWENTa CON SEOUR'OAD Llin TADA ' 1 OE OCTUBRE DE AL OE MAYO OE tun |

En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105, Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, Programa 12 "Educación Escolar de Primaria", Renglón presupuestario 188 Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión de obras, Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos Externos", fondos provenientes del Contrato de Préstamo Número 3618/0C-GU, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República de Guatemala, destinado para financiar el "Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa"; se estableció que se contrató un Consultor Profesional, para dar seguimiento y liquidación al remozamiento, en la Escuela Oficial Rural Mixta El Mirador, ubicada en la Colonia El Mirador, Municipio de Santa Cruz Balanyá, departamento de Chimaltenango, contratación realizada por la DIPLAN, sin embargo, el proceso de contratación del consultor se inició el 30 de septiembre de 2021 y finalizó el 14 de febrero de 2022, periodo en el cual los trabajos de remozamiento ya habían culminado en dicha escuela.

En la Escuela Oficial Rural Mixta El Mirador, ubicada en la Colonia El Mirador, Municipio de Santa Cruz Balanyá, departamento de Chimaltenango, Código del Establecimiento 04-10-0003-43, Convenio de Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF-, de Centros Educativos Públicos -DIPLAN- BID, Número 105-2021-000546, con vigencia del 26/11/2021 al 31/12/2021, modificando dicha vigencia mediante adenda número 105-2021-000037, ampliando el plazo al 30 de junio de 2022; se estableció que se realizó el pago el 2 de diciembre de 2021, mediante No. de Transferencia 251951963, por la cantidad de setenta y cuatro mil novecientos ochenta quetzal

(Q743980,00), de la cuenta monetaria No. 3350011862 del Banco de Desarr

Rural, SA. para realizar los trabajos de remozamientor según recibo fiscal, S iê AA No. 4459, trabajos que iniciaron el 03 de enero de 2022 y finalizaron el 18 febrero de 2022, sin embargo, el Consultor fue contratado el 14 de febrero 2022, según Contrato No. CSP-BID 3618-188-3-2022.

GENERAL OE OiRSCCIC.N CULI URA



Y OEPORTES

Criterio

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| CON  INFORME | ADA OE 2022 |

El Acuerdo Ministerial Número 3161-2019, el Ministro de Educacióm Acuerda, artículo 1. Creación, establece: \*Se crea la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura del Ministerio de Educación, como unidad especial de ejecución del Contrato de Préstamo número 3618/0C-GlJ celebrado entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, la cual dependerá del Despacho Superior y será de carácter desconcentrado," Artículo 3. Atribuciones y Responsabilidades de la Unidad Ejecutora, establece: "La Unidad Ejecutora de Obra e Infraestructura del Ministerio de Educación, tendrá las atribuciones y responsabilidades siguientes: a. Coordinar, gestionar, dar seguimiento y evaluar las actividades del Programa con el fin de lograr los objetivos y resultados de acuerdo con las condiciones contractuales acordadas entre el Banco y el Prestatario incluyendo plazos, alcances, costos, normas y políticas vigentes definidas en el Manual Operativo del Préstamo... e. Contratar al personal o servicios de consultoría en apoyo a la ejecución del Programa a nivel de cada Dirección... k. Implementar los mecanismos de seguimiento y supervisión del Programa... n. Supervisar y coordinar técnica y administrativamente con otros responsables de la ejecución, si los hubiere, la operación e instrumentación de los proyectos..." Artículo 7. Responsabilidad, establece: "La Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura de Ministerio de Educación, será la responsable directa ante los Entes Fiscalizadores Internos y Externos por las operaciones presupuestarias, contables y financieras que realicen, por lo que deberá garantizar que se cumpla con una efectiva y oportuna rendición de cuentas." y Artículo 9. Transición, establece: "De conformidad con el numeral 4,2+6 del Manual Operativo del Préstamo, en tanto queda debidamente instaurada la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura del Ministerio de Educación, con todos sus componentes para el debido funcionamiento, previo al inicio del nuevo modelo de gestión, el Programa será coordinado por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, debiendo



aplicar lo que para el efecto establece el Manual Operativo del Programa..."

El Manual Operativo del Préstamo, BID-3618/OC-GlJ, numeral 4. Plan para la Dirección del Programa, 4.2 Gestión de la Estructura Organizacional y Recurso Humano, 4.2.6 Esquema de Ejecución en la Transición, establece: "Las disposiciones incluidas en las secciones siguientes refieren al período de transición... Hasta entonces, el Programa será coordinado por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN... 4.2.10 Contratación de bienes, servicios de consultoría y servicios diferentes de consultoría UCP/DIPLAN estará a cargo de proceso de contratación de bienes, servicios de consultoría y servicios diferen de consultoría con la participación de la Dirección correspondiente a c da proceso. La Dirección que solicita la contratación elaborará las especificacio es técnicas o términos de referencia del personal a contratar para el programa y I presentará a la DIPLAN para obtener la no objeción del Banco.. e"

CE CuEN1 AS OIRECCION AUDITORIA EDUCACION, Y \*PORTES

Convenio de Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a las Organizaciones de Padres de Familia -OPF- de Centros Educativos Públicos -DIPLAN- BID, Número 105-2021-000546, Cláusula Tercera: Definiciones, inciso B), establece: "DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN EDUCATIVA -DIPLAN-. Dependencia del Ministerio de Educación que será la encargada de administrar los derechos y obligaciones que surjan del presente convenio a favor del Ministerio de Educación y de las Organizaciones de Padres de Familia... G) SUPERVISOR PROFESIONAL, Ingeniero Civil o Arquitecto contratado por la DIPLAN. responsable de la evaluación, capacitación, seguimiento y liquidación de la intervención, de conformidad con el Manual Operativo del Programa."

Causa

El Director en Funciones DIPLAN, no dio seguimiento a la contratación del Consultor profesional. La Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, no realizó diligencias para gestionar oportunamente la contratación del Consultor profesional, para dar seguimiento y liquidación al remozamiento en la Escuela Oficial Rural Mixta El Mirador, Santa Cruz Balanyá, Chimaltenango, a cargo de la Organización de Padres de Familia -OPF-.

Efecto

Riesgo de que no se cumplieran con las especificaciones técnicas, administrativas y financieras del remozamiento de la Escuela Oficial Rural Mixta El Mirador, Santa Cruz Balanyá, Chimaltenango.

Recomendación

La Ministra de Educación, debe girar instrucciones a la Directora de Planificación Educativa, para que dé seguimiento a la contratación del Consultor profesional, y este a su vez, al Subdirector de Planificación de Infraestructura Educativa, para que gestione oportunamente la contratación.

Comentario de los responsables

En nota s/n, del 29 de noviembre de 2022, la arquitecta Suzel Esmeralda Canel Palma, quien fungió como Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, por el período del 17 de febrero de 2020 al 31 de mayo de 2022, manifiesta: "EORM El Mirador, ubicada en colonia el Mirador, Municipio de Santa Cruz Balanyá, Chimaltenango; código de establecimiento 04-10-0003-43 cuya Organización de Padres de Padres de Familia -OPF- fue beneficiada con la transferencia de recursos financieros para realizar los trabajos de remozamient del centro educativo, el 2 de diciembre del año 2021. Sin embargo, se solicitó la n objeción a los términos de referencia y al proceso de contratación de lo consultores para los procesos supervisión y liquidación de los trabajos de G' remozamientos a través del oficio DIPLAN-FE-484g-2021 de fecha 30 de se tiembre del año en curso, como parte del proceso para contratación del

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| AucjLTO\*iA OE | COS SEGURIõA2  AL 31 DE |

caxrRALORiA 43 EOUCAC'OS, CULTURA DEPORTES

personal necesario... La Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa finaliza su intervención en el proceso de reclutamiento del personal en la etapa antes mencionada, por lo que las gestiones administrativas necesarias para finalizar el proceso de contratación escapan de las competencias de la Subdirección, razón por la cual se solicita el desvanecimiento del posible hallazgo, puesto que el proceso se inició oportunamente 3 meses antes de realizar las respectivas transferencias financierasu Es importante mencionar que los miembros de la Organización de Padres de Familia prefirieron aprovechar el periodo de vacaciones de los estudiantes para realizar los trabajos de remozamiento y no interferir con las clases para el cido escolar 2022, y recibieron acompañamiento técnico del Arquitecto David Espina, de la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa durante la ejecución de los trabajos:

El Licenciado Luis Alfonso Rodas Guzmán, quien fungió como Director en Funciones DIPLAN, por el periodo comprendido del 05 de enero de 2021 al 12 de enero de 2022, se presentó a la reunión virtual para la discusión de hallazgos y a través del casillero electrónico y correo electrónico institucional, envío pruebas de descargo el 29 de noviembre de 2022, sin presentar comentarios escritos.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo, para la arquitecta Suzel Esmeralda Canel Palma, quien fungió como Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, durante el período comprendido del 17 de febrero de 2020 al 31 de mayo de 2022, en virtud que, en sus comentarios y documentos de descargo, manifiesta que solicitó la no objeción a los términos de referencia y al proceso de contratación de los consultores para los procesos de supervisión y liquidación de los trabajos de remozamientos a través del oficio DIPLAN-FE-4849-2021 del 30 de septiembre del año en curso (2022), sin embargo, al consultar en el Sistema de Guatecompras los documentos publicados relacionados a la no objeción para la contratación del Consultor Miguel Ángel Alvarado Samayoa, y al revisar el contenido del Oficio DIPLAN-l-6420-2021 del 13 diciembre de 2021 , de la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa con Visto Bueno del Director de Planificación, donde solicitó girar instrucciones para evaluar la selección de cinco (5) consultores que estarían a cargo de la consultoría "contratación de profesionales para evaluaciones de proyectos" para dar capacitación, seguimiento y liquidación a 145 establecimiento educativos, situación que confirma que al 13 de diciembre de 2021, se estaban realizando gestiones de evaluación de las contrataciones, cuando ya se habia suscrito el convenio con las Organización de Padres C, Familia y se habían transferido los recursos financieros para la ejecución él remozamiento, siendo esta gestión inoportuna.

Además, indicó que los miembros de la Organización de Padres de Familia recibieron acompañamiento técnico del Arquitecto David Espina, de la

|  |
| --- |
|  |
| OE EDUCAC'CN  OE AUDITORIA OE SESUROAD  PERIODUOEL 11 OE |

CONTRALORIA DE DIRECCION AU'OITORIA EDUCAC\*ON. TURA

Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa durante la ejecución de los trabajos, sin embargo, en el Instructivo Transferencias Corrientes a Organizaciones de Padres de Familia —OPF- para el Programa de Apoyo "Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos" con Financiamiento Externo, en la actividad 50, Realizar visitas para asesorar, establece que el Supervisor Profesional, es el responsable de asesorar a las OPF, en los aspectos técnicos y administrativos de la ejecución de los recursos financieros transferidos por medio del Programa de Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos, la cual ratifica y confirma la deficiencia planteada en la condición del hallazgo.

Se confirma el hallazgo, para el Licenciado Luis Alfonso Rodas Guzmán, quien fungió como Director en Funciones DIPLAN, por el período comprendido del 05 de enero de 2021 al 12 de enero de 2022, en virtud que, no presentó comentarios escritos y los documentos aportados como medios de prueba, no tienen relación con la condición del hallazgo.

Acciones legales

|  |
| --- |
|  |
| EDUCACION  AUDITORIA DE cu»/PL'MEN70 COE SEGURIDAD LIMITADA ocruBRE 31 aF |

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo Nombre Valor en Gueuales

SUBCIRECTORA OZ PLANIFICACION INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SIJZEL ESMERALDA CANEL PALMA . 4.coono

OIRECTOR EN FUNCIONES OlPLAt,u L Clis ALFONSO RODAS GUZMAN

Total a. e.ooo.oo

Hallazgo No. 2

Deficiencias en la planificación al incluir instalación de módulo prefabricado en propiedad no adscrita al Ministerio de Educación

Condición

En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105, Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, Programa 11 "Educación Escolar de Preprimaria n , Renglón Presupuestario 329 Otras maquinarias y equipos, Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos Externos", fondos provenientes del Contrato de Préstamo Número 361810C-GlJt suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la

República de Guatemala, destinado para financiar el Programa para el

Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, Componente I "Habilitación

Remozamiento de Centros Escolares", Licitación Pública Internacional SDO N BID3618/OC-GU-LPl-BNS-01-2021, Adquisición de módulos prefabricados par centros educativos fase ll del Ministerio de Educación, adjudicado a la Empresa FAREX, S.A., según Contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2021, por valor total de ciento diez millones setecientos cuarenta y cinco mil quetzales (Q110,745,000.00),

DE 45 AUDITORIA AL auCAC'ON. CULTURA

DEPORres

se estableció que se incluyó en el Listado de Establecimientos Educativos Fase ll Lote 8, la Escuela Oficial de Párvulos anexa a la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío El Brillante, Santa Lucía Cotzumaiguapa, Escuintla, Código de Establecimiento No. 05-02-2887-42, donde se instalaría un Módulo Prefabricado con fecha de entrega, 08 de noviembre de 2021, según Cronograma de Entrega Semanal para Módulos Prefabricados, sin embargo, el módulo no fue instalado en virtud de que el terreno no es propiedad del Ministerio de Educación.

Criterio

|  |
| --- |
|  |
| EO'OCACVON  INFORME DE AU01TORiA CUMPLIWENTO CON SECURIOAD LIMITADA PERjOOO OE OCTuãRE OE 20'9 AL MAYO OE 2022 |

El Acuerdo Ministerial Número 3161-2019, el Ministro de Educación, Acuerda, artículo 1. Creación, establece: "Se crea la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura del Ministerio de Educación, como unidad especial de ejecución del Contrato de Préstamo número 361810C-GlJ celebrado entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, la cual dependerá del Despacho Superior y será de carácter desconcentrado." Artículo 3. Atribuciones y Responsabilidades de la Unidad Ejecutora, establece: "La Unidad Ejecutora de Obra e Infraestructura del Ministerio de Educación, tendrá las atribuciones y responsabilidades siguientes: a. Coordinar, gestionar, dar seguimiento y evaluar las actividades del Programa con el fin de lograr los objetivos y resultados de acuerdo con las condiciones contractuales acordadas entre el Banco y el Prestatario incluyendo plazos, alcances, costos, normas y politicas vigentes definidas en el Manual Operativo del Préstamo... h. Cumplir con las condiciones de focalización y elegibilidad especifica de cada componente o proyecto del Programa. i. Promover la ejecución de los proyectos previstos en el préstamo de forma efectiva y eficiente... k. Implementar los mecanismos de seguimiento y supervisión del Programa. l. Programar todas las actividades de cada proyecto para asegurar que las acciones se ejecuten dentro del plazo establecido en el Contrato de Préstamo acorde al Plan de Ejecución del Programa y sus Planes Operativos Anuales... n. Supervisar y coordinar técnica y administrativamente con otros responsables de la ejecución, si los hubiere, la operación e instrumentación de los proyectos.. " Artículo 7. Responsabilidad, establece: "La Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura de Ministerio de Educación, será la responsable directa ante los Entes Fiscalizadores Internos y Externos por las operaciones presupuestarias, contables y financieras que realicen, por lo que deberá garantizar que se cumpla con una efectiva y oportuna rendición de cuentas." y Articulo 9. Transición, establece: "De conformidad con el numeral 4.2.6 del Manual Operativo del Préstamo, en tanto queda debidamente C;) instaurada la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura del Ministerio d Educación, con todos sus componentes para el debido funcionamiento, previo a inicio del nuevo modelo de gestión, el Programa será coordinado por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN- debiendo aplicar lo que para el efecto establece el Manual Operativo del Programa..."

CONTRALORIA JE AC \*CUCACION. cutruRA

Y DEPORTES

El Manual Operativo del Préstamo, BID-3618/OC-GU, numeral 3. El Programa, 3.5 Focalización y Elegibilidad en los Componentes, Componente I, Elegibilidad, establece: "Los criterios para la selección de centros escolares de primaria que recibirán recursos para OPF y además inversiones en preprimaria (aulas modulares, docentes y programas de apoyo) son:.. (vi) terreno propiedad del Estado, comunal o municipal." y numeral 4. Plan para la Dirección del Programa, 4.2 Gestión de la Estructura Organizacional y Recurso Humano, 4.2.6 Esquema de Ejecución en la Transición, establece: "Las disposiciones incluidas en las secciones siguientes refieren al período de transición... Hasta entonces, el Programa será coordinado por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-.,."

### Causa

La Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa no realizó una adecuada planificación, al incluir en el Listado de Establecimientos Educativos Fase ll Lote 8, a la Escuela Oficial de Párvulos anexa a la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío El Brillantei Santa Lucía Cotzumalguapa, Escuintla, Código de Establecimiento No, 05-02-2887-42, sin constatar que el terreno donde se instalaría el módulo, fuera propiedad del Ministerio de Educación y el Director en Funciones DIPLAN, avaló el listado de Establecimientos Educativos Fase ll.

Efecto

Riesgo de pérdida de recursos financieros e incumplimiento de objetivos por parte de la Entidad.

Recomendación

La Ministra de Educación, debe girar instrucciones a la Directora de Planificación Educativa y esta a su vez, al Subdirector de Planificación de Infraestructura Educativa, para que considere en la planificación, que la instalación de módulos prefabricados se realicen únicamente en terrenos propiedad del Estado.

Comentario de los responsables

En nota s/n, del 29 de noviembre de 2022, la Arquitecta Suzel Esmeralda Canel Palma, quien fungió como Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, por el período comprendido del 17 de febrero de 2020 al 31 de mayo de 2022, manifiesta: "De acuerdo con lo contenido en el Anexo Único del Préstamo BID 3618/ OC-GU, Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, que en el numeral 2.04 que textualmente indica: Los criterios de elegibilidad de los proyectos de nueva infraestructura serán los siguientes: ( i ubicación en lugares libres de amenazas por riesgos naturales y sociales, según normativa vigente y que dichos terrenos no sean susceptibles de aplicación á medidas de mitigación ambiental (por ejemplo que existe la posibilidad deslaves o inundaciones); y (ii) existencia en el predio de una escuela de primaria oficial en funcionamiento que no tenga centros de preprimaria registrados. De

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| MINISTER'Z EDUCACION t'ÑFORME guãITOãlg OE CUMPLIMIENTO  PERIODO DEL ' t DE OCTUBRE | OE |

 cucTuRA DEPORTES

acuerdo a lo anterior, el terreno donde se instale el módulo educativo prefabricado no necesariamente debe estar adscrito al Ministerio de Educación. La Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa inició las gestiones necesarias para la adscripción del terreno que ocupa la Escuela El Brillante en Santa Lucia Cotzumalguapa, ya que a la fecha no se ha recibido ningún documento que certifique que el predio donde se ubica el centro educativo le pertenece a un particular, y ha estado en posesión del mismo por más de 20 años, de acuerdo a la entrevista realizada a los miembros de la Organización de Padres de Familia y al claustro de maestros."

El Licenciado Luis Alfonso Rodas Guzmán, quien fungió como Director en Funciones DIPLAN, por el período comprendido del 05 de enero de 2021 al 12 de enero de 2022, se presentó a la reunión virtual para la discusión de hallazgos, sin embargo, a través del correo electrónico institucional, envío pruebas de descargo, el 29 de noviembre de 2022, sin presentar comentarios escritos.

Comentario de auditoria

|  |
| --- |
|  |
| EO'JCAC'ON  INFORMÉ CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD  PERiooc OE DE MAYO |

Se confirma el hallazgo, para la Arquitecta Suzel Esmeralda Canel Palma, quien fungió como Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, por el periodo comprendido del 17 de febrero de 2020 al 31 de mayo de 2022, quien no obstante, manifiesta lo referente a los criterios de elegibilidad de los proyectos de nueva infraestructura, contenidos en el Anexo único del Préstamo BID 3618/ OC-GU, Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, omitió lo preceptuado en el Manual Operativo del Préstamo BID-3618/OC-GU, en relación al Componente Ii sobre la elegibilidad, para la selección de centros escolares en terreno propiedad del Estado, comunal o municipal, siendo el MOP, el instrumento de uso y referencia obligatoria para la gestión del Programa con el fin de orientar, facilitar y dar lineamientos técnicos al personal que tiene bajo su responsabilidad la planificación, organización, coordinación, ejecución, monitoreo y evaluación de las actividades de la operación, en el marco de lo establecido en el Contratos de Préstamo 3618/OC-GU y que fue aprobado en todo su contenido y anexos, por medio del Acuerdo Ministerial Número 3256-2018, del 07 noviembre de 2018, del Ministerio de Educación.

En relación a los documentos que se aportan como pruebas de descargo, en Oficio DIPLAN-l-4921-2022, del 22 de agosto de 2022, dirigido a la Directora en funciones de la Dirección Departamental de Escuintla, describe que, para dar seguimiento a los trabajos de remozamiento inconcluso del código de establecido 05-02-2887-42 correspondiente al centro educativo EODP anexo a EORM Caserí El Brillante, Santa Lucia Cotzumalguapa, Escuintla, se solicita gestiona documentos legales que respaldan el registro catastral del predio a título privado, si existiera, o bien una copia certificada de cualquier documento que certifique la situación legal del terreno que ocupa el centro educativo, lo cual evidencia que

OE 48 A.



Y OEPORTES

dichas acciones fueron con fecha posterior al período de la auditoría y confirma la inadecuada planificación al incluir en el listado de establecimientos educativos, la instalación de un módulo prefabricado, sin considerar Io establecido en el MOP, en relación a la elegibilidad para la selección de centros escolares en terreno propiedad del Estado, comunal o municipal, documentación que no fue aportada como prueba de descargo.

Se confirma el hallazgo, para el Licenciado Luis Alfonso Rodas Guzmán, quien fungió como Director en Funciones DIPLAN, por el período comprendido del 05 de enero de 2021 al 12 de enero de 2022, en virtud que, no presentó comentarios escritos y los documentos aportados como medios de prueba, no tienen relación con la condición del hallazgo.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 24, para:

Careo Nombre Valor en Quetzales

SUBDIRECTORA OE PLANIFICACION OE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA suz€L ESMERALDA CANEL PALMA 4.000\_ao

EN FUNCIONES OIPLAN CUIS ALFONSO ROCAS GUZMAN 4.000.00

Total a. e,ooa.oo

Hallazgo No, 3

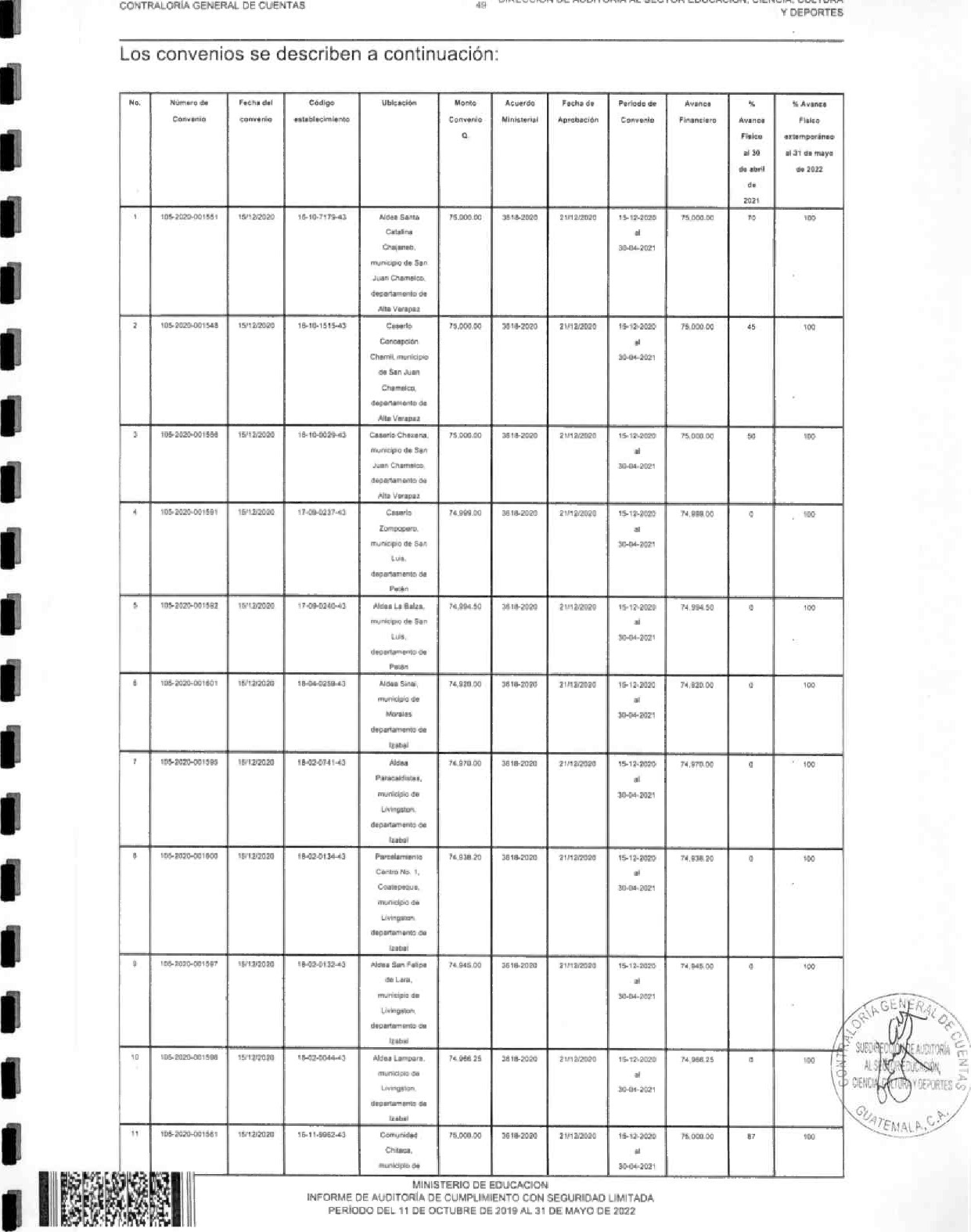
Incumplimiento en los plazos, avance físico y financiero de los convenios

Condición

|  |
| --- |
| OE OE CUMPLIMIENTO CON SEGURIOAO UWTAZA PERiat:o 1 08 OCTUBRE AL 31 DE 7022 |

En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105, Dirección de Planificación Educativa, Programa 11 "Educación Escolar de Preprimaria" y Programa 12

'Educación Escolar de Primaria", Renglón presupuestario 435 "Transferencias a Otras Instituciones sin Fines de Lucro", Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos Externos", fondos provenientes del Contrato de Préstamo Número 3618/0C-GU, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República de Guatemala, se estableció la suscripción de 30 Convenios de "Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF-, de Centros Educativos Públicos -DIPLAN-BID", para la dotación de recursos económicos otorgados dentro del Programa de Apoyo denominado "Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos", por un monto total de Q2,243,829.55, con plazo de vencimiento al 30 de abril de 2021, para la ejecució de los trabajos preventivos y correctivos de los establecimientos educativos, s estableció que al 30 de abril de 2021, no se habia cumplido con el plazo establecido y con el avance físico del 100%, como se demuestra a continuación:

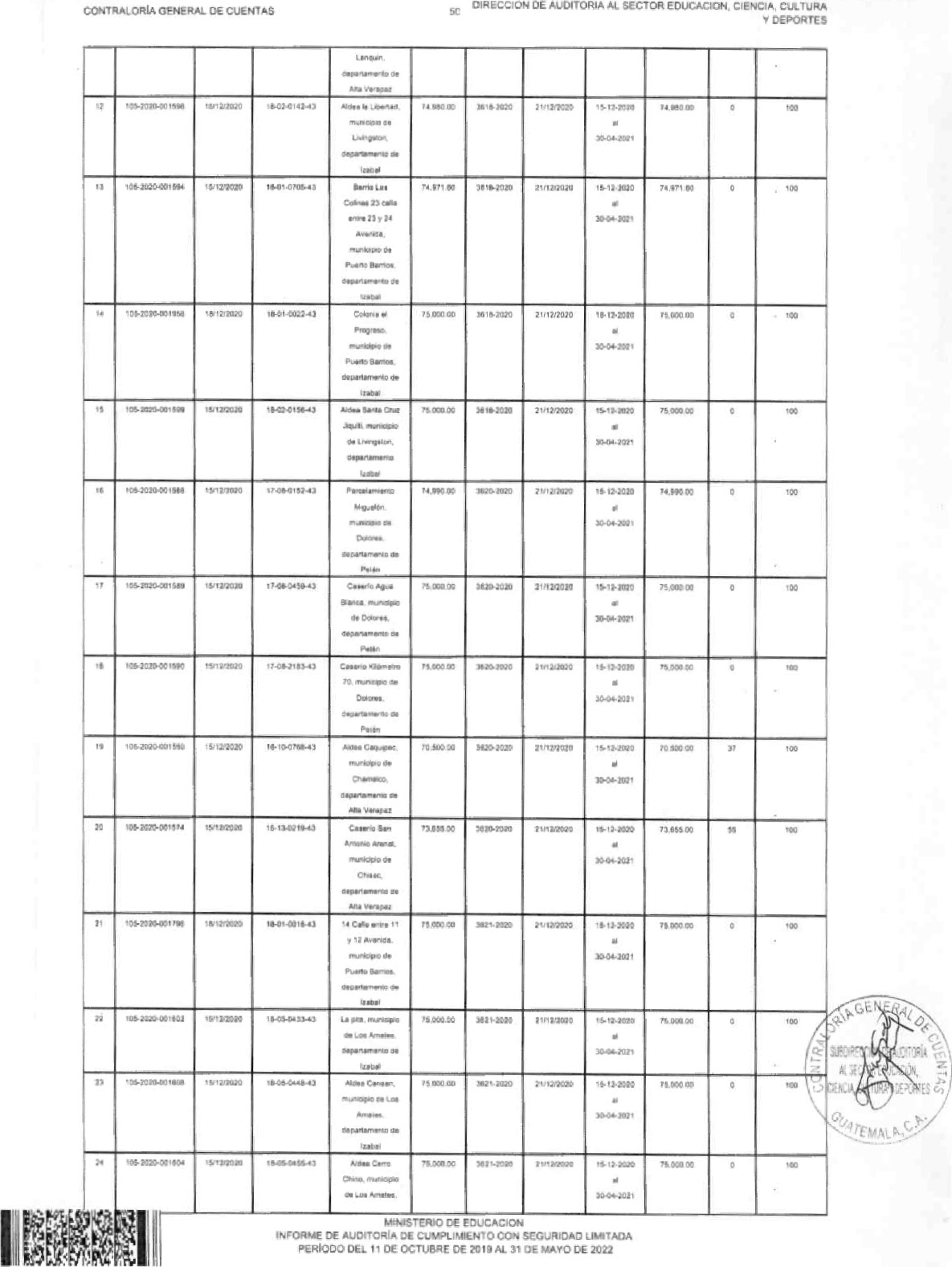


CIATuRA

OE

Al.

EOuCAC'ON.



CCNTRALORIA OE DE

OEPORTES

Fuente: Elaboración propia, información proporcionada en OFICIO.07-ACSL-MlNED1.JCOPLANOAS.03-0020-2022 del

14 de Junóc de 2022.

Criterio

El Decreto Número 10-2018, el Congreso de la República de Guatemala, artículo 1. Aprobación, establece: "Se aprueban las negociaciones del Contrato de Préstamo Número 3618/0C-GU, a ser celebrado entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), para la ejecución del programa denominado "Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa."

El Acuerdo Ministerial Número 3161-2019, el Ministro de Educación, Acuerda, artículo 1. Creación, establece: "Se crea la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura del Ministerio de Educación, como unidad especial de ejecución del

Contrato de Préstamo número 3618/0C-GU celebrado entre la República de

Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, la cual dependerá de

Despacho Superior y será de carácter desconcentrado." Artículo 3. Atribuciones Responsabilidades de la Unidad Ejecutora, establece: " .k. Implementar lo mecanismos de seguimiento y supervisión del Programa. ...n. Supervisar y coordinar técnica y administrativamente con otros responsables de la ejecución, si los hubiere, la operación e instrumentación de los proyectos.,.". Artículo 7.

|  |
| --- |
|  |
| OE EEUCAC'ON  DE AutYTORlA OE CUMPLIMIENTO SEGURIDAD  PERi000 DEL DE ocruENE Z-C'9AL OE 2022 |

Responsabilidad, establece: "La Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura de Ministerio de Educación, será la responsable directa ante los Entes Fiscalizadores Internos y Externos por las operaciones presupuestarias, contables y financieras que realicen, por lo que deberá garantizar que se cumpla con una efectiva y oportuna rendición de cuentas". Articulo Transición, establece: en tanto queda debidamente instaurada la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura del Ministerio de Educación, con todos sus componentes para el debido funcionamiento, previo al inicio del nuevo modelo de gestión, el Programa será coordinado por la Dirección de Planificación Educativa -Dl PLAN..

El Acuerdo Ministerial Número 3618-2020, la Ministra de Educación, Acuerda, Artículo 1: 'Aprobar los 128 convenios de subvención suscritos por el Director de Planificación Educativa, Licenciado Jorge Antonio Monterroso Castillo, con las Organizaciones de Padres de Familia, en atención al Quinto Programa de Apoyo denominado Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos, conforme nómina donde se describen los mismos, la cual se encuentra debidamente firmada y sellada, adjunta al presente Acuerdo Ministerial, remitida por oficio DIPLAN-5006-2020, de fecha veintiuno de diciembre del dos mil veinte de la Dirección de Planificación Educativa -Diplan-," Articulo 3. Establece: "La Dirección de Planificación Educativa, deberá verificar el fiel cumplimiento de los convenios de subvención mencionados ajustando a derecho todos los compromisos y obligaciones que de ellos se deriven."

El Acuerdo Ministerial Número 3620-2020, la Ministra de Educación, Acuerda, Artículo 1: "Aprobar los 49 convenios de subvención suscritos por el Director de Planificación Educativa, Licenciado Jorge Antonio Monterroso Castillo, con las Organizaciones de Padres de Familia, en atención al Quinto Programa de Apoyo denominado Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos, conforme nómina donde se describen los mismos, la cual se encuentra debidamente firmada y sellada, adjunta al presente Acuerdo Ministerial, remitida por oficio DIPLAN-5008-2020, de fecha veintiuno de diciembre del dos mil veinte de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-." Artículo 3. Establece: "La Dirección de Planificación Educativa, deberá verificar el fiel cumplimiento de los convenios de subvención mencionados ajustando a derecho todos los compromisos y obligaciones que de ellos se deriven. \*

El Acuerdo Ministerial Número 3621-2020, la Ministra de Educación, Acuerd

Artículo 1: "Aprobar los 101 convenios de subvención suscritos por el Director q

Planificación Educativa, Licenciado Jorge Antonio Monterroso Castillo, con I Organizaciones de Padres de Familia, en atención al Quinto Programa de Apoy denominado Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos, conforme nómina donde se describen los mismos, la cual se encuentra debidamente firmada y sellada, adjunta al presente Acuerdo Min isterial, remitida por oficio

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| INFORME OE AUDITORIA OE  PERIoao ZEL OCTu8RE OE | CON SEGUR'CXAZ CIMITADA oe OE |

DE T'URA

DE DEPORTES

DIPLAN-5009-2020, de fecha veintiuno de diciembre del dos mil veinte de la Dirección de Planificación Educativa -Diplan-." Artículo 3. Establece: "La Dirección de Planificación Educativa, deberá verificar el fiel cumplimiento de los convenios de subvención mencionados ajustando a derecho todos los compromisos y obligaciones que de ellos se deriven."

Convenio de Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF- de Centros Educativos Públicos DIPLAN - BID, Cláusula, Tercera: Definiciones, establece: "Para los efectós del presente convenio los términos que se enuncian a continuación tendrán el significado siguiente: B) DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN EDUCATIVA -DIPLAN-: Dependencia del Ministerio de Educación que será la encargada de administrar los derechos y obligaciones que surjan del presente convenio a favor del Ministerio de Educación y de las Organizaciones de Padres de Familia.", Cláusula Décima Quinta, Modificaciones, establece: \*Cualquier modificación al presente convenio, podrá efectuarse a través de la suscripción de la adenda respectiva"; Décima Sexta: Vigencia, establece: "El presente convenio cobrará vigencia a partir del quince (15) de diciembre de dos mil veinte (2020) al treinta (30) de abril de dos mil veintiuno (2021)."

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| INFORME | MINISTERIO OE  DE  OCIUZRE | CON SEGURANZ CIMITADA 3' OE MAYO OE 2022 |

Convenio de Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF- de Centros Educativos Públicos DIPLAN - BID, Cláusula, Tercera: Definiciones, establece: "Para los efectos del presente convenio los términos que se enuncian a continuación tendrán el significado siguiente: .B) DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN EDUCATIVA -DIPLAN-; Dependencia del Ministerio de Educación que será la encargada de administrar los derechos y obligaciones que surjan del presente convenio a favor del Ministerio de Educación y de las Organizaciones de Padres de Familia." Cláusula Décima Quinta, Modificaciones, establece: "Cualquier modificación al presente convenio, podrá efectuarse a través de la suscripción de la adenda respectiva"; Décima Sexta: Vigencia, establece: "El presente convenio cobrará vigencia a partir del dieciocho (18) de diciembre de dos mil veinte (2020) al treinta

(30) de abril de dos mil veintiuno (2021

Causa

La Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, no realizó supervisión a las actividades técnicas y administrativas del Supervisor Profesio responsable de las diferentes actividades relacionadas con la evaluación del pl y avance físico y financiero, de la ejecución de los trabajos preventivo ¿y correctivos de los establecimientos educativos.

El Director en Funciones DIPLAN, no verificó el cumplimiento del plazo de los

Convenios de Subvención de la Transferencia de Recursos Financieros a la

cocruu

Organización de Padres de Familia -OPF- de Centros Educativos Públicos DIPLAN - BID, asimismo, no previó la suscripción de las adendas que amplía el plazo de vencimiento de los convenios.

Efecto

Riesgo que el programa de apoyo "Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos", no cumpla oportunamente con dotar espacios dignos y saludables, a través de trabajos preventivos y correctivos de los edificios escolares públicos de los diferentes niveles educativos.

Recomendación

La Ministra de Educación, debe girar instrucciones a la Directora de Planificación Educativa, para que cumpla con los plazos de los Convenios de Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF- de Centros Educativos Públicos - DIPLAN - BID y en su casm se gestione la suscripción de las adendas que amplía el plazo de vencimiento de los convenios, además, debe girar instrucciones a la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, para que realice la supervisión de las actividades técnicas y administrativas de los Supervisores Profesionales responsables de las diferentes actividades relacionadas con las evaluaciones del plazo y avance fisico y financiero, de la ejecución de los trabajos preventivos y correctivos de los establecimientos educativos.

Comentario de los responsables

En nota s/n, del 29 de noviembre de 2022, la Arquitecta Suzel Esmeralda Canel

Palma, quien fungió como Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, por el período comprendido del 17 de febrero de 2020 al 31 de mayo de 2022, manifiesta: "Durante el mes de Noviembre del año 2020, ingresaron al territorio nacional dos depresiones tropicales, ETA e IOTA, que afectaron la infraestructura educativa a nivel nacional, prioritariamente en los departamentos de Petén, Alta Verapaz e Izabal, mismo departamentos en los que se presentaron dificultades de acceso a las comunidades más afectadas, atrasando el avance físico de los trabajos de remozamientos, dando como resultado el incumplimiento de plazo de autorizado por el convenio firmado con le Dirección de Planificación Educativa y los Presidentes de las Organizaciones de Padres de Familia de los centros educativos beneficiados. Se .,.correo electrónico enviado por un consultor evaluador indicando las condiciones de acceso a los centros educativos."

El Licenciado Luis Alfonso Rodas Guzmán, quien fungió como Director

Funciones DIPLAN, por el período comprendido del 05 de enero de 2021 al 12 d G . enero de 2022, no presentó comentarios escritos y los documentos presentados a través del casillero electrónico, recibido el 29 de noviembre de 2022, con la Gestión número 15669, corresponden al Hallazgo No. 1 Relacionados con el

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| MINISTERIO  OE AUDITORIA DE  PERiooa | CON SEGuRIOAZ LIMITADA AL 31 OE MAYO OE |

CONtRALORlA OE CULT',JRA

Y DEPORTES

Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, asimismo, a través de correo electrónico institucional, se recibió el 29 de noviembre de 2022, documentación que al verificarla no corresponde al presente hallazgo.

Comentario de auditoría

|  |
| --- |
|  |
| ce EDUCACION  OE AUDITORIA CON SEGURIDAD  11 |

Se confirma el hallazgo, para la Arquitecta Suzel Esmeralda Canel Palma, quien fungió como Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativai por el período comprendido del 17 de febrero de 2020 al 31 de mayo de 2022, en virtud que, acepta en sus comentarios el incumplimiento del plazo en los convenios firmados entre la Dirección de Planificación Educativa y los Presidentes de las Organizaciones de Padres de Familia de los centros educativos beneficiados. Asimismo, argumenta a través del informe circunstanciado elaborado por el Ingeniero César Mejía, de Apoyo y Seguimiento con el Visto bueno de la Arquitecta Natalie Von Castro Quintero, Coordinadora de Planificación, Desarrollo y Normas Infraestructura Educativa de la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa, que en los departamentos de Alta Verapaz, Izabal y El Petén, fueron afectados por las Depresiones Tropicales ETA e IOTA y que el programa se encontraba apegado a la planificación original, porque se consideró que los remozamientos se culminarían en el tiempo estimado, por lo cual no se tomó en cuenta la ampliación de la vigencia de los convenios a través de una adenda. Lo expuesto anteriormente, demuestra que, a pesar de que tenían conocimiento previo de las emergencias de las tormentas tropicales que afectaron el territorio nacional en el mes de noviembre de 2020, se suscribieron los convenios con las OPF el 15 y el 18 de diciembre de 2020 y no se dio seguimiento a la planificación original para estimar las eventualidades y ejecutar los remozamientos dentro del plazo de los convenios.

Además, ante la imposibilidad de continuar con los trabajados de remozamiento, se debió suscribir el acta correspondiente, para hacer constar la suspensión de los trabajos de remozamiento en los centros educativos y la elaboración de la adenda para ampliar el plazo de los convenios, considerando que el avance fisico en algunos proyectos era de un 0% al 30 de abril del 2021, siendo la fecha límite para el cumplimiento de los convenios, con lo cual se comprueba la falta de seguimiento para la finalización de los proyectos de remozamiento.

Se confirma el hallazgo, para el Licenciado Luis Alfonso Rodas Guzmán, quien fungió como Director en Funciones DIPLAN, por el período comprendido del 05 de enero de 2021 al 12 de enero de 2022, en virtud que, no presentó comentario escritos y los documentos presentados a través del casillero electrónico, recibido el 29 de noviembre de 2022, con la Gestión 15669, corresponden al Hallazgo 1 Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, asimismo, se recibió a través de correo electrónico institucional, otra documentación que al verificarla no tiene relación con el presente hallazgo.

CONTRALORÍA AUagrORIA AL SECro;R CULTURA

DEPORTES

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; articulo 39, Numeral 24, para:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cargo | Nombre | Valor eri guetz."s |
| SUBDIRECTORA | CE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA SUZEL ESMERALDA CANEL PALMA | 4.000,00 |
| OIRECTOR EN FUNCIONES | LUIS AL FONSO RODAS CUZMAN | 4.000.00 |

Q. a,aoo.oa

Hallazgo No. 4

Falta de liquidación de los remozamientos en los centros educativos públicos

Condición

En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105, Direcclón de Planificación Educativa -DIPLAN-, Programa 01 Actividades Centrales, Fuente de Financiamiento 52, "Préstamos externos", Renglón presupuestario 188, Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión de obras, se realizó verificación física de los remozamientos ejecutados en los centros educativos, financiados con recursos del préstamo No. 3618/0C-GU, Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, suscrito entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, en el departamento de Alta Verapaz, se confirmó que su ejecución fisica se encuentran al 100%, sin embargo al 31 de mayo 2022, no habían sido liquidados.

Cuadro de los remozamientos en los centros educativos pendientes de liquidación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| No. | Depto. | Municipio | Establecimiento | Código de  Establecimiento |
|  | Alta Verapaz | Lanquín | Aldea Santa Maria Semuc Champey | 16-11-6615-43 |
| 2 | Alta Verapaz | Chisec | Comunidad Santa Maria Setzuul | f 6<3-0152-43 |
| 3 | Alta Verapaz | Chisec | Caserío Serrania Los Mayas | 16-13-0203-43 |
| 4 | Alta Verapaz | Fray Bartolomé de las Casas | Comunidad Xalitzul | 16-15-6605-43 |
| 5 | Alta Verapaz | Cobán | Aldea Chjtzujay |  |
| 6 | Alta Verapaz | Cobán | Aldea China Ichab |  |
| 7 | Alta Verapaz | Cobán | Aldea Bella Vista Chimote | 16-01-0431-43 |
| B | Alta Verapaz | Cobán | Aldea Satex ll | 16-01-1622-43 |

Elaboración propia datas NO. 01-5817-2022 adjunta

|  |
| --- |
| EDutAtION  "\*FORME AUOITORIA CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMI rAnA  PERiODO DE OCTUBRE 2019 AL 31 OE OE |

OE At. CULTURA

CONTRROR/A cueto.s

VOS pariientes de Iquaar.

Criterio

El Decreto Número 10-2018, el Congreso de la República de Guatemala, artículo 1. Aprobación, establece: "Se aprueban las negociaciones del Contrato de Préstamo Número 361810C-GU, a ser celebrado entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), para la ejecución del programa denominado "Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa."

El Acuerdo Ministerial Número 3161-2019, el Ministro de Educación, artículo 1. Creación, establece: "Se crea la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura del Ministerio de Educación, como unidad especial de ejecución del Contrato de

|  |
| --- |
|  |
| r:'F FOUCACION  CON 5EGuãOAt2  AL 31 OE 2022 |

Préstamo número 3618/OC-GU celebrado entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, la cual dependerá del Despacho Superior y será de carácter desconcentrado." Artículo 3. Atribuciones y Responsabilidades de la Unidad Ejecutora, establece: k. Implementar los mecanismos de seguimiento y supervisión del Programa. ...n. Supervisar y coordinar técnica y administrativamente con otros responsables de la ejecución, si los hubiere, la operación e instrumentación de los proyectos. Articulo 7. Responsabilidad, establece: "La Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura del Ministerio de Educación, será la responsable directa ante los Entes Fiscalizadores Internos y Externos por las operaciones presupuestarias, contables y financieras que realicen, por lo que deberá garantizar que se cumpla con una efectiva y oportuna rendición de cuentas", Artículo 9. Transición, establece: "...en tanto queda debidamente instaurada la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura del Ministerio de Educación, con todos sus componentes para el debido funcionamiento, previo al inicio del nuevo modelo de gestión, el Programa será coordinado por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-u

El Anexo A Términos de Referencia No. 10-2019, Nombre de la Consultoría: "Contratación de Profesionales para Evaluaciones de Proyectos", numeral 2. Objetivos de los Servicios, cuarto párrafo, establece: "Contar con apoyo en la supervisión y verificación en la ejecución hasta la finalización de los renglones de trabajo..." Numeral 3. Actividades, Responsabilidades y Lineamientos Metodológicos, establece: "Para lograr los objetivos anteriormente indicados, se requiere que el consultor/a realice las siguientes actividades:. aplicación de los instrumentos de evaluación, seguimiento, supervisión y cierre que han sid desarrollados..." Numeral 4. Condiciones técnicas y administrativas, establec "Las actividades se desarrollarán bajo las normas del Banco Interamericano d Desarrollo -BID- y los lineamientos de la DIPLAN con la supervisión de la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa. Numeral 6. Productos, Tabla de Contenido de Productos de la Fase l, Producto No. 6,

58 Y

establece: "Informe de liquidación (100%) de escuelas asignadas del nivel pre primario y primario para remozamientos, el cual deberá contener el consolidado.. según requerimiento de la coordinación del Programa. Presentación de los documentos de cierre de cada intervención según lo indicado al inicio de la consultoría (formatos entregados por la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa). "

La Resolución No. 1113 del Ministerio de Educación, establece: "1 aprobar la publicación y utilización de los documentos que se encuentran en el Sitio Web del Sistema de Gestión de la Calidad del Ministerio de Educación, los cuales son los actualizados y aprobados por las autoridades correspondientes para uso oficial en el desarrollo de los procesos administrativos. ñ

El Instructivo, Transferencias Corrientes a Organizaciones de Padres de Familia -OPF- para el Programa de Apoyo Tvlantenimiento de Edificios Escolares Públicos" con Financiamiento Externo. Código: PRA-lNS-04, E. Descripción de Actividades y Responsables: E.4, Ejecución de los Recursos Financieros, Actividad 51, Realizar visitas de seguimiento, establece: "Concluidos los trabajos de reparaciones, realiza visita e inspecciona el buen estado de los trabajos de reparación y lo documenta en los formularios siguientes: PRA-FOR-BB "detalle de aportes y gastos cubiertos con el aporten , PRA-FOR-89 "Ficha Técnica de Seguimiento a Intervención", PRA-FOR-90 "Registro Fotográfico del Avance",

PRA-FOR-91 "Registro de Visitas de Supervisión" y PRA-FOR-94 "'Rendición de Cuentas de Fondos Transferidos a OPF", según corresponda, Verifica que hayan sido consignados los datos de gastos por Mantenimiento o reparación en el Libro de Caja..."

### Causa

El Director en funciones DIPLAN y la Directora de Planificación Educativa, no velaron porque la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, realizara la supervisión de las actividades técnicas, administrativas y financieras relacionadas con la liquidación de los remozamientos de los centros educativos públicos,

Efecto

Se carece de información financiera de los fondos transferidos a las Organizaciones de Padres de Familia para la rendición de cuentas y fiscalización.

Recomendación

La Ministra de Educación, debe girar instrucciones a la Directora de Planificació

Educativa, y esta a su vez al Subdirector de Planificación de Infraestructur Educativa, para que el Supervisor Profesional del programa realice la liquidación de los remozamientos en los centros educativos públicos.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| MIN'STER'O  INFORME DE AUDITORIA DE  DEL OCTUBRE | SEGUR'OAO OE MAYO |

DE cucrua.A o EPORTES

Comentario de los responsables

El Licenciado Luis Alfonso Rodas Guzmán, quien fungió como Director en Funciones DIPLAN, por el período comprendido del 05 de enero de 2021 al 12 de enero de 2022, se presentó a la reunión virtual para la discusión de hallazgos, no presentó información en el casillero electrónico, sin embargo a través del correo electrónico institucional, envío pruebas de descargo, el 29 de noviembre de 2022, sin presentar comentarios escritos.

En nota s/n, del 29 de noviembre de 2022, la Licenciada Pilar Cristina Yela Aguilar de Villatoro, quien fungió como Directora de Planificación Educativa, por el periodo comprendido del 13 de enero de 2022 al 19 de mayo de 2022, manifiesta: "Respetuosamente me dirijo a ustedes, con relación al OFICIO DE NOTIFICACIÓN No.. 3 Not. DH-DAS-03-0020-2022 de fecha 17 de noviembre de 2022, mediante el cual notifica a la suscrita el posible Hallazgo No. 4, descrito a continuación:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| INFORME OE AUDITORIA OE  PERIOOO OEL OE OCTUBRE OE 2019 AL 31 | LIMITADA MAYO 08 2022 |

...Para dar respuesta y desvanecer el posible hallazgo, se presentan... las liquidaciones de los siguientes remozamientos:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nor | peo. | Mun]clpio | Establecimiento | Código de  Establecimiento | Formularios de de Cuentas de Fondos  Transferidos OFF |
|  | Ata Verapaz | Langu(n | Aldea Santa Mana Semuc Champe' |  | -FOR -94 PRA.FOR.89 y p RA.FOR•90 |
|  | Alta Verapaz | Ch\*see | Comunidad Santa Maria Seta | \*3-13-0352-43 | p .FOR•94 pRA.FOR•89 y PRA.FOR.HO |
|  | Alta Verapaz | ChjSEC | Caserio Serrania Los Mayas | 16-13-0203-43 | PRA.FOR.89 p RA.FOR•90 |
| 4 | Ata Verapaz | Fray Bartolomé de Casas | Comunidad |  | FRA..FOR-90 |
| 5 | Alta Verapaz | Cobán | Aldea China Ic;hab |  | P\*A-FOR.eg  PRA.FOR-gc |
| 6 | Aita Verapaz | COban | Aldea Sella Vista Chimote | 10-01-0431-42 | P RA.FOR-94,  FRA.FOR-eg |
| 7 | Alta Verapaz | Cebón | Aldea Satex il |  | FRA.ÉOR-E9 y |

Con relación a la liquidación del remozamiento de la Escuela Oficial Rural Mixta de la Aldea Chitzujay, del municipio de Cobán, Alta Verapazt código establecimiento 16-01-0090-43, se encuentra sin liquidar, en virtud que -z proveedor seleccionado por la OPF incumplió con los trabajos convenidos, por t • razón el 1 de febrero del año 2021 la señora Directora Ingrid Leocadia Georgin Caai García, presentó una denuncia ante el Ministerio Público en contra del señor

Danilo Tzalam, proveedor encargado de suministrar materiales y realizar los

60



CONTRALORIA

DE

trabajos de remozamientos en el establecimiento educativo antes indicado.

Por medio de Oficio DIPLAN-l-ô698-2022, de fecha 21 de octubre de 2022, suscrito por el Arquitecto Luis Francisco Ruiz Escobar, Subdirector de Planificación de Infraestructura Educativa, se nombra al Ingeniero César Augusto Mejía Avarado para realizar las gestiones correspondientes para la liquidación de los trabajos relacionados al remozamiento de la Escuela Oficial Rural Mixta de la Aldea Chitzujay. El Ingeniero Mejía rinde informe de los avances del proceso de liquidación, con Oficio DIPLAN-l-7715-2022, (adjunto) de fecha 25 de noviembre de 2022 en el cual indica que, al proveedor se le concedió como fecha máxima el dia 2 de diciembre de 2022, para la finalización de los trabajos pendientes. de Acta No. 18-2022 emitida por la OPF.

De acuerdo con la documentación presentadat respetuosamente solicito, se desvanezca el posible hallazgo notificado, en virtud, que los trabajos de remozamiento fueron ejecutados y los documentos de liquidación presentados."

En nota s/n, del 29 de noviembre de 2022, la Arquitecta Suzel Esmeralda Canel quien fungió como Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, por el período comprendido del 17 de febrero de 2020 al 31 de mayo de 2022, manifiesta: los documentos de liquidación de los remozamientos enunciados, para el caso especifico de la EORM Aldea Chitzujay, Cobán, Alta Verapaz código de establecimiento 16-01-0090-43, en el que se dio incumplimiento por parte del contratista seleccionado por la Organización de Padres de Familia -OPF-; razón por la cual se presentó una denuncia en el Ministerio Público, para lo que se adjunta el informe presentado por el Ingeniero César Mejía, profesional designado para el seguimiento y liquidación del remozamiento."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo, para el Licenciado Luis Alfonso Rodas Guzmán, quien fungió como Director en Funciones DIPLAN, por el período comprendido del 05 de enero de 2021 al 12 de enero de 2022, en virtud que, no presentó comentarios escritos y a través del correo institucional envió el 29 de noviembre de 2022, documentación sin ningún comentario sobre las pruebas de descargo; asimismo, los oficios números DIPLAN-l-6014-2022 del 26/09/2022, DIPLAN-l-5960 del 23/09/2022, DIPLAN-l-6960-2022 del 3/11/2022 y oficio DIPLAN-l-7715-2022 25/11/2022 y parte de los formularios de liquidación que se utilizan al concluir I trabajos de las reparaciones realizadas. Todos los oficios presentados vía corr electrónico confirman que los remozamientos se encontraban pendientes liquidar a la fecha de la vigencia de los conveniosj es decir al 30 de abril de 202 además, a la fecha de verificación física (23 al 26 de agosto del 2022), aún permanecían los remozamientos sin liquidar a pesar de estar totalmente

CONTRALORiA

Se confirma el hallazgo, para la Licenciada Pilar Cristina Yela Aguilar de Villatoro, quien fungió como Directora de Planificación Educativa, por el período comprendido del 13 de enero de 2022 al 19 de mayo de 2022, en virtud que, únicamente presentó parte de los formularios de liquidación que se utilizan al concluir los trabajos de las reparaciones realizadas, los cuales no tienen documentación de respald0b asimismo, se comprobó que los remozamientos no fueron liquidados durante la vigencia de los convenios suscritos con las OPF (30 de abril de 2021) y que al realizar la visita física a los centros educativos del 23 al 26 de agosto de 2022, se estableció que los mismos se encontraban concluidos y finalizados pero sin liquidar, situación que se confirmó con oficio de respuesta de la Dirección de Planificación Educativa, No. Dl-6063-2022 del 28 de septiembre de 2022, el cual incluye el oficio DIPLAN-l-6014-2022 de la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa, confirmando que los remozamientos indicados no estaban liquidados, que incluye un caso de denuncia interpuesta por miembros de la OPF, del centro educativo de la Aldea Chitzujay, código de establecimiento número 16-01-0090-43.

Se confirma el hallazgo, para la Arquitecta Suzel Esmeralda Canel Palma, quien fungió como Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, por el período comprendido del 17 de febrero de 2020 al 31 de mayo de 2022, en virtud que, presenta parte de los formularios de liquidación que se utilizan al concluir los trabajos de las reparaciones realizadas, los cuales no tienen documentación de respaldo, asimismo, se comprobó que los remozamientos no fueron liquidados durante la vigencia de los convenios suscritos con las OPF (30 de abril de 2021) y que al realizar la visita física a los centros educativos del 23 al 26 de agosto de 2022, se estableció que los mismos se encontraban concluidos y finalizados pero sin liquidar, situación que se confirmó con oficio de respuesta de la Dirección de Planificación Educativa, No. Dl-6063-2022 del 28 de septiembre de 2022, el cual incluye el oficio DIPLAN-l-6014-2022 de la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa, confirmando que los remozamientos indicados no estaban liquidados, que incluye un caso de denuncia interpuesta por miembros de la OPF, del centro educativo de la Aldea Chitzujay, código de establecimiento número 16-01-0090-43.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de I República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por Decreto 13-2013; artículo 391 Numeral 24 para:

Cargo Nõttibre

C ü atzales SUBDIRECTORA OE PLANIFICACiON OE INFRAESTRUCTURA SUZEL ESMERALDA CANEL PALMA 4.000.00

EDUCATIVA

DIRECTOR EN FUNCIONES OIPLAN LU'S ALFONSO RODAS GUZMAN 4.000 00

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| INFORME DE  PERIODO DEL | MINi5TERiO OE  CUMPLIMENTO  OCTUBRE OE AL OE | utATADA  2022 |

CONT DE 

ORECTORA OE PLANIFICACION EDUCATIVA PILAR CRISTINA YELA AGUILAR OE 5.000.00

VILLATORO

Tota/ 

11. 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(s) en el

presente informe.

Mo. NOMBRE

 OSCAR HUGO LOPEZ RIVAS

1. PATRICIA RUIZ CASASOLA DE ESTRADA
2. ANA LAURA MARIA OE LOS ANGELES ARANGO AVALOS
3. JORGE ANTONIO MONTERROSO CASTILLO

S ALFONSO RODAS GUZMAN

1. PILAR CRISTINA YELA AGUILAR OE
2. SUCELY OE LEON PIEDRASANTA DE DIAZ CARGO PERi000

MINISTRO DE EDUCACION

MINISTRA DE EDUCACION

OIRSCTORA EN FUNCIONES DIPLAR I litOJ'2019.OZ'02Q-020 DIRECTOR OE PLANIFICACION EDUCATIVA 0302/2020 OStOtf2021 DIRECTOR EN FUNCIONES OIP'LÂN 0501/202' 12'01/2022 DIRECTORA OE PLANIFICACION EDUCATIVA  191'05/2022

DIRECTORA FUNCIONES OIPLAN 19'0512022 3 t'05'2022

OE AUDITORIA AL SE-crOR

12. EQUIPO DE AUDITORíA ÁREA DE CUMPLIMIENTO

ÁREA DE CUMPLIMIENTO

Lic. CATALAN X

Auditor Auditor Gube tal

AUDñ'R

GUBE!LHAMÉNTAL -4

LiC\_ HÉCTOR FREDY OARCIA MYNOR RENE TOLEDO CENA

Auditor Oubernamantai Auditor Guberna mental



AUDIT'a

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | |  |
|  | Y OHANVA PER ERS | |

|  |  |
| --- | --- |
|  | |
| Cje.. CLA IAR ANA AZU HERNÁN | DIA AGUILE |

¿GU \*ERNAMEtTAL AUDIT'R

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| DE AUDÍTOR'A DE  OE | CON ata AL 31 OE |

Coordinador CObernamental 'LXV

-z

FTA mamental

rvisor u ama nial

RAZÓN:

De conformidad con IO establecido en el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 29, los auditores gubernamentales nombrados son los responsables del contenido y efectos legales del presente informe, el Director y Subdirector únicamente firman en constancia de haber conocido el contenido del mismo.

INFOR CONOCIDO PO

Msc, Antonio rancisco Maldonado

Subdirecto de Audltor/a al Sector

Educaclón, Ciencia, Cultura y Deportes

Contralarla General de Cuentas

Msc. David Ale ro C Cas llanos

Director de ditor al Sect

Educacldn, Cienci Cult y Dep rtes

Contralorfa Cen Id Cuenta

DiRECClON DE AUDITORIA AL szcron cut rURA

CONTRALORÍA 34 Y DEPORTES

|  |
| --- |
|  |
| FO'JCACION  INFORME DE AUDITORIA DE CON SEGvRiOAD  PERIODO 11 ae 7019 AL 31 OE MAYO OE 2022 |

### 13. ANEXOS

DIRECCIÓN DE AUDITORiA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA Y DEPORTES NOMBRAMIENTO DE AUDITORiA DE CUMPLIMIENTO CON SEGURIDAD LIMITADA

No. DAS-03-0020-2022



CUA: 73496 2022400-104-18-068 Guatemala. 01 de junio de 2022

Equipo de Auditoria

NEFTALI GOMEZ AYALA (Supervisor Gubernamental)

CLAUDIA ROSANA AZUROIA AGUILERA DE HERNANDEZ (Coordinador Gubernamental) CHRISTIAN DONATO LEPE TORRES (Auditor Gubernamental)

GERARDO EMILIO CATALAN XICARA (Auditor Gubernamental)

HECTOR FREDY GARCIA MENOEZ (Auditor Gubernamental)

MYNOR RENE TOLEDO TARACENA (Auditor Independiente)

ROSELYN JOHANNA PERDOMO MASTERS (Auditor Independiente)

En cumplimiento al articulo 232 de la Constitución Politica de la República de Guatemala; articulas 2, 4 literal I y 7 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas y los articulos IB, literal Ci 57, 58 Y 59 del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley OrgÊnica de la Contraloria General de Cuentas. esta Dirección Ie(s) designa para que se constituya(n) en la entidad: MINISTERIO DE EDUCACION: para que practiquen auditoria de cumplimiento. con nivel de seguridad limitada,

La auditoria de cumplimiento comprenderá la evaluación al préstamo 3E18/OC-GlJI celebrado entre el,Cobierno de la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, para la ejecución del Programa pera el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa. (Unidad Ejecutora 105 Dirección de Planificación Educativa .DIPLAN-). según expedientes con números de oficios DAS.03.MlNEOUC-BlO.30-2022, CGC.AFC. OlPLAN-27-2022, CCC-AFC-OlPLAN-23-2022 y CCC-AFC-DlFLAN-25-2022L de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables, El alcance y el periodo Ic definirá el equipo de auditoria de acuerdo a las circunstancias que se presenten en el desarrollo del trabajo.



Contraloría

Las acciones de fiscalización pueden extenderse a otras unidades ejecutoras, entidades públicas o privadas que hayan o estén administrando recursos del Estado, asimismo, a otros ejercicios fiscales, funcionarios, empleados de otras entidades públicas o privadas, cuando corresponda, siempre que se deriven de la presente auditoria.

Para el cumplimiento del presente nombramiento, deberán observar las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.CT-, leyes, disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada; además la conducta del Equipo de Auditoria deberá apegarse a 10 contenido en Código de Ética de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento. Como minimo debers otorgar 7 dias hábiles entre la notificacón de los halazgos y su respectiva discusión con los responsables.

Los resultados de su actuación, los harán constar en papeles de trabajo, actas circunstanciadas e informe, dando a conocer las desviaciones determinadas en el área de cumplimiento. El tiem stimado para realizar la Audit Ción es de: veintt4?P2 dlas, el cual puede variar seg circ ta ias que se presenten el des rrol

Omar I o or ti P r

Q:

itori Su onrra(orfa

EducGcibn, cran ta Depones 'José z espi

Contralorle Genera' de Cuentas Sto ontral f; G nt C,'

',3. Guatemala,

PBx•. (502) 1

## i ccc

NEFTALI GOMEZ AYALA en mi cal idad de suPERVISOR de 1a DIRECCION AUDITORtA AL SECTOR CIENCIA, CULTURA Y DEPORTES. Declaro que he sida nornbrado para zar audi toria ent MINISTERIO segün rombramhento DAS—03— 002C-2022, de fecha 01/06/2022, en donde a leal saber y entender, no tengc Latereses personales, comercia les, financieros c económicos directas 0 indLrectos; ni de de cual quier indole, tampoco tergo comproniso de servic t rabai os con àicha entidad.

Declaro que ningún miem.bro de mi família IOS grados de Iey, desempeña cargo de autoridad superior ai t iene relación directa eru el desempeno de mi trabajo coma SUPERVISOR GUEERNAYENTAL, en Ia entidad descrita anter±crmente,

Me comprometo a informar oportunamente y por escrito cualqaier impedimento conflicto de interés de tipo persona 1, profesional o contractual, sobrev±niente a esta deelaración, I o s que pueder, Ser : inhabi2itación amis taà ir-tt ima, enemi st ad, adio a litigios pendientes, razones religiosas, politicas e ideológicas u otras que afecten mi independencia.

En el ejercic±o de mis funciones como SUPERVISOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de 1a entidad auditada y atras relaciones que, por 1a general no están disponibles al público . Comprerdo plename!lte que poseer es t a in fcrmaci requhere el más alto nivei de integridad y confidencial idad, comprometi endome a no divulgaria ni utilizaria sin 1a debida autorización.

Hago constar gue en todo momento me conduciré can zesponsabil idad, honestidad y en el desarrolla de mis actos y na utilizaré 1a tnvestidura que me otzrgan, para requeri r fsvores, beneficias persona Les a a favor de terceras; tampoco a grupos a ICS que pertenezca.

Nata: Los datas que se consignen en 1a presente deberán sez- verdaderos, casc contrario se deducirán Ias responsabi lidades legal es y administrativas correspondier,tes .

Lugar y Fecha Guatemala, 01 de de 2022

f: Superv,sor z

0-Gu5emamental s VISO UBE NAME

7-32 Guatematà, Guatemala



PBX; {502}2417-8700 |

## i coc

Contraloría General de

YO CLAUDIA ROSANA AZURDIA AGUILERA OE HERNANDEZ en mi de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN At-121TORiA AL SECTOR CIENCIA, COLTUFA Y DEPORTES . Declara gue he sido nombrada para realizar audi en: MINISTERIO DE EDUCACION, según nombramiento de fecha 01/06/2022 , en donde a leal saber y no tengo intereses personales, comerciales , financieros o económicos directas c indirectos; ni conflictas de interés de cuaiguier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia cor dicha entidad.

Declaro que ningún miembro de mi familia en las grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación directa en el desempeño de mi trabajo como AUDITOR GUSERNAMENIAL, ea la entidad .

Me comprometo a informar oportunamente y por escrito cualquier impedimenta o de interés de t personal, profesional o contractual, a esta declaraci los que pueden ser : inhabilitación profes±or.al , amistad Intima , enemistad, odio o resentimiento, ILtig±os pendientes, razones religiosas, políticas e Ideológicas u atras que afecten mi independer,cia .

Fm el ejercicio de mis funciones como AUDITOR GUBERNAMENTAL e s pasible gue tenga a =zeso a informaciár-a sobre distintas aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por Io general no están disponibles al público . Comprenda plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiendcme a na divulgarla ni utilizarla sir, la debida autorizaci±n.

Hago constar gue ea todo momenta me conduciré con responsabilidad, honestidad y profesionalismo —r. el desarrollo de mis actos y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir favores, beneficios personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los gue pertenezca .

Nata: Las datos que se consignen en la presente deberán ser verdaderos, caso contraria se deducirán las responsabilidades legales y administrativas correspondientes .

Lugar y Fecha Guatemala, CI de Juria de 2022

### A DITOR

V. Guatemala,



PBX: {SOR)

CHRISTIAN JONATO LEPE TORES La DIRECCIÓN DE AUDITORIA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTORA Y DEPORTES. 3ec1aro que he sido nombrado para  auditoria en: MINISTERIO DE EDUCACION, según DAS-C3-OC20-2022, de fecha 01/06/2c22, en donde a mi leal saber y entender, intereses persona les, comerciales , financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromi de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.



tengo

üeclaro que ningún miembro de mi familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación directa en desempeño de mi trabajo corno AUDITOR GUBERNAMENTAL, en la entidad descrita anteriormente.

Me comprometa a informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicta de interés de tipo personal, profesional o contractual, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser inhabilitación profesionai amistad Yntirna, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes, razones religiosas, políticas e ideológicas u otras que a Eecten mi indepeadencia.

Er: el e -jerc±cia de mis funciones como AODITOR GUBERNArENTAL es pasible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de La entidad auditada y otras relaciones que, por Io general no están disponibles al públ . Comprenda plenamente que poseer esta información requ±ere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiendome a no divulgarla ni utilizarla sin la debida autorización.

Hago constar que en todo momento ne conduciré con responsabilidad, honestidad y profes Lonal±smo en el desarrollo de mis actos y ne ut \ lizaré la investidura que me otorgan, para requerir favores, beneficios personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca.

Nota: Los datos gue se consignen en la presente deberán ser verdaderos, caso cantra:ic se deducirán Las responsabilidades legales y admiaistrativas carrespandLer:tes,

Lugar y Fecha Cl da Junio de 2C22





Contralaría

Yo GERARDO EMILIO CATALAN XICARA d? la DIRECCION DE ACOITORtÃ AL SECTOR EDUCACICN, CIENCIA, CULTURA Y DEPORTES.  que he sido na:nbrad. para reali zar auditoria en: MINISTERIO EDUCACION, según nambramier,to DAS-03-OC20-2022, de fecha 01/CE/2022, en donde a saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros 0 económicos directas o indirectas; ni conflictos de interés de  índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.



de

Lugar

y

Fecha

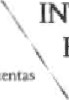
Oeclaro que ningún miembra de familia era las gradas de ley, de sempena carga de autor Idad superior ni tiene relaciár•. di recta en el desempeño de mi trabaJ0 como AUDITOR GOBERNAMENTAL, en la entidad descrita anteriormente,

Me ccmprometo a informar opcrtunamente y par escrita cualqu±er impedimentc 'o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual, sobreviniente a esta decla:ación, los gue pueden ser: inhabi I i tación profesional , amistad í nt ima, enemistad, odio o resentim±ento, litigios pendientes, razones religiosas, politicas e ideoldgicas u otras que afecten mi independencra.

En el ejercicio de mis funciones coma ACÜTTOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga a información sobre distintos  de la entidad auditada y otras relacrones que, por la general están disponibles al pública . Comprendo plenamente que poseer es ta informaci±n requiere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiendome a no divulgarla ni utilizarla sin la debida autorización.

Haga cons tar gue en todo momento me conduciré can responsabilidad, - honestidad y profesionalismo en el desarrollo mis actos y no utilizaré la investidura gue me otorgan, para requerir favores, beneficios personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca.

Nota: Los datos que se consignen en La presente deberán ser verdaderos, caso contraria se deducirán las responsabilidades legales y administrativas correspar:dientes.

i coc

Contralarla de

Ya HECTOR GARCIA MENDEZ de la DE AUDITORÍA AL SECTOR EDOCACION, CIENCIA, CULTERA Y DEPORTES. Declara gue he sido nombrado para realizar auditoria ent MINISTERIO DE EDUCACION, según nombramiento 0As-03-cazc-2C22, de fecha 01/06/2022, en donde a rri leal saber y entender, no tengo intereses persona les, comerciales, financieros o económicas di o indirectos; ni con fl ictos de interés de cualquier indole , tampoco tengo compromiso de , trabajos o dependencia con dicha entidad.

Declaro que ningún miembro de mi I la en las grados de Ley, desenpeña cargo de autoridad superior tiene relación directa en el desempeño de mi trabajo como AUDITOR GUBERNAMENTAL, en La entidad descrita anteriormente.

Me comprometo a ±nformar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de personal, profesional o contractual, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabi I profesional, ami s tad int Lma, enemistad, adí O o resent litigios pendientes , razones religiosas , politicas e ideológicas u Otras que afecten mi independencia .

En e I e jercfcia de mis e arna AUDITOR GUBERNAMENTAL es posible que t er„ga acceso información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por Io general no están d±sponibies al pública . Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiendome a no divulgarla ra utilizar La sin la debida autorización

Hago constar que en todo momento me canduciré con responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrolla de mis actos y no utilizaré la investidura gue me otorgan, para requerir favores f beneficios personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca .

Nota t Las datas gua se consignen en la presente deberán ser verdaderos, caso contrario se deducirán las responsabilidades legales y administrativas corresponcffer•tes

Lugar Fecha Cl de Junio de 2022

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |
|  |  |  |  |
|  | TOR | | |

AUDITOR

GUBERNAMENTAL

Va. Cuatemala,

PBX: tS02) 1

## i cGc

C ont:alorfa General de

DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

Yo: ROSELYN JOHANNA PERDOMO MASTERS, en ni calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCION EE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA DEPORTES. De±laro que he sido nombrado para realizar labores de auditoria en: el MINISTERIO DE EDUCACION; según nombramiento No, de fecha 01-/05/2022, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos direztas o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier Indale, tampoco tengo compromisa de servicios, trabajos

0 dependencia con dicha entidad.

reclaro que ningún miembro de mi familia en los grados de Ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene directa en el desempeño de mi trabajo como Auditor Gubernamental, en la entidad descrita anteriormente.

Me comprometo a informar oportunamente y par escrito cualquier impedimenta o poni licto de interés de tipo personal, profesional contzactual, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabilitación profesional, amistad Intima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes, razones religiosas, poli ticas e Ldealógicas u Otras que afecten i ndependencLa

En el ejercicio de mis funciones como AUDITOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga accesa a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por genezal no están disponibles al público . Comprendo plenamente gue poseer esta información requiere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiéndome a no d±vulgarla ni utilizarla sin la debida autorización.

Hago constar gue en todo momento me conduciré con responsabilidad, honest idad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir tavo:es, personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca.

Nota: Los datos que se consignen en la presente deberán ser verdaderos, caso contrario se deduci rán las responsabilidades legales y administrativas correspondientes.

Lugar y Fecha: Gua tema I a e octub 22 .

0

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  |  |
|  |  | 1 | | GUBERNAMENTAL |

70- Cuaternalar Guatemala C.A. Código Postal: 01013

PB)C 1302} 24170700. | www.contraloria.gob.gt

### cGc

DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

Yo: MYNOR RENE TOLEDO TARACENA, en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACION, CIENCIA, CULTURA Y DEPORTES. Declaro que he sido nombrado para realizar labores de auditoría en: el MINISTERIO EE EEUCR}CION; según nombramiento No. de fecha 01/06/2022, en donde a mi Leal Sabe: y entender, no tengo inte reses personales, comerciales, financieros o económicos di rectos c indirectos; ni conflictos de interés de cualquier fndole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad,

Declaro que ningún miembro de mi familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación directa en el desempeño de trabajo como Audi Gubernamental, en la entidad descrita anteriormente,

Me comprometo a informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual, sobrevíniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabilitación profesional, amistad Intima, enemistadt odio o resentimiento, litigios pendientes, razones religiosas, pollticas e ideológicas u otras que afecten mi independencia.

En el ejercicio de mis funciones como AUDITOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de La entidad auditada y otras relaciones gue, por Io general no están disponibles al público . Comprendo plenamente que poseer esta ' información requiere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiéndome a no divulgarla ni utilizarla sir, la debida autorización.

Hago constar que en todo momento me conduciré con responsabil honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos y no ut LLLzaré investidura que me otcrgan, para requerir favores, beneficios personales o a favor de tercez-os; tampoco a -grupos a los gue pertenezca.

Nota: LOS datos que se consignen en la presente deberán ser verdaderos, caso contrario se deducirán las responsabilidades legales y administrativas corzespundientes.

Lugar y Fecha Guatemala , 07 de octubre de 2022.

f)

AUDITOR CUBE AMENTAL YOd10ny

Ta. 33, Guatemalá, Cuatemala C.A. Código Postal: 01013

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

DIRECCIÓN Os AUDITORIA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA DEPORTES

Programa DiPlAN - Ministerio de

No. Nombramiento. Educación

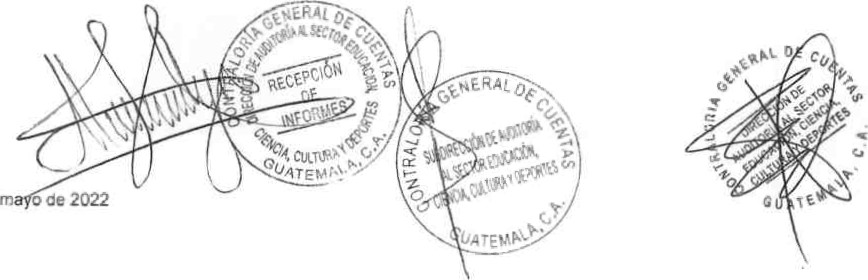
GUIA DE ASPECTOS MíNlMOS QUE DEBEN EVALUARSE EN EL PROCESO DE AU01TORíA

NOTA: Esta guia pretende advertir al auditor de las áreas que podrian ser vulnerables. La guia es MÍNIMA y no constituye limitación en el alcance del Auditor Gubernamental. quien debe de conformidad a so conocimiento y experiencia, abarcar las áreas p aspectos que él considere irnportantes en e' proceso de auditoria-

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| GU A OE ASPECTOS M NIMOS QUE DEBEN EVALUARSE EN EL PROCESO OE AUDITORIA | | | |  |
|  | Descripción de la actividad | Referencia | Supervisado si'no | Horas invertidas |
| 1 | Solicitar y verificar e! Manual de Procedimientos de fondos a escuelas "Préstamo BID 3618/OC.GU" \_ |  |  |  |
| 2 | Verificar gue se cumpla con lo estipulado en el Decreto Número 10-2018 Programa para el Me oramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, |  |  |  |
| 3 | Observar el complimiento del Acuerdo Ministerial Número 1095-2012 Reglamento para transferencias de recursos financieros a 105 consejos educativos y otras organizaciones de padres de fam ilia legalmente constituidas de centros educativos públicos, |  |  |  |
| 4 | Establecer si existe dentro de las normas del préstamo de BID los parámetros de selección de los establecimientos o si estos fueron establecidos por el Ministerio. |  |  |  |
| 6 | Establecer Que no existan incumplimientos a los contratos suscritos entre el Ministerio de Educación V los contratistas para el programa Mejoramiento de la Cobertura Calidad Educativa. |  |  |  |
| 6 | Solicitar documentación de soporte de las transferencias efectuadas a los establecimientos. |  |  |  |
| 7 | Establecer quienes son los responsables de la supervisión, coordinación y ejecución de las re araciones, remoza miento mantenimiento de las escuelas. |  |  |  |
| 8 | De acuerdo al criterio profesional del Coordinador y Supervisor de la Comisión, así como al análisis efectuado identifique otros aspectos que puedan ser de importancia y que deban ser evaluados- |  |  |  |

03SERVAClONES

LOS ASPECTOS ANTES INOCADOS NO LIMITAN EL OBJETIVO Y ALCANCE OE LA AUDITORIA, EL CUAL DEPENDERÁ DE LA EVALUACION OE RIESGOS QUE EFECTÚE LA COMISION DE AUDITORIA NOMBRADA

Firma y sello

Guatemala 23 de

1 

CGC-DAS-03-CCC-EGAA-OF-58-2023

Guatemala, 11 de mayo de 2023

Magister

David Alejandro Guzmán Castellanos

Director de la Dirección de Auditoría al Sector Educación,

Ciencia Cultura y Deportes Contraloría General de Cuentas Presente

Magister Guzmán:

En cumplimiento al Nombramiento DAS-03-OF-0008-2022, del 30 de junio de 2022, en el cual se me designa para conformar la Comisión Permanente de Calidad denominada "COMISION DE CONTROL DE CALIDAD", por sus siglas CCC Y de conformidad con instrucción emitida en Memorándum SCGP-05-2021 del 17 de febrero de 2017, de Funciones y Atribuciones de la Comisión de Control de Calidad, y los Manuales de Auditoría

Gubemamental de Financiera, Cumplimiento y Desempeño, aprobados por el Contralor General de Cuentas, según Acuerdo Número A-066-2021 del 25 de octubre de 2021, aplicando la metodología de trabajo diseñada por el Sistema de Auditoría Gubernamental SAG-.

Por lo anteriormente manifestado, procedo informar a la Dirección de Auditoría al Sector Educación, Ciencia, Cultura y Deportes lo siguiente:

Procedí a la revisión del INFORME DE AUDITORIA, elaborado por el Equipo de Auditoría, conforme a las Normas de Auditoría del Sector Gubemamental, aplicables al Manual de Auditoría de Cumplimiento Gubernamental, que se tuvo a la vista por medio del Sistema de Auditoria Gubernamental, revisando que su contenido cumpliera con la estructura y elementos técnicos correspondientes, de conformidad con el nombramiento y Entidad que se detalla en cuadro siguiente:

73. Avenida 7-32 zona 13. Cuatemata, Guatemala C.A Código Postal: 01013

PBX: (EC2 2417-8700. www.contraloria. ob. t

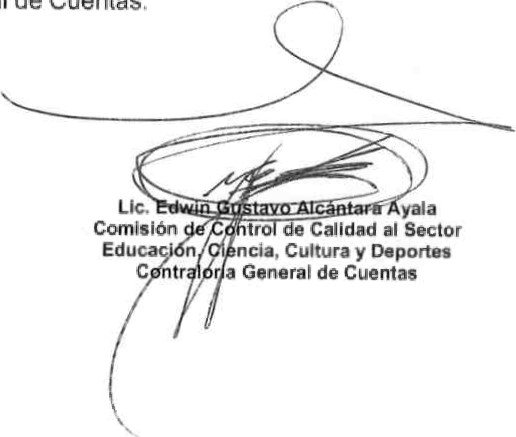


1

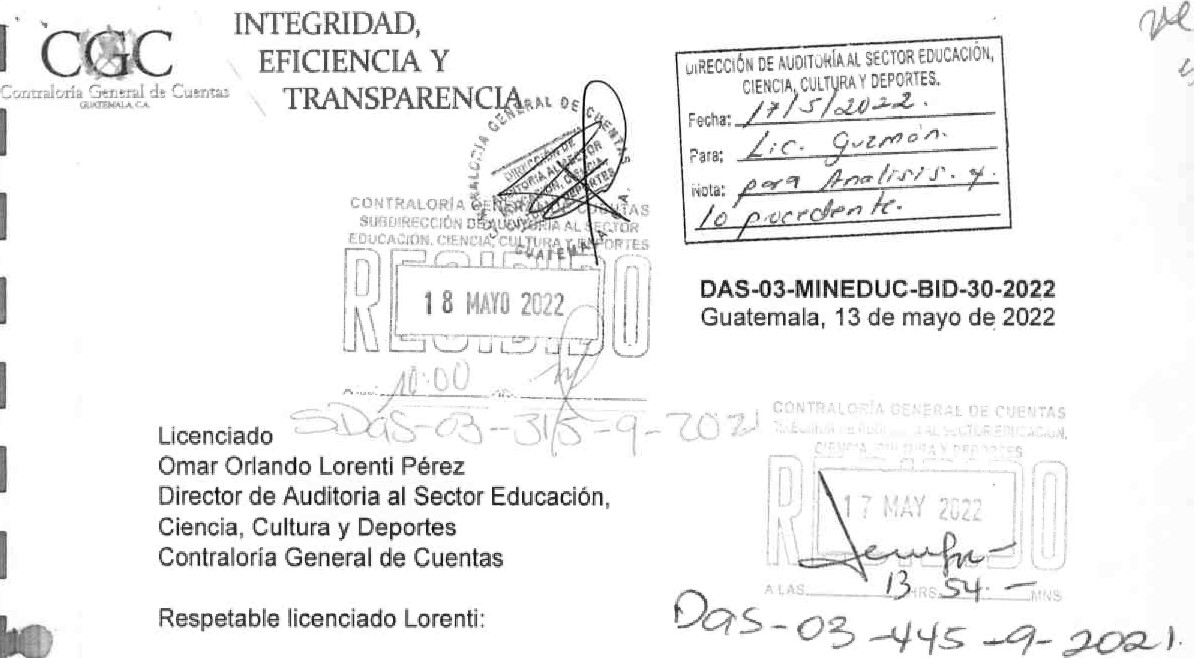
CGC-DAS-03-CCC-EGAA-OF.58-2023

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| DAS-03-0020-2022  CUA  73496 | INISTERIO OE EDUCACION  UDITORIA DE CUMPLIMIENTO, CO IVEL DE SEGURIDAD LIMITADA. | ICENCIADOS  EFTALI GOMEZ AYALA  LAUDIA ROSANA AZURDIA  GUILERA DE HERNANDEZ |

Asimismo, se hace la salvedad que la ejecución de las diferentes fases del proceso de la auditoría como son la planificación, ejecución, comunicación de resultados, contenido del informe de auditoria y papeles de trabajo, son responsabilidad del equipo de auditoria asignado a la entidad objeto de fiscalización, de conformidad con los artículos 28 y 29, del Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y articulo 57, del Acuerdo Gubemativo

No. 96-2019 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas

Atentamente,

4

|  |
| --- |
| 2. Prácticas Prohibidas en Remozamientos de Escuelas |
| wAvenida 7-32 zona 13. Guatemala, Guatemala C.A. Código Postal: 01013  PBX: 602) 2417-8700\_ | www.contraloria.gob.gt |

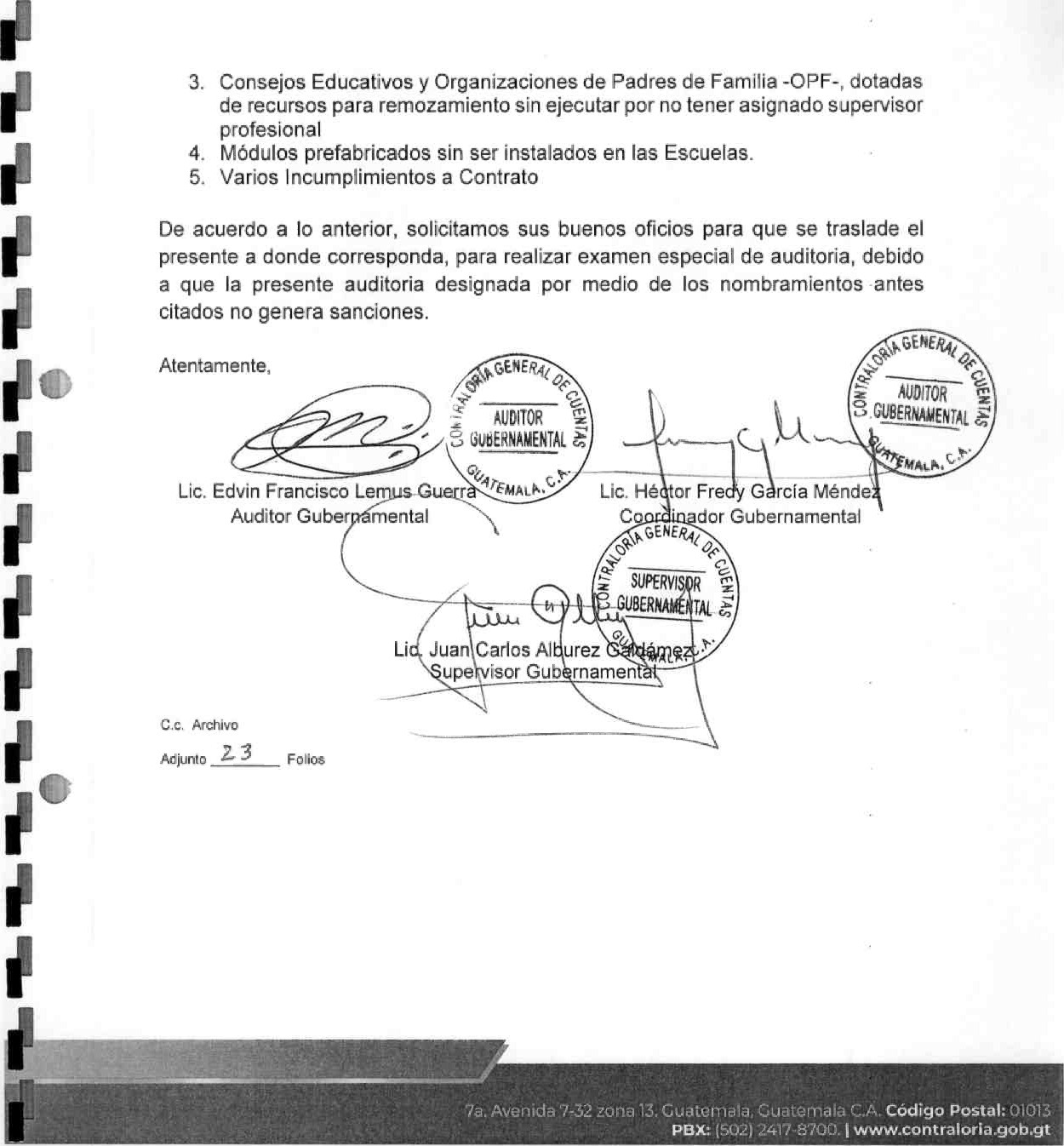
De manera atenta nos dirigimos a usted, con el propósito de informarle que, de conformidad con el nombramiento de Auditoría No. DAS-03-F-0002-2C21 de fecha 20 de septiembre de 2021 y No. DAS-03-F-0001-2022 de fecha 21 de enero de 2022, emitido por el Director de Auditoría al Sector Educación, Ciencia, Cultura y Deportes, con Visto Bueno del Subcontralor de Calidad de Gasto Público de la Contraloría General de Cuentas; por medio del cual fuimos designados para que, en representación de la Institución, nos constituyamos en las oficinas de: MINISTERIO DE EDUCACIÓN, para practicar auditoria financiera, por el período comprendido del 01101/2021 al 31 ll 2/2021. La auditoria comprenderá la evaluación de los estados financieros de propósito especial del préstamo 3618/0C-Gl\_J, 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.

Como parte del desarrollo de la auditoria de la Unidad Ejecutora 105 Dirección de c Planificación Educativa -DIPLAN- del Ministerio de Educación, como órgano ejecutor del préstamo antes mencionado, programas 11 Educación escolar de preprimaria y 12 Educación escolar de primaria, renglones presupuestarios 188 Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión de obras, 435 Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro, 329 Otras maquinarias y equipos, surgieron 5 Hallazgos relacionados con el Control Internoi siendo los siguientes: 

1. Deficiente supervisión al trabajo de campo de los consultores, por parte de la Unidad Ejecutora del Préstamo

1

CGC



18

HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO

1, Deficiente supervisión al trabajo de campo de los consultores, por parte de la Unidad Ejecutora del Préstamo.

Condición

En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105 Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, Programas 11 "Educación escolar de preprimaria" y 12 "Educación escolar de primaria", Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos externos", con fondos provenientes del Contrato de Préstamo No. 3618/0C-GU suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo -BID- y la República de Guatemala, destinado para financiar el Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, renglón presupuestario 188 "Servicios de ingenieria, arquitectura y supervisión de obras", mediante el cual se adquirieron servicios de consultoría por valor total de Q1  para la evaluación del Componente 1 "Habilitación y Remozamiento de Centros Escolares» y renglón presupuestario 435 "Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro"; se efectuaron transferencias a los Consejos Educativos y Organizaciones de Padres de Familia -OPF- por valor total de Q 39,786,914,82, con el objeto de realizar trabajos de remozamiento en Centros Escolares que cuenten con aulas deterioradas.

Al realizar procedimientos de auditoría como verificaciones físicas de los trabajos de remozamiento realizados en diferentes escuelas, por parte del auditor gubernamental, se estableció mediante la realización de entrevistas a los miembros de los Consejos Educativos y Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, por medio de cédulas, en las cuales, indicaron que al momento en que los consultores realizaban la ejecución del trabajo de campo correspondiente a los remozamientos, no se llevó a cabo la supervisión por parte de la Unidad Ejecutora del Préstamo. Así mismo al revisar los expedientes no se encontró evidencia que reflejara la supervisión realizada a los Consultores,

Criterio

El Decreto Número 10-2018, el Congreso de la República de Guatemala, artículo 1. Aprobación, establece: "Se aprueban las negociaciones del Contrato de Préstamo

Número 3618/OC-GU, a ser celebrado entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), para la ejecución del programa denominado "Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa". Artículo 5. Adquisición de bienes y servicios, establece: "Conforme lo establecido en el último párrafo del artículo 1 del Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, la adquisición de bienes, obras y servicios, que se efectúen con los recursos provenientes del préstamo cuya

6

negociación es aprobada por este Decreto, observará lo que para el efecto establezca el respectivo contrato que se suscriba."

El Acuerdo Ministerial Número 3161-2019, el Ministro de Educación, artículo 1. Creación, establece: "Se crea la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura del Ministerio de Educación, como unidad especial de ejecución del Contrato de Préstamo número 361810C-GU celebrado entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, la cual dependerá del Despacho Superior y será de carácter desconcentrado." Articulo 3 Atribuciones y Responsabilidades de la Unidad Ejecutora, establece: "...k. Implementar los mecanismos de seguimiento y supervisión del Programa. ...n. Supervisar y coordinar técnica y administrativamente con otros responsables de la ejecución, si los hubiere, la operación e instrumentación de los proyectos..." Artículo 9, Transición, establece: ...en tanto queda debidamente instaurada la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura del Ministerio de Educación, con todos sus componentes para el debido funcionamiento, previo al inicio del nuevo modelo de gestión, el Programa será coordinado por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-,.

#### Causa

El Director en Funciones de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN- y la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, no realizaron una adecuada supervisión a los consultores, al no establecer un eficiente cronograma y plan de supervisión, y se han limitado a la validación de los productos presentados por los consultores contratados.

Efecto

Riesgo de no detectar oportunamente las deficiencias e incumplimientos en que incurran los consultores de campo.

Recomendación

La Ministra de Educación, debe girar instrucciones al Director en Funciones de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN- y este a su vez, a la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, para que realicen una adecuada supervisión a los consultores, estableciendo un eficiente cronograma y plan de supervisión, a efecto que la actividad de inspección no se limite solamente a la validación de los productos presentados por los consultores contratados.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. VDA-409-2022, de fecha 07 de abril de 2022, firmado por la Ministra de Educación, M. Sc. Claudia Patricia Ruiz Casasola de Estrada, se traslada el oficio No. VDA-408-2022, de fecha 07 de abril de 2022, firmado por la Viceministra de Educación, M. Sc. María del Rosario Balcarcel Minchez, donde adjunta, oficio No. DIPLAN-FE-1981-2022, de fecha 07 de abril de 2022, firmado por la Directora de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, M.A. Pilar Yela de Villatoro y oficio No. DIPLAN-I-1993-2022, de fecha 07 de abril de 2022, en donde la arquitecta Suzel Esmeralda Canel Palma, Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, manifiesta: "La Subdirección de Infraestructura Educativa en el año 2021 , se apoyó en la contratación de consultores de gabinete que dieron seguimiento a los remozamientos, son los encargados del monitoreo de los consultores de campo revisando los productos de entrega y monitoreando a las organizaciones de padres de familia, por medio correos electrónicos y llamadas telefónicas, así como, del cumplimiento de los cronogramas de ejecución de cada uno de los consultores de C campo.

De acuerdo a los términos de referencia los productos de los consultores corresponden a un listado especifico de documentos a presentar en cada producto, en los cuales no se adjunta las comunicaciones del monitoreo que la Subdirección de Infraestructura Educativa realiza a su consultoría.

A partir de enero del 2022, la Subdirección de Infraestructura Educativa inició con la implementación de un Plan de Monitoreo para el seguimiento de avances y liquidación de remozamientos a establecimientos educativos beneficiados con transferencias monetarias a las Organizaciones de Padres de Familia."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo, para el Director en Funciones de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, ya que las evidencias demuestran su responsabilidad en la deficiencia establecida y para la Subdirectora de Planificación c de Infraestructura Educativa, en virtud que en los comentarios presentados, se indica que la Subdirección de Infraestructura Educativa se apoyó en la contratación de consultores de gabinete que dieron seguimiento a los remozamientos y son los encargados del monitoreo de los consultores de campo, revisando los productos de entrega y monitoreando a las organizaciones de padres de familia por medio de correos electrónicos y llamadas telefónicas, así como, del cumplimiento de los cronogramas de ejecución de cada uno de los consultores de campo, además que en los documentos presentados en cada producto por los consultores, no adjuntan las comunicaciones del monitoreo que la Subdirección de Infraestructura Educativa realiza a su consultoría, y además indican, que a partir de enero del 2022 iniciaron

con la implementación de un Plan de Monitoreo para el seguimiento de avances y liquidación de remozamientos a establecimientos educativos beneficiados con transferencias monetarias a las Organizaciones de Padres de Familia.

Derivado de lo anterior, se concluye que el hallazgo no se desvanece, ya que en los comentarios presentados confirman que no se llevó a cabo la supervisión por parte de la Unidad Ejecutora del Préstamo en los expedientes presentados por cada producto, ya que no se encuentra evidencia documental que respalde la supervisión realizada a los Consultores e indican que hasta enero del 2022 implementaron un plan de monitoreo. Es importante dar cumplimiento a la atribución y responsabilidad como unidad ejecutora, para implementar los mecanismos de seguimiento y supervisión del programa, según lo establecido en el Acuerdo Ministerial Número 3161-2019.

2. Prácticas Prohibidas en Remozamientos de Escuelas

Condición

En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105 Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, Programas II "Educación escolar de preprimaria" y 12 "Educación escolar de primaria", Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos externos", con fondos provenientes del Contrato de Préstamo No. 3618/OC-GU suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo -BID- y la República de Guatemalai destinado para financiar el Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, renglón presupuestario 188 "Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión de obras", mediante el cual se adquirieron servicios de consultoría por valor total de Q1  para la evaluación del Componente 1 "Habilitación y Remozamiento de Centros Escolares" y renglón presupuestario 435 "Transferencias a otras instituciones sin fines de lucrob ; se efectuaron transferencias a los Consejos Educativos y Organizaciones de Padres de Familia -OPF- por valor total de Q con el objeto de realizar trabajos de remozamiento en Centros Escolares que cuenten con aulas deterioradas.

Al realizar la verificación fisica de los remozamientos efectuados en la Escuela del Caserío Nueva Providencia, se detectó que el Consultor nombrado para supervisar los trabajos de remozamiento incumplió con sus responsabilidades que le indica el contrato e incurrió en prácticas prohibidas como se describe a continuación:

Mediante acta número 02-2022 del 25 de febrero de 2022, suscrita en el Caserío Nueva Providencia, Aldea El Colorado, Municipio de Conguaco, Departamento de Jutiapa, por parte del Director de la Escuela y Representantes del Consejo Educativo y Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, se dejó constancia de lo actuado por parte de la profesional encargada de la evaluación de proyectos, Ingeniera Angela Esther Ixcot Reyna, quien de acuerdo a lo mencionado por el Director y Miembros del Consejo Educativo y Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, dicha ingeniera creo un grupo de whatsapp con todas las escuelas de la región con recursos para remozamientos y les envió por ese medio los números de celulares de constructores (proveedores), para que se pudieran comunicar con ellos y de esta manera inducirlos a realizar la cotización y contratación con dicho proveedor, asimismo, indicaron que no les aceptó las cotizaciones realizadas por el Consejo Educativo y Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, dándoles instrucciones precisas para que le asignaran el trabajo a uno de los constructores (proveedores) propuestos por ella, lo anterior ocasionó que el dinero recibido por valor de 066,716.00, según Recibo Fiscal serie AA, No. 4329, del 29/09/2021 , depositado a la Cuenta Monetaria No. 3813004616 a nombre del Consejo Educativo de la EORM. Caserío Nueva Providencia, Aldea El Colorado, Municipio de Conguaco, Departamento de Jutiapa, no fuera suficiente para culminar los trabajos de remozamiento, quedando pendiente de culminar los siguientes renglones de trabajo: pintura de muros por valor de Q43200; mantenimiento de puertas por valor de Q500.00; mantenimiento de balcones por c valor de Q400.00; ventanas por valor de Q4.000,00; sustitución de puerta por valor de Q1 sustitución de ventanas por valor de Q 8,000+00; hechura de polletón (incluye plancha) por valor de Q2,000.00; sustitución de piso de suelo a piso de granito por valor de Q1 ,080.00 y ejecución de 2 letrinas por valor de Q700.00, haciendo un valor total de Q 18,862.00. El constructor (proveedor) que efectuó el trabajo de remozamiento fue: La empresa denominada 3A ARQUITECTURA, cuyo propietario es el señor Héctor Eduardo Martinez Vásquez con Número de Identificación Tributaria NIT 10572856K. De la misma manera se evidencia que por medio de whatsapp, solicitó las respectivas fotografías del antes, durante y después de los trabajos de remozamiento a realizar, evitando de esta manera hacer acto de presencia para la respectiva supervisión de los trabajos.

Criterio

El Decreto Número 10-2018, el Congreso de la República de Guatemala, articulo 1. Aprobación, establece: "Se aprueban las negociaciones del Contrato de Préstamo Número 361810C-GU, a ser celebrado entre la República de Guatemala y el Banco c Interamericano de Desarrollo (BID), para la ejecución del programa denominado "Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa". Articulo 5. Adquisición de bienes y servicios, establece: "Conforme Io establecido en el•último párrafo del artículo I del Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, la adquisición de bienes, obras y servicios, que se efectúen con los recursos provenientes del préstamo cuya negociación es aprobada por este Decreto, observará Io que para el efecto establezca el respectivo contrato que se suscriba."

El Acuerdo Ministerial Número 3161-2019, el Ministro de Educación, artículo 1. Creación, establece: "Se crea la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura del Ministerio de Educación, como unidad especial de ejecución del Contrato de Préstamo número 3618/0C-GU celebrado entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, la cual dependerá del Despacho Superior y será de carácter desconcentrado." Artículo 3. Atribuciones y Responsabilidades de la Unidad Ejecutora, establece: "...k. Implementar los mecanismos de seguimiento y supervisión del Programa. ... n. Supervisar y coordinar técnica y administrativamente con otros responsables de la ejecución, si los hubiere, la operación e instrumentación de los proyectos,. Artículo 9, Transición, establece: "...en tanto queda debidamente instaurada la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura del Ministerio de Educación, con todos sus componentes para el debido funcionamiento, previo al inicio del nuevo modelo de gestión, el Programa será coordinado por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, "

El Contrato No. CSP-BlD-3618-188-35-2019, en su numeral 3. SERVICIOS, establece: "EL CONSULTOR estará asignado al Programa arriba indicado y proporcionará sus servicios en calidad de: "CONTRATACION DE PROFESIONALES PARA EVALUACIONES DE PROYECTOS", según se especifica en el Anexo A, "Términos de Referencia", que forma parte integral de este Contrato... Numeral 15, PRACTICAS PROHIBIDAS, establece : "...Las Prácticas Prohibidas comprenden: (i) prácticas corruptas; (ii) prácticas fraudulentas; (iii) prácticas coercitivas; (iv) prácticas colusorias; y (v) prácticas obstructivas. (a) Una práctica corrupta consiste en ofrecer, dar, recibir o solicitar, directa o indirectamente, cualquier cosa de valor para influenciar indebidamente las acciones de otra parte.., (d) Una práctica colusoria es un acuerdo entre dos o más partes realizado con la intención de alcanzar un propósito inapropiado, Io que incluye influenciar en forma inapropiada las acciones de otra parte..

El Anexo A TÉRMINOS DE REFERENCIA No. 10-2019, indica las obligaciones de los Consultores, Nombre de la Consultoría: "Contratación de Profesionales para Evaluaciones de Proyectos", numeral 2. OBJETIVOS DE LOS SERVICIOS, establece: "...Obtener un análisis de las necesidades de remozamiento en infraestructura en los establecimientos educativos que la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa le designe mediante visitas, levantamiento y verificación de infraestructura... Contar con apoyo en la supervisión y verificación en la ejecución hasta la finalización de los renglones de trabajo. Numeral 3. ACTIVIDADES, RESPONSABILIDADES Y LINEAMIENTOS METODOLÓGICOS, establece: "...Visitas a los establecimientos para orientar y supervisar los trabajos de reparación y apoyar a las OPF en los manejos administrativos y financieros...

Numeral 4. CONDICIONES TÉCNICAS Y ADMINISTRATIVAS, establece: "Las actividades se desarrollarán bajo las normas del Banco Interamericano de Desarrollo -BID- y los lineamientos de la DIPLAN con la supervisión de la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa,

Causa

El Consultor contratado por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, incumplió su contrato al no realizar las visitas a la escuela y supervisar eficientemente los trabajos de ejecución del remozamiento, además realizó actividades no contempladas en el mismo.

Efecto

Afecta la libre competencia, se adquieren bienes sobrevalorados, los trabajos de remozamiento y materiales comprados carecen de calidad y garantía y se dejen de ejecutar renglones de trabajo necesarios para el cumplimiento de los objetivos y metas del programa.

Recomendación

La Ministra de Educación, debe girar instrucciones al Director en Funciones de la DIPLAN y este a su vez, a la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, para que realicen una adecuada supervisión y seguimiento al cumplimiento de los contratos de los consultores de campo y evitar las prácticas prohibidas.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. VDA-409-2022, de fecha 07 de abril de 2022, firmado por la Ministra de Educación, M. Sc. Claudia Patricia Ruiz Casasola de Estrada, se traslada el oficio No. VDA-408Q022, de fecha 07 de abril de 2022, firmado por la Viceministra de Educación, M. Sc. María del Rosario Balcarce] Minchez, donde adjunta, oficio No. DIPLAN-FE-1981-2022, de fecha 07 de abril de 2022, firmado por la Directora de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, M.A. Pilar Yela de Villatoro y oficio

No. DIPLAN-l-1993-2022, de fecha 07 de abril de 2022, en donde la arquitecta Suzel Esmeralda Canel Palma, Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, manifiesta: "Con relación al incumplimiento del contrato del consultor referente al no realizar las visitas a la escuela, ni supervisar eficientemente los trabajos del remozamiento, se indica que en esta Subdirección obran en documentos acciones que respaldan la supervisión de los proyectos realizados por la Ingeniera Ángela Esther lxcot Reyna, como los PRA-FOR-91, Registro de Visitas de Supervisión firmados y sellados por los presidentes de las Organizaciones de Padres de Familia, entregado el 4 de febrero de 2022 y los registros fotográficos de avance donde se evidencia la presencia de la Ingeniera con miembros de las OPF.

Sin embargo, derivado de los alertivos presentados por este informe se procederá a realizar la investigación correspondiente en campo para proceder con las acciones administrativas correspondientes."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo, para el Consultor contratado por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, en virtud que en los comentarios presentados, se indica que en la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa obra en documentos las acciones que respaldan la supervisión de los proyectos realizados por la Consultora, como los PRA-FOR-91, registro de visitas de supervisión firmados y sellados por los presidentes de las Organizaciones de Padres de Familia entregado el 4 de febrero de 2022 y los registros fotográficos de avance donde se evidencia la presencia de la ingeniera con miembros de las OPF, sin embargo, el Equipo de Auditoría cuenta con evidencia y acta número 02-2022 del 25 de febrero de 2022, suscrita en el Caserío Nueva Providencia, Aldea El Colorado, Municipio de Conguaco, Departamento de Jutiapa, por parte del Director de la Escuela y Representantes del Consejo Educativo y Organizaciones de Padres de Familia OPF-, en la cual se dejó constancia de lo actuado por parte de la profesional encargada de la evaluación de proyectos, dicha ingeniera creo un grupo de whatsapp, por este medio solicitó fotografías del antes, durante y después de los trabajos de remozamiento a realizar, evitando de esta manera hacer acto de presencia para la respectiva supervisión de los trabajos, asimismo, en los comentarios indican que debido a la alerta presentada en el informe de auditoría procederán a realizar la investigación de campo para proceder con las acciones administrativas correspondientes.

Derivado de lo anterior, es preciso indicar que la Consultora, creó un grupo de whatsapp con todas las escuelas de la región con recursos para remozamientos, enviándoles por ese medio los números de celulares de constructores (proveedores), para que pudieran comunicarse con ellos y realizar las cotizaciones con dichos proveedores, rechazando las cotizaciones realizadas por el Consejo Educativo y Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, asignándole el trabajo de remozamiento a uno de los constructores (proveedores) enviados por whatsapp, incumpliendo con la actividad, responsabilidad y lineamientos metodológicos de realizar visitas a los establecimientos para orientar y supervisar los trabajos de reparación y apoyar a las Organizaciones de Padres de Familia -OPF- en los manejos administrativos y financieros establecida en el Anexo A TÉRMINOS DE REFERENCIA No. 10-2019, asimismo, con capacitar a las -OPF- para que ellos puedan realizar los procesos de cotización para la adquisición de los materiales y/o mano de obra y elegir el constructor (proveedor) que mejor precio les ofrezca para la ejecución de los renglones de trabajo relacionados al remozamiento.

3. Consejos Educativos y Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, dotadas de recursos para remozamiento sin ejecutar por no tener asignado supervisor profesional

Condición

En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105 Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, Programas 11 "Educación escolar de preprimaria" y 12 "Educación escolar de primaria", Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos externos» con fondos provenientes del Contrato de Préstamo No. 3618/0C-GU denominado "Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa", suscrito entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, renglón presupuestario 435 "Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro"; se efectuaron transferencias a los Consejos Educativos y Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, por valor de Q39, 786,914482, con el objeto de realizar trabajos de remozamiento en Centros Escolares que cuenten con aulas deterioradas. Al realizar procedimientos de auditoría como verificaciones físicas de los trabajos de remozamiento realizados, se determinó que el Componente 1. Habilitación y remozamiento de centros escolares, no está ejecutándose según los plazos establecidos en los convenios suscritos entre el Ministerio de Educación y las Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, para beneficio de los Centros Educativos, pese a haber recibido las transferencias monetarias, como se detalla a continuación:

Los miembros del Consejo Educativo de la Escuela Oficial Rural Mixta No. 790, Aldea Yerbabuena, Palencia, Guatemala, Convenio No, 105-2021-000441 , con vigencia del 28/1012021 al 31/12/2021 , indican que se recibió la transferencia de los recursos por setenta y cinco mil quetzales (Q75,000.00), según recibo fiscal, serie AA No. 4353, en la cuenta monetaria No. 3091022474 del Banco de Desarrollo Rural, S.A., el 03 de noviembre de 2021. Se realizó una visita el 22 de febrero de 2022, en la que se determinó que aún no se tenía Supervisor Profesional, Consultor, Ingeniero Civil o Arquitecto contratado por la DIPLAN, responsable del seguimiento a los trabajos de remozamiento.

Los miembros del Consejo Educativo de la Escuela Oficial Urbana Mixta Colonia Noruega, Patzún, Chimaltenango, convenio No. 105-2021-000542, con vigencia del 26/11/2021 al 31/12/2021 , indican que se recibió la transferencia de los recursos por setenta y cinco mil quetzales (Q75000,00), según recibo fiscal, serie AA No. 4456, en la cuenta monetaria No. 3038041964 del Banco de Desarrollo Rural, S.A., el 02 de diciembre de 2021. Se realizó una visita el 24 de febrero de 2022, en la que se determinó que aún no se tenía Supervisor Profesional, Consultor, Ingeniero Civil o Arquitecto contratado por la DIPLAN, responsable del seguimiento a los trabajos de remozamiento.

Los miembros del Consejo Educativo de la Escuela Oficial Rural Mixta El Mirador,

Colonia El Mirador, Santa Cruz Balanya, Chimaltenango, convenio No.04-10-000343, con vigencia del 26/11/2021 al 31 ll 2/2021 , indican que se recibió la transferencia de los recursos por setenta y cuatro mil novecientos ochenta quetzales (074,980.00), según recibo fiscal, serie AA No. 4459, en la cuenta monetaria No. 3050011862 del Banco de Desarrollo Rural, S.A., el 02 de diciembre de 2021. Durante la visita realizada el 23 de febrero de 2022, se determinó, que pese a que no se tenia Supervisor Profesional, Consultor, Ingeniero Civil o Arquitecto contratado por la DIPLAN, responsable del seguimiento a los trabajos de remozamiento, los mismos iniciaron el 03 de enero de 2022 y finalizaron el 18 de febrero de 2022, no hubo capacitación, se tuvo acompañamiento únicamente vía telefónica y WhatsApp con el Arquitecto David Espina de la DIPLAN, que estaba dando cobertura mientras asignaban al consultor responsable.

Criterio

El Manual Operativo del Programa (MOP) previsto en la Cláusula 3.01 de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo, en el punto 42.10 Contratación de bienes, servicios de consultoría y servicios diferentes de consultoría, establece: "UCP/DIPLAN estará a cargo del proceso de contratación de bienes, servicios de consultoría y servicios diferentes de consultoría con la participación de la Dirección correspondiente a cada proceso. La Dirección que solicita la contratación elaborará las especificaciones técnicas o términos de referencia del personal a contratar para el programa y los presentará a la DIPLAN para obtener la no objeción del Banco..."

Convenios de Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a las

Organizaciones de Padres de Familia -OPF- de Centros Educativos Públicos DIPLAN- BID, No. 105-2021-000441, No. 105-2021-000542 y No. 04-10-0003-43, Cláusula Segunda: Objeto Del Convenio, El presente convenio tiene por objeto establecer las disposiciones para la dotación de los recursos económicos otorgados dentro del Programa de Apoyo denominado " MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS ESCOLARES PÚBLICOS", como un programa del Ministerio de Educación para generar espacios dignos y saludables que permitan que el aprendizaje obtenga plenitud y eficiencia; a través del Mantenimiento Preventivo y el Mantenimiento Correctivo de los edificios escolares públicos de los diferentes niveles educativos, TERCERA: DEFINICIONES: Para los efectos del presente convenio los términos que se enuncian a continuación tendrán el significado siguiente: A) COMITÉ EDUCATIVO -COEDUCA-, JUNTA ESCOLAR, CONSEJO DE PADRES DE FAMILIA Y CONSEJO EDUCATIVO: Se entenderá como la Organización de padres de Familia -OPF- de cada uno de los Establecimientos o Centros Educativos Públicos. B) DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN EDUCATIVA - DIPLAN Dependencia del Ministerio de Educación que será la encargada de administrar los derechos y obligaciones que surjan del presente convenio a favor del Ministerio de Educación y de las Organizaciones de Padres de Familia...G) SUPERVISOR PROFESIONAL, Ingeniero Civil o Arquitecto contratado por la DIPLAN, responsable de la evaluación, seguimiento y liquidación de la intervención de conformidad con el Manual Operativo del Programa..."

Causa

El Director en Funciones de la DIPLAN y la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, no gestionaron la contratación de los supervisores profesionales oportunamente, necesarios para el buen cumplimiento de las actividades del Programa en relación con los remozamientos.

Efecto

No cumplir con el objetivo de este componente, el cual es de apoyar la mejora y conservación de la infraestructura educativa e incremento en la cobertura de los niveles preprimario y primario y riesgo de que al no haber supervisores profesionales asignados, no se puedan ejecutar los remozamientos autorizados y en el caso de la escuela que lo hizo se corre el riesgo que no se cumplan las especificaciones técnicas o que el material no sea el apropiado, lo que podría ocasionar problemas en la liquidación del convenio.

Recomendación

La Ministra debe girar instrucciones al Director en Funciones de la DIPLAN y a la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, para que gestionen oportunamente la contratación del personal o servicios de consultoría (supervisores profesionales) en apoyo a la ejecución del Programa de remozamiento para cumplir con los proyectos previstos en el préstamo 361810C-GlJ de una forma efectiva y eficiente, asegurando que las acciones se ejecuten dentro de los plazos establecidos en los convenios suscritos entre el Ministerio de Educación y las Organizaciones de Padres de Familia -OPF-.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. VDA-409-2022, de fecha 07 de abril de 2022, firmado por la Ministra de Educación, M. Sc. Claudia Patricia Ruiz Casasola de Estrada, se traslada el oficio No. VDA-408-2022, de fecha 07 de abril de 2022, firmado por la Viceministra de Educación, M. Sc, Maria del Rosario Balcarcel Minchez, donde adjunta, oficio No. DIPLAN-FE-1981-2022, de fecha 07 de abril de 2022, firmado por la Directora de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, M.A Pilar Yela de Villatoro y oficio

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | MO NIO | FECHA | MES ta ANSftRENCIA | CONSOCIO' | oe  ASIGNACIÓN |
| 13443 | G LIATE-MAL.A | PALENCIA |  | tEEABuE-NA |  | 29/ 10/'2021 | OCTUBRE | O&qilo |  |
|  | CHIMALTENANGO |  |  | COLONIA  NORUEGA |  | 300 |  |  |  |
|  |  | SALAN'\* |  |  |  | 30,'1 | MOVIEMBRE 202' |  |  |

No. DIPLAN-I-1993-2022, de fecha 07 de abril de 2022, en donde la arquitecta Suzel Esmeralda Canel Palma, Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, manifiesta: "Como parte de los procesos jerárquicos y de transparencia para la contratación de profesionales que realizaron la supervisión y seguimiento de los proyectos de remozamiento, se efectuó la solicitud de inicio del proceso para la contratación de profesionales el 14 de diciembre de 2021 por medio del oficio DIPLAN-l-6420-2021 para la contratación de cinco consultores, para dar capacitación, seguimiento y liquidación a remozamientos de establecimientos que no contaban con supervisión; el proceso se logró culminar con la contratación de los consultores el 14 de febrero de 2022 y se asignó a cada supervisor un grupo correspondiente de establecimientos educativos.

Derivado de lo anterior, en enero del 2022, se les indicó a las Organizaciones de Padres de Familia que esperaran la asignación del profesional supervisor para la orientación y apoyo adecuado para ejecutar el remozamiento de los establecimientos.

Por iniciativa de los docentes y la OPF del establecimiento EORM ubicado en Colonia El Mirador del municipio Santa Cruz Balanya, departamento Chimaltenango, solicitaron proceder con el remozamiento para lo cual se les dio inducción, seguimiento y capacitación por parte del Arquitecto David Espina. La Directora del establecimiento educativo envió las cotizaciones por medios electrónicos y estrecha comunicación via telefónica, resultado de la buena comunicación y organización de docentes y la OPF se concluyeron los trabajos.

La Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa, dio soporte a las OPF , resolviendo dudas y dándole información para que pudieran avanzar con el remozamiento, posteriormente se asignaron a los profesionales Ingeniero David Armando Dávila Cantoral y Arquitecto Miguel Ángel Avarado Samayoa, para que continuaran con la orientación a la Organización de Padres de Familia.

A continuación, se presenta un cuadro en donde se muestra los consultores asignados a los establecimientos educativos."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo, para el Director en Funciones de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, ya que las evidencias demuestran su responsabilidad en la deficiencia establecida y para la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, en virtud que en los comentarios vertidos están confirmando que los establecimientos no contaban con supervisión derivado que no se habían contratado los consultores que realizan esa función y es precisamente el proceso que hay que realizar oportunamente para que la ejecución del Programa de remozamiento cumpla con los proyectos previstos en el préstamo 361810C-GlJ de una forma efectiva y eficiente, asegurando que las acciones se ejecuten dentro de los plazos establecidos en los convenios suscritos entre el Ministerio de Educación y las Organizaciones de Padres de Familia -OPF-.

4. Módulos prefabricados sin ser instalados en las Escuelas

Condición

En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105 Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, Programa 11 "Educación escolar de preprimaria", Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos externos", con fondos provenientes del Contrato de

Préstamo No. 361810C-GU suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo 

BID- y la República de Guatemala. destinado para financiar el Programa para el

Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, Componente 1 "Habilitación y Remozamiento de Centros Escolares", Subcomponente 1.1 Habilitación de Centros Escolares para nivel de Educación Preprimaria, renglón presupuestario 329 "Otras Maquinarias y Equipos", Licitación Pública Internacional LPI-BID-3618/OC-GU-BNS01-2021, Contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2021, adjudicado a la Empresa FAREX, S. A., por valor total de Q110,745,000.00, se constató mediante verificación física que en la Escuela Oficial de Párvulos anexa a la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío El Brillante, Santa Lucía Cotzumalguapa, Escuintla, Código de Establecimiento No. 05-02-2887-42, no se encontró instalado el módulo prefabricado por valor de Q92, 199.34 que aparece en el Listado de Establecimientos Educativos en los que instalarían los Módulos Prefabricados Fase ll Lote 8, por la cantidad de 21 Módulos, proporcionado por la DIPLAN del Ministerio de Educación.

Criterio

El Decreto Número 10-2018, el Congreso de la República de Guatemala, artículo 1. Aprobación, establece: "Se aprueban las negociaciones del Contrato de Préstamo

Número 361810C-GU, a ser celebrado entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), para la ejecución del programa denominado "Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa". Artículo 5.

Adquisición de bienes y servicios, establece: "Conforme lo establecido en el último párrafo del artículo I del Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, la adquisición de bienes, obras y servicios, que se efectúen con los recursos provenientes del préstamo cuya negociación es aprobada por este Decreto, observará lo que para el efecto establezca el respectivo contrato que se suscriba.".

El Acuerdo Ministerial Número 3161-2019, el Ministro de Educación, articulo I . Creación, establece: "Se crea la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura del

Ministerio de Educación, como unidad especial de ejecución del Contrato de Préstamo número 3618/0C-GlJ celebrado entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, la cual dependerá del Despacho Superior y será de carácter desconcentrado," Artículo 3. Atribuciones y Responsabilidades de la Unidad Ejecutora, establece: "...k. Implementar los mecanismos de seguimiento y supervisión del Programa. ...n. Supervisar y coordinar técnica y administrativamente con otros responsables de la ejecución, si los hubiere, la operación e instrumentación de los proyectos. Artículo 9. Transición, establece: "...en tanto queda debidamente instaurada la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura del Ministerio de Educación, con todos sus componentes para el debido funcionamiento, previo al inicio del nuevo modelo de gestión, el Programa será coordinado por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-.

El Contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2021 del 01 de septiembre de 2021, Adquisición de módulos prefabricados para centros educativos Fase ll del Ministerio de Educación, firmado por la Ministra de Educación y el Presidente del Consejo de Administración y Representante Legal de la Empresa FAREX, Sociedad Anónima, indica que: "ESTE CONTRATO REFRENDA LO SIGUIENTE:...2. Los siguientes documentos constituyen el contrato entre el Comprador y el Proveedor...(i) Y como Anexos al Contrato...el Anexo No. 3 Listado de Establecimientos Educativos en los que se instalarán los módulos prefabricados fase Il.. ,4. El Proveedor deberá hacer entrega de los bienes ofertados como sigue:..Lote 8, cantidad de 21 módulos prefabricados en un plazo que no podrá ser mayor de once (11) semanas."

Causa

El Director en Funciones de la DIPLAN y la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa no dieron seguimiento al cumplimiento del cronograma referente a la instalación de módulos prefabricados del lote 8, en un plazo que no podía ser mayor de 11 semanas, descrito en el Contrato MINEDUC No, BNS-BID01-2021, del 01 de septiembre de 2021.

Efecto

Que los niños del nivel preprimaria de esa localidad, no cuenten con instalaciones modernas y adecuadas para recibir las clases, y riesgo de que los fondos erogados se desvíen para otra escuela.

Recomendación

La Ministra de Educación, debe girar instrucciones al Director en Funciones de la DIPLAN y este a su vez, a la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, a efecto que den seguimiento oportuno a la planificación y ejecución de la instalación de los módulos prefabricados, de acuerdo a los cronogramas descritos en el contrato.

#### Comentario de los responsables

Mediante oficio No. VDA-409-2022, de fecha 07 de abril de 2022, firmado por la Ministra de Educación, M. Sc. Claudia Patricia Ruiz Casasola de Estrada, se traslada el oficio No. VDA-408-2022, de fecha 07 de abril de 2022, firmado por la Viceministra de Educación, M. Sc. María del Rosario Balcarcel Minchez, donde adjunta, oficio No. DIPLAN-FE-1981-2022, de fecha 07 de abril de 2022, firmado por la Directora de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, M.A. Pilar Yela de Villatoro y oficio No. DIPLAN-l-1993-2022, de fecha 07 de abril de 2022, en donde la arquitecta Suzel Esmeralda Canel Palma, Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, manifiesta: "En la Escuela Oficial de Párvulos anexa a la Escuela Oficial Rural Mixta Caserío El Brillante, Santa Lucía Cotzumalguapa, Escuintla, Código del Establecimiento 05-02-2887-42, no se instaló el módulo prefabricado, debido que el terreno donde actualmente se encuentra el Establecimiento educativo es arrendado.

El Consultor de Supervisión y recepción de Módulos prefabricados instalados, Ing. Wanerger Sánchez, contratado por el Ministerio de Educación para el efecto, indica en la Ficha para Identificación de Necesidades de Aulas para este Establecimiento Educativo de la cual se adjunta copia, que el terreno es arrendado y remitió un Acta o en la cual comparecen el Director del Establecimiento, Profesor José Miguel Álvarez Bojorque y el Ingeniero Sánchez López, para dejar constancia que "el terreno donde actualmente se encuentra el Establecimiento no está adscrito al Ministerio de Educación, siendo éste un terreno arrendado en la comunidad y por ello no se puede realizar el emplazamiento del módulo educativo".

El Director del Establecimiento de Nivel Preprimario, indicó estar de acuerdo para que se proceda a instalar el módulo en otro establecimiento circundante al municipio en mención, es importante indicar que el contrato se encuentra en ejecución por Io que se procederá a reubicar el módulo."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo, para el Director en Funciones de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, ya que las evidencias demuestran su responsabilidad en la deficiencia establecida y para la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, en virtud que en los comentarios y documentos presentados, se indica que el módulo ya no fue instalado porque el terreno donde actualmente se encuentra el Establecimiento no está adscrito al Ministerio de Educación, siendo éste un terreno arrendado en la comunidad y por ello no se puede realizar el emplazamiento del módulo educativo. Esas indicaciones tienen como base la ficha técnica elaborada por el Consultor de Supervisión y recepción de Módulos prefabricados instalados, Ing. Wanerger Sánchez López de fecha 19 de noviembre de 2021 y Acta de fecha 24 de noviembre de 2021 donde comparece el mismo Ingeniero y el Director del establecimiento Profesor José Miguel Alvarez Bojorque. Sin embargo, en el Contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2021, del 01 de septiembre de 2021, se encontraba incluido dentro de los módulos a instalar, el módulo prefabricado en la Escuela Oficial de Párvulos anexa a la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío El Brillante, Santa Lucía Cotzumalguapa, Escuintla, Código de Establecimiento No. 05-02-2887-42, es decir, incluyeron en el listado de escuelas favorecidas, a una escuela que, según la ficha técnica del Consultor, no llenaba los requisitos para optar a dicho beneficio, por lo tanto el Director en Funciones de la DIPLAN y la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, no implementaron los mecanismos de supervisión técnica y administrativa, para darse cuenta oportunamente de que no se incluyera a dicha escuela, por estar el establecimiento en terreno arrendado.

5. Varios Incumplimientos a Contrato

Condición

En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105 Dirección de Planificación

Educativa —DIPLAN-, Programa 11 "Educación Escolar de Preprimaria", Fuente de

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| No. | Conce to | Cantidad de Módulos | Quetzales |
| 1 | Pa ados e instalados | 285 |  |
| 2 | Instalados endiente de a o | 34 | 6 645 000.00 |
| 3 | Pendiente de instalación no a ados | 18 | 3,514 000.00 |
|  | Totales | 337 | 65 794,50000 |

Financiamiento 52 "Préstamos externos", con fondos provenientes del préstamo 361810C-GUi suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo -BID- y la República de Guatemala, destinado para financiar el Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, renglón presupuestario 329 Otras maquinarias y equipos, Licitación Pública Internacional LPl-BlD-3618/OC-GU-BNS-03-2019, se adquirió con Número de Operación de Cuatecompras -NOG- 10580042, "Adquisición de Módulos Prefabricados para Centros Educativos del Ministerio de Educación". Se suscribió el Contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2019 del 11 de octubre de dos mil diecinueve (11-10-2019), entre el Ministerio de Educación y la entidad FAREX, SOCIEDAD ANÓNIMA, con el objeto de instalar la cantidad de 337 módulos prefabricados por un monto que asciende a la cantidad de sesenta y cinco millones setecientos noventa y cuatro mil quinientos quetzales exactos  Al realizar pruebas de cumplimiento se estableció lo siguiente:

1. Se procedió a evaluar el cronograma de instalación de los módulos prefabricados, determinándose que al 31 de diciembre de 2021 , están pendientes de ser instalados por la empresa FAREX, SOCIEDAD ANÓNIMA, 18 módulos prefabricados por un valor de tres millones quinientos catorce mil Quetzales exactos  El Ministerio de Educación realizó gestiones para que se cumpla el contrato, por medio de Oficio No. DIPLAN-FE-3035-2021 del 22 de junio de 2021, enviado a la entidad Seguros Privanza, S. A., el cual menciona: " .. Solicito se ejecute la Fianza de Cumplimiento Clase C-2 con número de póliza 199349, en virtud que la entidad FARE)Ç Sociedad Anónima no instaló 18 módulos prefabricados en las ubicaciones requeridas por este Ministerio y no ha realizado el pago de la penalización por la liquidación por daños y perjuicios.". Por lo tanto al 28 de febrero de 2022, fecha de efectuar nuestras pruebas de auditoría, se determinó que las gestiones para el cobro se realizaron fuera del plazo y no existe evidencia de que el mismo se haya ejecutado a favor del Estado de Guatemala o en su defecto depositado a la cuenta del Fondo Común. A continuación, se presenta el siguiente cuadro:

Ministerio de Educación, Préstamo BID 3618/0C-GU

Programa: II Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa Renglón Presupuestario: 329 Otras Maquinarias y Equipos Status de Módulos

Período de la Auditoria: 01/01/2021 al 31/12/2021

(Expresado en Quetzales)

Fuente: MINEOUC Nos. Oficio: OlPLAN-FE-1359-2022 def 14 de marzo de 2022 y OtPLAN.FE-f303-2022 del 11 de marzo de 2022.

1. Se determinó que se pagaron en el año 2021, instalaciones de varios módulos prefabricados, sin embargo, no se requirió el cobro de la penalización por parte del Ministerio de Educación por el atraso de los trabajos realizados en el plazo de tiempo, los cuales están reflejados en el inciso (c) "Penalizaciones no cobradas oportunamente". La instalación de los módulos según el cronograma definido en su oportunidad entre el Ministerio de Educación y la Entidad FAREX, SOCIEDAD ANÓNIMA, tenía plazos para su entrega, los cuales la empresa no cumplió con los mismos.
2. Penalizaciones no cobradas oportunamente, en el proceso de la auditoría se obtuvo evidencia pertinente al 31 de diciembre de 2021, de las gestiones realizadas para el cobro de las penalizaciones por el atraso en la entrega de varios módulos instalados, estos cálculos fueron determinados por la Comisión Receptora y Liquidadora, las cuales se efectuaron oportunamente; no asi el cobro, ya que el Proveedor no ha cancelado las penalizaciones y se le han efectuado pagos en los años 2020 y 2021. La gestión realizada a la Entidad FAREX, SOCIEDAD ANÓNIMA, por parte del Ministerio de Educación está identificada con el Número de Oficio. DIPLAN-FE-3035-2021 del 22 de junio de 2021, en donde se indica: "se le notifica que el monto de la penalización derivada de la liquidación por daños y perjuicios asciende a seis millones quinientos setenta y nueve mil cuatrocientos cincuenta Quetzales con 00/100  en la cláusula del contrato CGC 27.1, que es del 10% del monto del contrato... Es importante hacer mención, que el pago de la multa deberá efectuarse por medio de depósito monetario en la cuenta a nombre de TESORERA NACIONAL, DEPÓSITOS FONDO COMUN -CHN-...a más tardar el treinta (30) de junio de 2021". Se procedió analizar cómo está integrado el cálculo del monto del 10 por ciento de la penalización, la cual se sustenta en las correspondientes actas administrativas y los meses de atraso para su cobranza los cuales se detallan a continuación:

Ministerio de Educación, Préstamo BID 361810C-GlJ

Programa: II Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa Renglón Presupuestario: 329 Otras Maquinarias y Equipos

Cálculo de Penalizaciones No Cobradas

Período de la Auditoria: 01/01/2021 al 31112/2021

(Expresado en Quetzales)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Pago | NO. de Acta | Fecha  Elaboración de Acta | Módulos  Recibidos en el Acta | Monto de la  Penalización en Quetzales | Meses de Atraso |
| 1 | 001-2020 | 23/04/2020 | 16 | 537,137.50 | 20 |
| 2 | 002-2020 | 26105/2020 | IB | 537,075.00 | 19 |
| 3 | 003-2020 | 10/07/2020 | 7 | 234,387.50 | 17 |
| 4 | 004-2020 | 28/07/2020 | 16 | 610,737.50 | 17 |
| 5 | 005-2020 | 30/07/2020 | 6 | 219,475.oo | 17 |
| 6 | 006-2020 | 25/08/202 | 14 | 615,350.00 | 16 |
| 7 | 008-2020 | 08/09/2020 | 13 | 542,387.50 | 15 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | 011-2020 | 06/10/2020 | 6 | 297,475.00 | 14 |
| 9 | 018-2020 | 21/10/2020 | 25 |  | 14 |
| 10 | 019-2020 | 13/11/2020 | 31 | 1 ,307 ,625+00 | 13 |
| 11 | 022-2020 | 26/11/2020 | 12 | 41,150.00 | 13 |
| TOTAL |  |  | 164 |  |  |

Fuente: Ministerio de Educación, oficio No. OlPLAN-FE-599-2022, del 04-02-2022.

Criterio

Las Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-9, numerat 1.14 establece: "El Banco exige a todos los Prestatarios (incluidos los beneficiarios de donaciones), organismos ejecutores y organismos contratantes, al igual que a todas las firmas, entidades o individuos oferentes por participar o participando en actividades financiadas por el Banco incluidos, entre otros, solicitantes, oferentes, proveedores de bienes, contratistas, consultores, miembros del personal, subcontratistas, subconsultores, proveedores de servicios y concesionarios (incluidos sus respectivos funcionario, empleados y representantes, ya sean sus atribuciones expresas o implícitas) observar los más altos niveles éticos y denunciar al Banco todo acto sospechoso de constituir una Práctica Prohibida del cual tenga conocimiento o sea informado durante el proceso de selección y las negociaciones o la ejecución de un contrato. Las Prácticas Prohibidas comprenden: (i) prácticas corruptas; (ii) prácticas fraudulentas; (iii) práctica coercitivas; (iv) prácticas colusorias y (v) prácticas obstructivas.. " inciso a) numeral (IV) "Una práctica colusoria es un acuerdo entre dos o más partes realizado con la intención de alcanzar un propósito inapropiado, lo que incluye influenciar en forma inapropiada las acciones de otra parte."

El Contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2019 del 11 de octubre de 2019, indica las Condiciones Generales del Contrato (CCC) y las Condiciones Especiales del Contrato (CEC), numeral 24 (CCC). Seguros, menciona: numeral 24.1 "A menos que se disponga otra cosa en las CEC, los Bienes suministrados bajo el Contrato deberán estar completamente asegurados, en una moneda de libre convertibilidad de un país elegible, contra riesgo de extravío o daños incidentales ocurridos durante fabricación, adquisición, transporte, almacenamiento y entrega, de conformidad con los Incoterms aplicables o según se disponga en las CEC". Numeral 35. Terminación, 35.1 Terminación por Incumplimiento, literal a) menciona: "El comprador, sin perjuicio de otros recursos a su haber en caso de incumplimiento del Contrato, podrá terminar el Contrato en su totalidad o en parte mediante una comunicación de incumplimiento por escrito al Proveedor en cualquiera de las siguientes circunstancias: (i) si el Proveedor no entrega parte o ninguno de los Bienes dentro del período establecido en el Contrato, o dentro de alguna prórroga otorgada por el Comprador de conformidad con la Cláusula 34 de las CGC...", literal (b) menciona: "En caso de que el Comprador termine el Contrato en su totalidad o en parte, de conformidad con la Cláusula 35.1(a) de las CCC, éste podrá adquirir, bajo términos y condiciones que considere apropiadas, Bienes o Servicios Conexos similares a los no suministrados o prestados. En estos casos, el Proveedor deberá pagar al Comprador los costos adicionales resultantes de dicha adquisición. Sin embargo, el Proveedor seguirá estando obligado a completar la ejecución de aquellas obligaciones en la medida que hubiesen quedado sin concluir." En las Condiciones Especiales del Contrato (CEC) inciso CGC 27.1. menciona: "El valor de la liquidación por daños y perjuicios será la tasa aplicable de 2,5% por semana o fracción de atraso sobre el precio de los bienes no instalados. El monto máximo de la liquidación por daños y perjuicios será: diez por ciento (10%) del monto del contrato. La Comisión liquidadora nombrada por la autoridad administrativa superior del Ministerio de Educación, será la responsable de aplicar dichos porcentajes, en caso fuera necesario. Dicha penalización deberá aplicarse sobre la cantidad de módulos no entregados en función de lo establecido en la Lista de bienes y plan de entregas presentando por el proveedor en su oferta".

La FIANZA SEGUROS PRIVANZA, S.A., POLIZA No. 199349 DE CUMPLIMIENTO del 16 de octubre de 2019, Vigencia del 11 de octubre de 2019 al 10 de junio de 2020. Indica: "PARA GARANTIZAR: única y exclusivamente la obligación principal que adquirió con la beneficiaria de la presente póliza de fianza en virtud del Contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2019..."

#### Causa

El Director en Funciones de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa y el Coordinador Administrativo Financiero de la DIPLAN, no realizaron las gestiones oportunamente para que el contratista cumpliera con los plazos establecidos para la entrega de los módulos y no efectuaron el cobro y las diligencias administrativas necesarias para hacer efectivas las penalizaciones.

Efecto

Riesgo de que no se cumplan con los objetivos y metas de este programa, el cual comprende la ampliación, mejora y conservación de la infraestructura educativa y la instalación del total de los 337 módulos prefabricados en las diversos centros educativos de los niveles preprimario y primario que los necesitan.

Recomendación

La Ministra de Educación debe girar instrucciones al Director en Funciones de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, a la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa y al Coordinador Administrativo Financiero de la DIPLAN, para que procedan a realizar todas las acciones administrativas y jurídicas para que el proveedor cumpla con los plazos establecidos en el contrato, para la entrega de los módulos y cumpla con el pago de las penalizaciones.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. VDA-409-2022, de fecha 07 de abril de 2022, firmado por la Ministra de Educación, M. Sc. Claudia Patricia Ruiz Casasola de Estrada, se traslada el oficio No. VDA-408-2022, de fecha 07 de abril de 2022, firmado por la Viceministra de Educación, M. Sc. María del Rosario Balcarcel Minchez, donde adjunta, oficio No. DIPLAN-FE-1981-2022, de fecha 07 de abril de 2022, firmado por la Directora de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, MA. Pilar Yela de Villatoro y oficio No. DIPLAN-I-1993-2022, de fecha 07 de abril de 2022, en donde la arquitecta Suzel Esmeralda Canel Palma, Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, manifiesta: "En el inciso a, en relación a los 18 módulos se confirma que no fueron instalados por la entidad Farex, Sociedad Anónima. Derivado de ello, se realizaron las gestiones para las gestiones para la ejecución de la fianza cumplimiento el 22 de noviembre de 2021, por medio del oficio No. DIPLAN-FE-5983-2021, así mismo, se tuvieron varias comunicaciones entre la Dirección de Planificación Educativa DIPLAN- y Seguros Privanza, S. A., se adjuntan las comunicaciones en los años 2021 y 2022.

En relación a los incisos a, b y c relacionados con la penalización por la liquidación por daños y perjuicios, se hace de su conocimiento que, en el momento que la Comisión Receptora y Liquidadora determinó el cálculo de la penalización en las Actas de Recepción y Liquidación Parcial de los pagos del 1 al 11, la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, procedió a enviar por medio de correo electrónico a la entidad Farex, S. A., un oficio en el cual se le informaba sobre el monto de la penalización, en el cual se indica Io siguiente: "Es importante hacer mención, que el pago de las multas deberá efectuarlas por medio de un depósito monetario en la cuenta a nombre de TESORERIA NACIONAL, DEPÓSITOS FONDO COMÚN -CHNnúmero GT82CHNA01010000010430018034 y entregar a esta Dirección el triplicado original del depósito monetario, a más tardar dos días después de ser notificado. Este trámite deberá efectuarlo previo a la gestión de la liquidación total del contrato, es decir, antes de que se efectúe el último pago."

En el siguiente cuadro, se detallan los oficios entregados a la entidad Farex, S. A.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ago |  | e | ontó e a mu ta | | Of  cio |
|  |  | 001-2020 | 537,137.50 | | DIPLAN No. FE1337-2020 |
| 2 |  | 002-2020 | 537,075-00 | | DIPLAN No. FE1660-2020 |
| 3 |  | 003-2020 | 234,387-50 | | DIPLAN No. FE2353-2020 |
| 4 |  | 004-2020 | 610, 737,50 | | DIPLAN No. FE2592-2020 |
| 5 |  | 005-2020 | 219,475.oo | | DIPL,AN No. FE2515-2020 |
| 6 |  | 006-2020 | 615,350-00 | | DIPLAN No. FE2924-2020 |
| 7 |  | 008-2020 | 542,38730 | | DIPLAN No. FE3170-2020 |
| 8 |  | 011-2020 | 297,47500 | | DIPLAN No. FE3574-2020 |
| 9 |  | 018-2020 |  | | DIPLAN No. FE3737-2020 |
| 10 |  | 019-2020 | 1,307 ,62500 | | DIPLAN No. FE-4174-2020 |
| 11 |  | 022-2020 |  | |  |
|  |  |  | ,5 |  |  |

c

Para el cobro del monto máximo del 10% del contrato, se envió a la entidad Farex, Sociedad Anónima, el cobro de la penalización por la liquidación por daños y perjuicios por medio de los oficios No. DIPLAN-FE-3035-2021 con sello de recibido del 23 de junio de 2021 y No. DIPLAN-FE-4153-2021 con sello de recibido del 2 de septiembre de 2021 por el monto de la penalización que asciende a Q

Derivado a que la entidad Farex, S. A. no ha hecho efectivo el pago de la penalización por la liquidación por daños y perjuicios, la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN- no ha procedido a la realización del pago pendiente por la cantidad de 34 módulos prefabricado, el monto asciende a Q  monto similar al de la

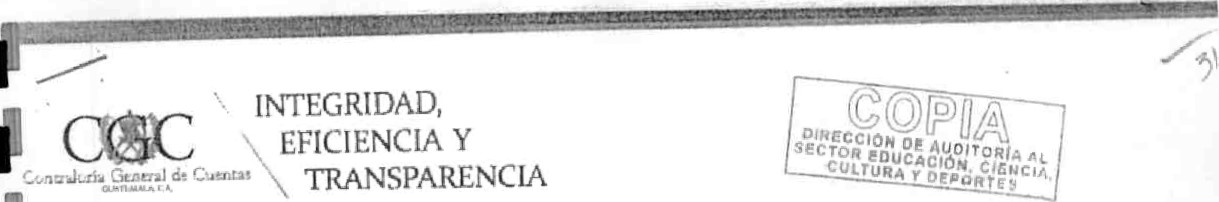
C penalización, velando por los intereses del Estado de Guatemala."

Comentarios de auditoria

Se confirma el hallazgo, para el Director en Funciones de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN- y para el Coordinador Administrativo Financiero, ya que las evidencias demuestran la responsabilidad en la deficiencia establecida, y para la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa en virtud de que a la fecha de la auditoría financiera, no existe evidencia de que se haya hecho efectivo el pago de las penalizaciones, asi mismo no presentaron evidencia de realizar otras gestiones legales y oportunas para obligar a la empresa a efectuar los pagos o se cumpla con el contrato, sean estas demandas civiles o denuncias penales si fuera el caso. Los responsables argumentan, que se han efectuado las gestiones del .cobro por el monto máximo del 10% del contrato, enviando a la entidad Farex, Sociedad Anónima el cobro de la penalización por la liquidación por daños y perjuicios, y por los 18 módulos prefabricados no instalados, indican que le requirieron a la Afianzadora Seguros Privanzai S. A, la ejecución de la Fianza de Cumplimiento, Póliza No. 199349 del 16 de octubre de 2019. Sin embargo, estos se realizaron de manera tardía y hay riesgos altos de que el Estado de Guatemala pueda sufrir menoscabo de sus intereses por la no liquidación oportuna del contrato.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |  |
| DIRECCION OE A'UDITORTA AL SECTOG EDUCACION CIENCIA. CULTO AA h' DEPORTES SOLICITUD De EXAMEN ESPECIAL  LOS cjêtcs que se consanan a continuación corresponden ai examen especial | | | | | | |
|  | 2  3  4  5  6  8  9  IO  ll | CIJA y Nomórarmento que origina la solicitud:    Número de Cuentadancia:  Nombre de la Entidad / Unidad Ejecutora  Tipo de examen especial: (Cumplimiento. Financiero y/o Desempeñe)    Fecha O Periodo: (en la que egis:a la oosible deficient'a)  Votivo  Propósito  Monto a evaluar: (si aplica)    Programa / Subprograma / Proyecto / Actividad / Obra / Cr upo de gasta l"  Otros  Nota. Los datos antes ccnsgnados fueron analizados y verificadas por e! Equipo de Auditor;a\_ | | | | |
|
|  |
| bre Auditor  Nombre | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  | rvsor Voea Supervsor C.C C. | | |
|  |  | | | |

C

1

DIRECCIÓN DE AUDITORIA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA Y DEPORTES

NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA

No. OAS-03-F.0001-2022

01-4

Guatemala, 21 de enero de 2022

Licenciado

César Maximiliano Orozco Orozco (Auditor Gubernamental)

En cumplimiento al articulo 18 literal c) del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la ley Orgánica de Io Contraloría General de Cuentas, esta Dirección Io designa paro que se constituyo en la entidad: MINISTERIO DE EDUCACIÓN; para que practique auditoria financiero, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, según nombramiento DAS-03-Fm2•2021, de fecha 20 de septiembre de 2021, para 'o cual deberá abocarse con el Licenciado O Héctor Fredy Garcia Méndez (Coordinador Gubernamental), quien le asignará las actividades a reo lizar.

Lo auditorio comprenderá la evaluación de los estados financieros de propósito especio/ del préstamo 3618/0C-GU, celebrado entre el Gobierno de Io República de Guotemola y el Banco Interomericono de Desarrollo —BID-, pora la ejecución del Programo para el Mejoramiento de 'a Cobertura y Calidad Educativo, a través del Ministerf0 de Educación, según expediente con gestiones: 592141.

Para el cumplimiento de este nombramiento, deberá observar 'os Normas Internaciono!es de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adoptadas a Guatemala —ISSA/,GT-, Manual de Auditoria de Estados Financieros de Propósito Especial para Proyectos Financiados por el BID, leyes y disposiciones vigentes aplicables a la entidad y al tipo de auditoría.

El resultado de su actuación, lo hará constar en papeles de trabajo, actas circunstanciadas e informe, emitiendo el dictamen correspondiente de los estados financieros e informando a esta Dirección a más tardar el 25 de marzo de 2022.

CENE

.Bo. t'dloría c

O'rector Audltorl• (rca

Educ•clSn, Cultura Oap•ttO€-Contralorr. General de Cuentar

REG.: DAS.03-445-9-2021 .resp

subconga do Cal ad te

de G de Cuentas

v Código Post al:'

|  |
| --- |
| COIPOIA  OE AL  SECTOR EOUCACION.OENORTES |
|  |

TRANSPARENCIA

DIRECCIÓN DE AUDITORIA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA Y DEPORTES

NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA

No. DAS.03.F.0002-2021

01-4

Guatemala, 20 de septiembre de 202Ã

Licenciados

Juan Carlos Alburez Galdámez (Supervisor Gubernamental) cavS Cd

Héctor Fredy Carc{a Méndez (Coordinador Gubernamental)

Heidi Carina Santa Cruz Castillo de Rodríguez (Auditor Gubernamental) Edvln Francisco Lemus Guerra (Auditor Gubernamental)

En cumplimiento a/ artlculo 18 litera/ c) del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de Io ley Orgánica de la Contralor[g General de Cuentos, esto Dirección los designa para que se constituyan en Io entidad: MINISTERIO DE EDUCACIÓN; pora que practiquen auditoria financiera, por el periodo del 02 de enero al 31 de diciembre de 2021

La auditorio comprenderá la evaluación de los estados financieros de propósito especia/ de/ préstamo 3618/0C-GU, celebrado entre el Gobierno de la República de Guatemala y e/ Banco Interamericano de Desarrollo —BIOS, pora la ejecución del Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, a través del Ministerio de Educación, según expediente con gestión: 592141.

Paro el cumplimiento de este nombramiento, deberán observar las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatema/o —ISSAI.GT-, Manual de Auditoria de Estados Financieros de Propósito Especial para Proyectos Financiados por e/ BID, Leyes y disposiciones vigentes aplicables a la entidad y al tipo de auditoría

Los resultados de sus actuaciones, los harón constar en papeles de trabajo, actas circunstanciadas e informe, emitiendo ei dictamen correspondiente de los estados financieros e informando a esta Dirección a más tardar el 25 de marzo de 2022,

|  |  |
| --- | --- |
| 11021 |  |
| {30 aun | Lic. |

, Clancia, Cultura y Deporta

Contralorf8 Genaral de Cuentag cegué

reu

REG.: DAS-03-44S.9-2021

Adjunto: 2 fa"" S contralo Calidad de Gas

Contr o General de Cuent

### CGC

Cootraloría 72çZ¿-

CGC-AFC-DlPLAN-27-2022

Guatemalac 25 de marzo de 2022

DE SECTOR

Licenciado

Omar Orlando Lorenti Pérez Fecha:

Director de Auditoría al Sector Educación, Ciencia, Contraloría General de Cuentas

Licenciado Lorenti Pérez: Ecc cu,uru

De conformidad con los Nombramientos de Auditoría y de Cumplimiento, No. DAS-03-0053-2021, de fecha 07 de julio de 2021, DAS-03-0058-2021 , de fecha 20 de julio de 2021 y DAS-03-0063-2021, de fecha 03 de agosto de 2021, emitidos por el Director de Auditoría al Sector Educación, Ciencia, Cultura y Deportes, con el visto bueno del Subcontralor de Calidad de Gasto Público de la Contraloría General de Cuentas, el cual nos designa para constituirnos en la entidad: MINISTERIO DE EDUCACIÓN, para que practiquemos Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el periodo comprendido del 01/01/2021 al 31/12/2021

Derivado de lo anterior, y de los procedimientos de auditoría realizados en la Unidad Ejecutora 105, Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, se estableció la siguiente deficiencia:

En el Programa 01 Actividades Centrales, Renglón Presupuestario 188 Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión .de obras, mediante la revisión de los Comprobantes Únicos de Registro (COR) y su correspondiente documentación de soporte, según muestra de auditoria, se estableció que los productos entregados por los profesionales contratados para la consultoría "Contratación de Profesionales para Evaluaciones de Proyectos", que pertenece al componente uno (1) Habilitación y Remozamientos de Centros Escolares del Programa Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, cuyos fondos provienen de financiamiento externo por contrato de préstamo número 3618/0C-GU, celebrado entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID); fueron revisados técnicamente por la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa y aprobados por la Dirección de Planificación Educativa, emitiéndose para cada producto el Oficio que consta la revisión y aprobación técnica, y la constancia de Certificado de Conformidad, sin embargo, derivado de las observaciones y reportes incluidos en los informes de los consultores, que describen irregularidades en la ejecución de los remozamientos, la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, con visto bueno de la Directora de DIPLAN, informaron mediante Oficio DIPLAN-l-752-2022, del 15 de febrero de 2022, que: Dentro de las acciones de seguimiento esta Dirección de Planificación Educativa conformó una oomisión para el seguimiento y liquidación de proyectos de remozamiento, además realizó un Plan de Monitoreo de Avances y Liquidación de Remozamientos a Establecimientos Educativ

Avenida +32 zontiü.3. Guatemala; ÇuatemaIáC.A. Código {'ostal: C)i013

PBX: [S02) 2417-8700, | WWW.contraloria.gob.gt

 TRANSPARENCIA

Beneficiados con Transferencias Monetarias a las Organizaciones de Padres de Familia, liquidación para la resolución de los procesos inconclusos, para ello se han formulado términos de referencia los cuales se encuentran en análisis para su aprobación y posterior contratación de profesionales que recepcionarán las obras... Lo Anterior evidencia que la Dirección de Planificación Educativar no realizó acciones para darle cumplimiento a lo establecido en las cláusulas: DÉCIMA, SANCIONES; DÉCIMA TERCERA

PROHIBICIONES; Y DECIMA CUARTA, TERMINACIÓN DEL CONVENIO, de conformidad con cada uno de los convenios de subvención suscritos.

Las observaciones y reportes sobre irregularidades en la ejecución de remozamientos, de los cuales la Dirección de Planificación Educativa, no realizó acciones a efecto de cumplir con los convenios de subvenciónt se determinaron en la documentación de soporte de los siguientes Comprobantes Únicos de Registro (COR):

1. CUR 560, del 24/06/2021, por 025,250.00, honorarios por servicios profesionales de Kibonge Higuard-Dan Ruiz Castillo, pagados por el producto No. 5 de la fase ll, En las fichas técnicas de seguimiento a intervención, las cuales forman parte del Informe del producto No. 5 elaborado por el consultor contratado, se estableció que el consultor informó las siguientes observaciones:

Grado de

NO Departamen Municipi Establecimie Avanc to ntO Cód o e Observación

EORM Aldea

Santa Maria 16-11- Se contrató empresa constructora

Semuc 6515- para realizar las obras, se le pagó 1 Alta Vera z Lan uin Cham 43 44% los traba' antici adamente.

Este establecimiento contrató una empresa para hacer los trabajos de remozamiento, se le pagó a esta empresa de un solo el pago por todo el remozamientoy no se ha presentado factura, ni el cheque emitido, se observa que la EORM obra no avanza debido al

Comunidad 16-13- incumplimiento del encargado de

Santa Marla 0152- ejecutar la obra de llevar los 2 Alta Vera Chisec Setzuul 43 32% materiales la mano de obra, No se ha inmado los trabajos ya que se tenia contacto con una empresa constructora para iniciar los trabajos y se les comentó que EORM no debían de contratar empresas

Caserio 16-13- constructoras para el

Serrania Los 0203- remozamientor según términos

3 Ata Vera Chisec Ma s 0% la DIPLAN Los Padres de Fa

73. 33. Guatema13, Cuaternaia C.A. Postal; 01013

## cGc

Carstraltría

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | se presentaron con una empresa constructora para que se autorizara trabajar con ellos y se les mencionó que no se aceptan empresas constructoras, que ellos deben de cotizar y comprar materiales. |
| 4 | Alta Vera |  | Chisec | EOUM Barrio El za te | 16-13141043 | 79% | Este establecimiento contrató una empresa constructora o ferreterla para la ejecución de la obrai no se tuvieron cotizaciones y estas autorizaciones fueron avaladas por el consultor que realizó la evaluación, se me informó que ellos hablan dado el cheque completo al constructor antes de ejecutar sin respaldo de nada Se menciona este tema ya que en ningún trabajo se paga por com leto antes de ser e•ecutado, |
| 5 | Alta Vera |  | Fray Bartolom é de las Casas | FORM  Comunidad  Xalitzul | 16-15660543 | 75% | Este establecimiento ya• tenia contratada una empresa la cual autorizó el consultor anterior, y se le dio el cheque completo sin haber iniciado la Obra, se hace mención de este tema, ya que se hizo un procedimiento que no procede a correcto, ya que no se autorizan empresas constructoras ra los remozamientos. |

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Dirección de

Planificación Educativa -DIPLAN., del Ministerio de Educación,

2. CUR 568, del 25/06/2021, por Q25250,00, honorarios por servicios profesionales de Henry Otoniel Juarez Isem, pagados por el producto No. 4 de la fase ll, En las fichas técnicas de seguimiento a intervención, las cuales forman parte del Informe del producto No. 4 elaborado por el consultor contratado, se estableció que el

C consultor informó las siguientes observaciones:

Grado de

No Departamen Municipi Establecimie Avanc

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Oto  EOUM de  Aplicación  "General | Códi | e | Observación  Se han iniciado los trabajos, y aunque a la fecha no se tienen a la vista las facturas, se espera que |
|  |  | Arturo | 0064- |  | puedan hacer buen uso de los |
| I Alta Vera az | Cobán | Guillermo de | 43 | 37% | recursos asi nados, Se sabe |

7a.Avenida 7,32 13. Cuaternala, Guatemaia CA. Código Postal: 01013

(%02} 24741700, WWW.contraloria.gob.gt

1 cGc

Contra.lo:fa Genera] Cuentas TRANSPARENCIA

la Cruz

Gelpcke"

EORM Aldea 2 Alta Vera az Cobán Satex

EORM Aldea

3 Ata Vera Cobán Chitzu-a

Pa.

se harán unos cambios en los trabajos de remozamiento, como los de sustitución de estructura y cubierta en ingreso a SS hombres, por sustitución de cubierta en módulo de SS hombres. También se estará dejando de realizar la compra de unos metros lineales de canal, ya que el existente está en buenas condiciones, sólo se haré el cambio de los pescantes, ya que los existentes son de mala calidad Está costando bastante poder localizar a la presidenta de OPF para la recaudación de firmas,

Al momento de la visita, se logró hablar con el presidente y secretario de la OPFY para solicitar la documentación que respaldara la compra de materiales utilizados en los trabajos de remozamentos (cotizaciones, facturas, cheques), pero no contaban con dicha documentación, Se puede ver que es una de las 4 escuelas que tienen los mismos problemas de mala calidad de materiales y de trabajos, debido a la contratación de una empresa que les provee productos de alimentación escolar. Se les solicitó puedan proveer la documentación necesaria para poder determinar si los materiales no están sobrevalorados, así como la mano de obra. En la formulación se puede apreciar que dice que hay que hacer la instalación de 12 láminas transparentes, las cuales no se 16-01- instalaron, y a la fecha no se sabe 0085- quién les está autorizando dichos 43 72% cambios.

Se iniciaron los trabajos de remozamiento. lastimosamente sin haber hecho cotizaciones ni haber informado, como se les indicó en la capacitación impartida el- día de 16-01- la formulación y el de firma de 0090- convenio; según dicen. fueron en anados r un roveedor de

O.

CLI\*temeia, Cuaterriõlíi C.A. Postal:

2417-870C.



Contraloría

Cuer.tas

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  | |  | |  | alimentos que sabia que tenlan dinero para remozamientos, el cual tiene por nombre Danilo Tzalam, al cual le dieron el, mismo dia tres cheques a nombre de Norma Cecilia Chen, sin recibir cotizaciones previas. Tanto los trabajos de mano de obra calificada como la calidad de los materiales utilizados son de muy mala calidad, por Io que se tuvo que parar los trabajos, hasta poder determinar el precio exacto de los trabajos y de los materiales utilizados. |  | |
| 4 | Alta Vera az | Cobán | EORM Aldea  China Ichab | | 16-01012143 | | 42% | Se iniciaron los trabajos de remozamiento sin haber enviado cotizaciones para poder autorizar la calidad de los materiales y ver si no estaban sobrevalorados. Se pidió las cotizaciones y se pudo verificar que se tenían precios sobrevalorados y cantidades de materiales fuera de Io normal, por lo que se le solicita a la directora que pueda hablar con el proveedor para poder revisar dichos problemas. La mano de obra aunque según se dijo era parte de los padres de familia, se ve que se está realizando por parte del proveedor de los materiales |
| 5 | Alta Vera az | Cobán | FORM Aldea  Bella Vista  Chimote | | 043143 | | 0% | Actualmente no se tiene avance en los trabajos de remozamiento, puesto que se está en un impase de cambio de junta directiva de la OPF y se tiene problemas con el Director, ya que según cuentan los miembros de la comunidad, estaba ocultando la información de los trabajos, además que estaba cotizando materiales y mano de obra en otro municipio que está más lejano al centro de Cobán Y todo estaba sobrevalorado. Se espera pronto puedan solucionar los problemas de la nueva OPF. |
| 6 | Alta Vera az | Cobán | EORM Aldea  Satex ll | | 16-011622- | | 11% | El dia de la visita se logró verif ue los dres de familia es |
|  |  |
|  | | | | | | | | |
|  |  | | | | |  | |  |  | | |
| 7a. Avericia 7-32 zona '3. Guatemala, Cuaternala C.A. Código Postal: 01013  PBX: 1502) 2417-8700, www.contraloria.gob.gt | | | | | | | | | | | | |

1 i Contraloéa cGcGer.e:a

|  |
| --- |
| trabajos de construcción de una bodega en el escolar. Ellos pudieron que de los trabajos que estaban realizando no tenian información, pues la directora en con la presidenta administrando los Cuando se habló con la y se le pidió el respaldo compras realizadas, dijo no nada. Unicamente tenla cotizaciones que no con los materiales encontrados en obra y también no las cotizaciones con la de dinero desembolsado, pidió favor a los miembros COCODE que pudieran ayudar presidenta de la OPE ya que que es analfabeta y no qué es lo que se esta realizando, |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 43 |  | realizando  centro informar se  conjunto estaban recursos.  de saber unas  las  coincid[an  coincidfan  cantidad Se  le  del a la aduce sabe |

presidenta

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Dirección de

Planificación Educativa -DIPLAN-, del Ministerio de Educación,

3. CUR 570, del 25/06/2021, por Q25,250.OO, honorarios por servicios profesionales de Angela Esther lxcot Reyna, pagados por el producto No. 4 de la fase ll. Adjunta Reporte No, I , Reporte No. 2 y Reporte No. 3, los cuales forman parte del Informe del producto No. 4 elaborado por el consultor contratado, se estableció que el consultor realizó los siguientes reportes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | Grado de |  |  |
| N | Departamen Municipi Establecimie | | |  | Avanc |  |  |
|  | to | o | EODP Anexa | Cód o  01-15- | e | Re orte Reporte No. 1 |  |
|  |  | Villa | a EORM 8 de | 9179- |  | (I) Aún no inician con trabajos de |  |
| 1 | Guatemala | Nueva | Marzo | 42  01-15- | 26% | remozamientos teniendo ya los fondos en la cuenta de la OPF, (2) Manifiesta Presidente de OPF que los trabajos no inician porque se tiene la negativa del Director en Mención para proceder a cotizar materiales y trabajos de mano de Obra por parte de OPF. |  |
|  |  | Villa | EORM 8 de | 9180- |  | habiéndose informado por parte |  |
| 2 | Guatemala | Nueva | Marzo  'la, |  | 40% | del Director COCODE del l ar | 01013 |
| zona 13. Cuatemaia, Guatemala | |

PBX; (502) 247-8700.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | que ellos se encargarían del Proyecto dejando a OPF fuera de la intervención. (3) Al ponernos en comunicación con Director durante días anteriores manifestaba que la Municipalidad se haria cargo de los trabajos de mano de obra. (4) Se recibió cotización de materiales por parte de Director en función pretendiendo que fuera la Municipalidad que se encargara de la compra de materiales y Ejecución COCODE. (5) se da aviso a Lic. Wilder Girón y Licda Liliana Dubón, en cuanto a la negativa de Director en función de que la OPF lleve a cabo el Proyecto por ser ellos los principales a intervenir, quienes se encargaron de ponerse en contacto con Director Hugo Ramfrez ya que mi contacto fue bloqueado por su persona y no se logró mas comunicación (6) Se procede a dar nuevamente la total autorización a OPF para realizar cotizaciones y trabajos de remozamiento, dejando Acta firmada y sellada por quienes intervenimos,  Reporte No, 2  (1) Inconformidad de COCODE en cuanto a los lineamientos para realizar los trabajos por parte de OPF. (2) Informan también que al momento no tienen legalidad del terreno por falta de interés en Alcalde. (3) Manifiesta COCODE que ellos hablan solicitado llevar a cabo proyecto de remozamiento en otras oportunidades y con otras entjdades. (4) Los trabajos están detenidos ya que OPF ha informado que COCODE solicita se les haga entrega del Proyecto, asi como chequera y estado de cuenta. (5) COCODE ha hecho |  |
|  | Santa | EODP Anexa |  | llegar solicitud a la Departamental |  |
|  | Lucia | a EORM | 05-02- | donde expgen el cambio de |  |
|  | Coüumal | Caserlo El | 2887- | claustro de profesores. (6) OPF |  |
| 3 Escuintla | ua | Brillante  p | 42 | ver estos inconvenientes re |  |
|  |  | 7ê. Avenida | | zona E. ouaternàlaC.A.  PBX; i502) 2417-8/00, | cnc13 |

### CGC

carta de renuncia y manifiestan no continuar con el proyecto. al no haber profesores pues han apoyado hasta el momento y ellos no tienen inconveniente en que sean reubicados.

Reporte No. 3

(a) Seguimiento a inconformidades del dia 11-022021. (b) Directora Departamental Lic. Amalia Elisabeth menciona su preocupación en cuanto a la situación que se está teniendo por la inconformidad en el caserlo, por Io que solicita sean manifestadas. (c) Padres de Familia que conforman el COCODE informan que el inconveniente es el mal proceder de los Profesores hacia sus hijos por Io que solicitan sean reubicados. (d) OPF man fiesta que COCODE ha solictado chequera y estado de cuenta del proyecto Directora Departamental Lic. Amalia Elisabeth les explica nuevamente los lineamientos para llevar a cabo los diferentes programas. (0 Personal de Juridico explica sobre

|  |  |
| --- | --- |
| la intervención de OPF en los programas y especialmente en remozamiento el cual está siendo afectado al momento. (g) Se les hace notar sobre los proyectos de Remozamiento que se han realizado Otros establecimientos donde OPF han intervenido y se les hace un |  |
| llamado a apoyar los trabajos que están destinados. (h) Lic Natareno indica que se llevará a cabo reunión inmediata en el lugar junto a Directora Departamental después de terminada la presente para tratar el asunto de reubicación de profesores. (i) Lic. Amalia lxcoy exhortó a los vecinos presentes a no dejarse llevar por pláticas sin fundamento entr vecinos sino a ar a | «-srAh'7 . |
| Va] Cuatemaja C,A. | 01013 |

2417-8700,

Cuentas

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | profesores y OPF en los distintos programas que se llevan a cabo, indicando que mientras exista OPF todos los programas continúan. |

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, del Ministerio de Educación.

De Io anterior, es importante indicar lo siguiente:

1. Los fondos para el pago de los productos entregados por los profesionales contratados para la consultoría "Contratación de Profesionales para Evaluaciones de Proyectos", son financiados mediante fuente 52, Préstamos extemos, debido al contrato de préstamo número 3618/0C-GlJ, celebrado entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), por Io que de conformidad con el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental; cuya actualización fue aprobada mediante Acuerdo Número A-066-2021, del 25 de octubre de 2021, en el numeral 3.5, Identificación de cuentas, establece: "...Si existieran programas o subprogramas financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo -BID- en una entidad auditada, el equipo de auditoría debe considerar el Manual para auditar operaciones de proyectos financiados por el BID dentro de una auditoría gubernamental."

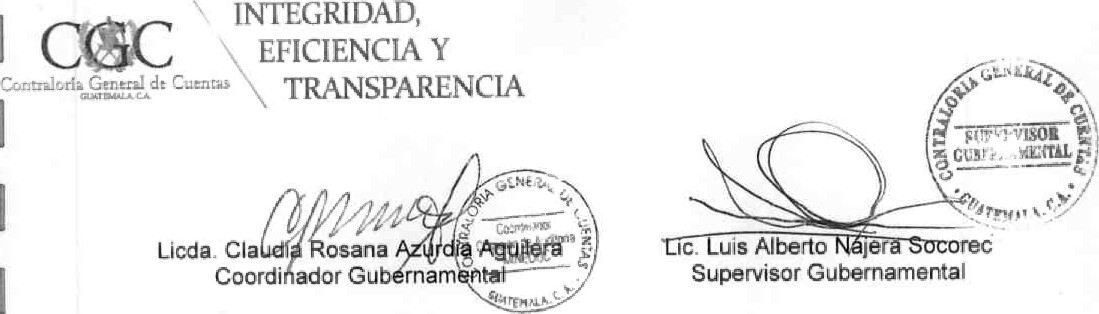
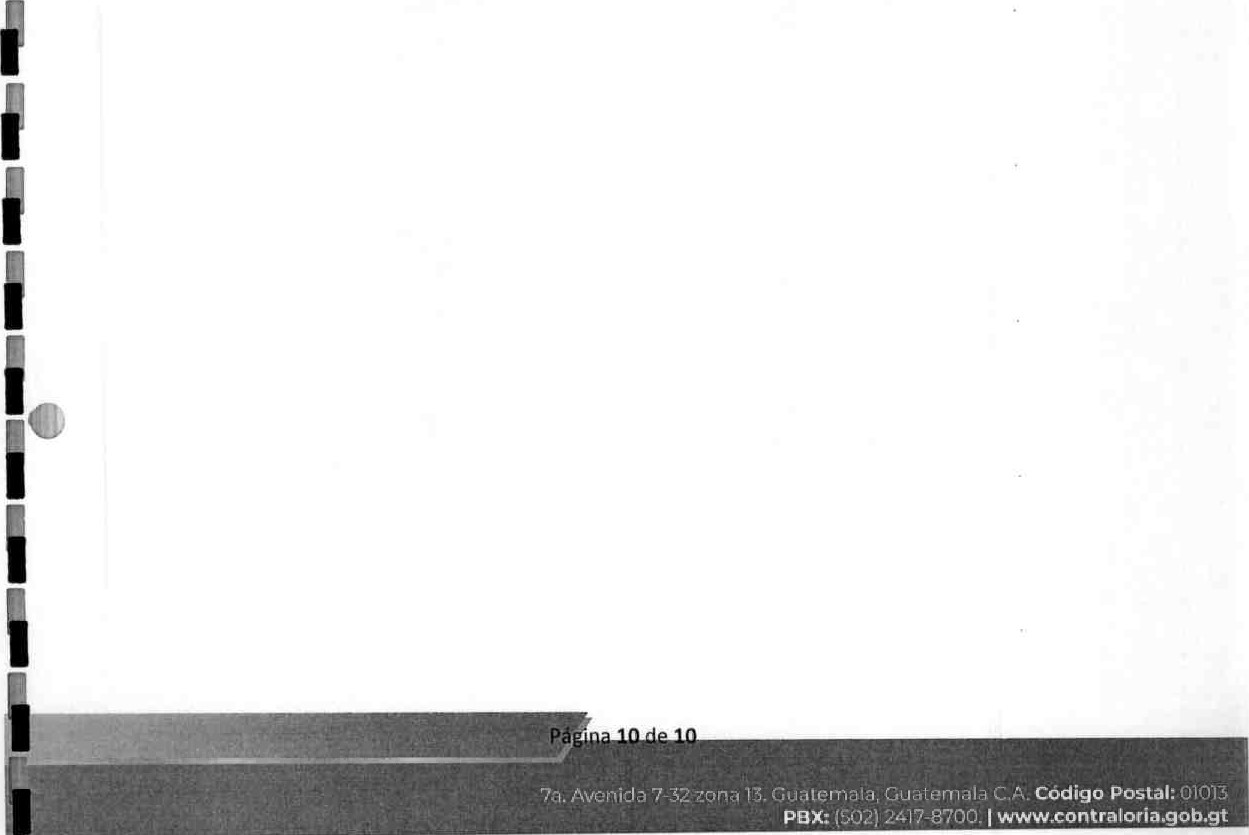
En virtud de lo expuesto anteriormente, y con fundamento en el artículo 52, Tipos de auditoría, y artículo 53, Procedimiento, ambos artículos del Acuerdo Gubernativo No. 962019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, por este medio solicitamos sus buenos oficios, a efecto se lleve a cabo examen especial de auditoría al asunto ya expuesto. Se anexa al presente oficio, escáner en medio magnético (DVD) de la documentación de soporte (Comprobantes únicos de registro, CUR, y oficios identificados en la descripción de la deficiencia) que la evidencian, documentación que fue recabada en la auditoría financiera y de cumplimiento practicada a la Unidad Ejecutora 105, Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Atentamente,

Lic. José Carl s elá uez López

Auditor ubern mental

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Ta. Avenida 742 zona 13. Cuaterna!a, CL/3tetT1i\*la C.A. Código Postal: 010C pex: 1302', 241'7-870c, I www.contraloria.gob.gt |

Licda. Cla

C.c. Equipo de Auditoria

Anexo: 01 DVD con documentos de soporte en digital.

maxell DVD+R

OVO



EL

PRESENTE

SIGUIENTE

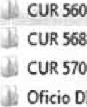
INFORMACIÓN:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| de OVO Remozamientos | Soporte Oficie Examen Especial Falta de | CIPtA.NRematan•ueMcs' |
| t Compartir con • |  |  |

mbre Fecha de moddin... ipo Tamañ,

24,03/2022de archivos

24/03/202202:25 . C&rpeta de archivo\* 24,03/2022 0238 C»rpeta de archivos

 Oficio DIPLAN.1-7S2-2022 24,03/2022 01:53 Carpeta de archivos



|  |
| --- |
| INTEGRIDAD,  EFICIENCIA Y  TRANSPARENCIA  DE SECTOR ucA lóN, CIENCIA,  No. DAS-03-0053-2021  Equipo de Auditoria  LUIS ALBERTO NAJERA SOCOREO Supervisor  CLAUDIA ROSANA AZURDIA AGUILERA DE HERNANDEZ (Coordinador  ANA CUADAIUPE ROORIGUEZ DE SALAZAR (Auditor Gubernamental)  ANGEL DANILO LOPEZ TOBAR (Auditor Gubernamental)  ASTRID CATALINA ROSALES MARTINEZ (Auditor Gubernamental)  AXEL ANTONIO OOMINCUEZ IBARRA (Auditor Gubernamental)  CARIDAD ONIOIA SANTOS MAZARIEGOS (Auditor Gubernamental) DAMARIS ANNELIZZE ROMAN VASOUEZ (Auditor Gubernamental  ELODIO AMADO COMEZ VASQUEZ (Auditor Gubernamental)  HILDA RAQUEL PORTILLO MENOEZ (Auditor Gubernamental)  JESUS CASTAÑEDA ORCOÑEZ (Auditor Gubernamental)  JOSE CARLOS VELASCUEZ LOPEZ (Auditor Gubernamental)  JUAN CAYETANO ROSALES TAHAY (Auditor Gubernamental)  MERARM ORDOÑEZ CASTILLO (Auditor Gubernamental)  MARTA CLADYS SALAZAR ZELADA (Auditor Gubernamental)  MARVIN GIOVANNI MEJIA PENADOS (Auditor Gubernamental)  MAYRA PATRICIA ALDANA LEMUS (Auditor Gubernamental) SAYDA GUISELA VALDEZ (Auditor Gubernamental)  TEÓFILO REMIGIO CAA'. BARRIENTOS (Auditor Gubernamental) WENDY MARISOL LOPEZ RAMIREZ (Auditor Gubernamental)  En cumplimiento a los articulos 232 y 241 de 'a Constitucidn Polltica de artlculos 2 y 7 dal Decreto Número 31-2002. Ley Organice de la Contralor'a art[culo 58 del Acuerdo Gubernativo Número 9-20191 Reglamento de  General de Cuentas, esta Dirección le(s) designa para que se MINISTERIO DE EDUCACION; para que practiquen auditoria financiera periodo comprendido del 01/01/2021 al 31/12,'2C21v |

CULTU Y DEPORTE!

cuA:

01-4

Guatemala. 07 de lulio de 2021

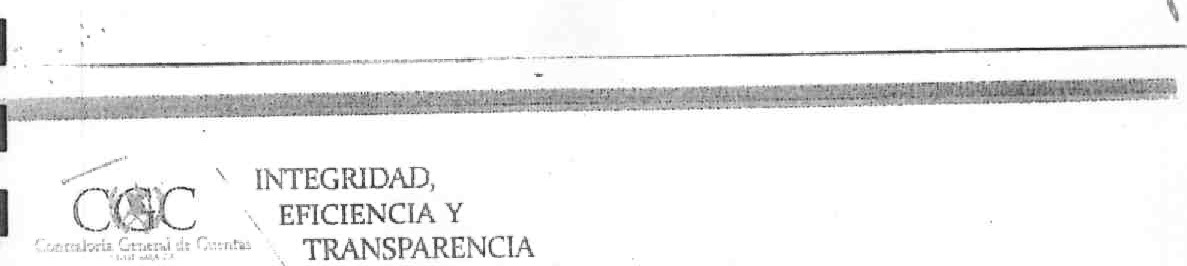
Gubernamental)'

la República de Guatemala, General de Cuentes y el Ley Orgánica de la Contratarla constituya(n) en la entidad: y de cumplimientc por el

asignados por el equipo nombramiento No. DAS-06• del Estado de Liquidación de gestión financiera y de2 de conformidad con las aplicables. La auditorla geoerà nive4 de seguridad raionaOle. del Estado, al equipo d el anstisis del dictam

ejecutoras. entidades públ'

.c0ntralóila:• oba

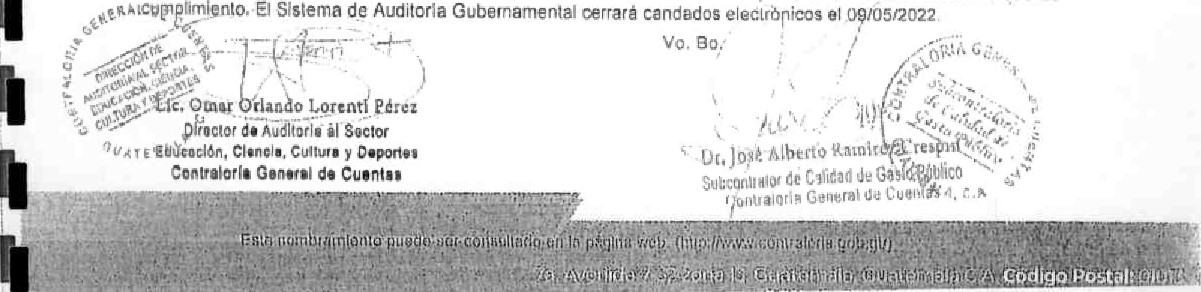


DIRECCIÓN OE AUDITORIA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA Y DEPORTES NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO No. DAS.03-0063-2021

Equipo de Auditoria

CARLOS ESCOBAR MORALES (Auditor Gubernamental)

En cumplimiento a los articulos 232 y 241 de la Constitución Politica de la Repúb'ice de Guatemala; artlcu108 y 7 del Decreto Número 31-2002. Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y e! 56 del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019. Reglamento de la Ley Organica de IB Contralarla General de Cuentas, esta Dirección le(s) designa para que se constituya(n) en la entidad: MINISTERIO DE EDUCACIOV para que practiquen auditoria financiera de cumplimiento por el perlado comprendido del 01/01/2021 BI 31/'2/2021

El presente nombramiento es para que se integre al equipo de auditoria designado según nombramiento número DAS.03-0053-2023: para el efecto debe con la Coordinadora LicenciBda Claudia Rosana Azurdla Aguilera de Hernendez. quien le asienar¿ las tareas a realizar.

La auditoria financiera comprenderá la evaluación de los aspectos financieros asignados por el equipo de auditarle designado a la Dirección de Contabilidad Estado, según nombramiento NO.  de fecha 02,107/2021, asimismci comprenderá 13 det Estado de Liquidación Presupuestaria, auditarla d' cumplimiento comprenderá la evaluación de la gestión fnanciera y del uso de fondos asignados en el presupuegtc general de ingresos y egresos de conformidad con Pas leyes, reglement05, ecueroos gubernetivos y Otras disposiciones epllcables, La auditoria deberá realizarse de forma combinada (financiera y de cumplimiento) con nivel de seguridBd razonable, debiendo comunicar los resultados que afecten los estados financieros del Estado. al equipo de auditoria que coordina la auditoria a Contebilldad del Estado, pere el análisis del dlctaman correspondiente.

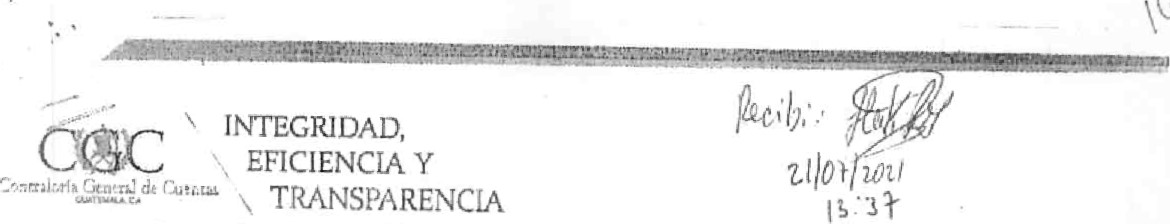
Las acciones de fiscalización pueden extenderse a otras unidades ejecutaras, entidades públicas o privadas qua hayan estén administrando recursos del Estaoo, asimismo, e otros ejercicios fiscales, tuncionarios, empleados de Otras entidades públicas o privadas, cuando corresponda, siempre que se deriven de la presente

auditoria.

O

Para sl cumplimiento del presenta nombramiento, deberán observer las Normes Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT% disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada, Como mfnimo deberén otorgar 7 Olas hábiles entre IB notificación de los hallazgos y su respective discusión con ros responsables.

resultados de su actuación, 'Os harén constar en papeles de trabajo, actas circunstanciadas e informe, dando a conocer los resultados de los aspectos financieros avaluadas y las desviaciones determinadas de



DIRECCION DE AUDITORIA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA Y DEPORTES NOMBRAMIENTO OE AUDITORIA FiNANClERA Y DE CUMPLIMIENTO

No. DAS.03-005g.2021

#### CIJA: 69668

014

Cuatemala, 20 de julio de 2021

Equipo de Audltoria

HILMA KARINA RUANO GONZALEZ (Auditor Gubernamentel)

En cumplimiento a los artvculcs 232 y 241 de IB Constitución Pcfitice da ta República de Guatemala. articulcs 2 7 del Decreto Número 31-2002. Ley Orgánica de ta Contratcrla General de Cuentas y al artIcuIO 58 del Acuerdo Gubernativo Número 06-2019. Reglamento de la tey Orgánica de 18 ContralorJB General de Cuentas, esta OtrecciOn Ie(s) designa pera que se constituya(n) en entidad: MINISTERIO DE EDUCACION; para que practiquen auditoria financiera y do cumplmlento pot 01 periodo comprendido de' 01/01/2021 al 31/1212021 ,

El presente nombramiento es para que ee integre al equipo de euditorla designedO según nombramiento o número DAS.03•0053-2021; para el efecto, debe Bbocarse con la Coordinadora Cicenc.lacta Claudia Rosana Azume Aguilera de Hernindoz, quien 'e asignara las tareas 8 realizar.

La auditoria financiera comprenderé ta evaluación de 105 aspectog financieros asignados pot el equipo de auditorla designado e le Direcclôn de ContabdflCBd del Estado, segun nombramiento NOi de fecha 02/07/2021, asimismo, comprendere 12 evaluacion del Estado de LlquiC3Cidn Presupuestaria. gudltofle de cumplmlento comprenderá la evaluación de la gestión financiera y del ugo de fondos asignados en el presupuesto general de ingresos y egresos de conformidad con tas leyes. reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables, Le auditoria debere replizarse de forma combinada (financiera y de cumplimiento) con nivel de seguridad rezonabte, debiendo comunicar los resultados que afecten los estados financieros dei Estado, al equipo de auditoria que coordina ya auditorta a Contabilidad del Estado, para del dictamen correspondiente.

cas acciones de fiscalización pueden extsndorse otres unideues ejecutoras, entidades públicas o prívedas qua a astén aemInistcandO recuroos de' Estado. asimismo. a otros ejercicios fiscales, 'uncionarios. empleados de otras entidades públicas o privadas, cuando corresponda, siempre que sg deriven de la presente auditarla.

Para el cumpiimiento dgt presenta nombramiento, deberán observar las Normas internacionales de "las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala •ISSAi.GT.. disposiciones vigentes aplicables a la entided auditada. Como mlnimo deberán otorgar 7 dfas hàOiIes entre notificación de tos hallazgos y su respecttva discuslOn con 108 responsables.

Los resultados de su actuación, 'os harán constar en pageles de trabajó actes circunstanciados a Informe,

Aand0 a conocer 108 resultados de los aspectos finan.os evaluaeos les desvia,Cicnes determinadas de

Itorla Gubernemental cerrará candados elec nicós 1 09/05/2022

o en Pérez jose Aióetio

Educatiér, Clone". Cultura y Dtporte• O.n.rai d.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 1•' | . •.•tit• |

g trAP\*Ncw

CGC-AFC-DlPLAN-26-2022

2-0 25 2022 uatemala, 25

CE SECTOR toucwdn,

Licenciado CIENCIA, Y

Omar Orlando Lorenti Pérez

Director de Auditoría al Sector Educación, Ciencia, Cultura y de o Contraloría General de Cuentas

Licenciado Lorenti Pérez:

De conformidad con los Nombramientos de Auditoría Financieayd& Cumplimiento, No. DAS-03-0053-2021 , de fecha 07 de julio de 2021 , DAS-03-0058-2021 , de fecha 20 de julio de 2021 y DAS-03-0063-2021, de fecha 03 de agosto de 2021, emitidos por el Director de Auditoria al Sector Educación, Cienciat Cultura y Deportes, con el visto bueno del Subcontralor de Calidad de Gasto Público de la Contraloría General de Cuentas, el cual nos designa para constituirnos en la entidad: MINISTERIO DE EDUCACIÓN, para que practiquemos Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el período comprendido del 01/01/2021 al 31/12/2021.

Derivado de lo anterior, y de los procedimientos de auditoría realizados en la Unidad Ejecutora 105, Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, se estableció la siguiente deficiencia:

En el Programa 11 Educación Escolar de Preprimaria, Renglón Presupuestario 329 Otras Maquinarias y Equipos, mediante la revisión a los siguientes Comprobantes Únicos de Registro y documentos de soporte, según muestra de auditoría: CUR 123, del 22 de abril de 2021, por 02,931 ,00000, CUR 124, del 22 de abril de 2021 , por y CUR 1362, del 29 de octubre de 2021, por se determinó que se efectuaron pagos al proveedor FAREX, Sociedad Anónima, según las siguientes facturas: número 380519695, serie 25721C96, del 20 de abril de 2021, por número

2105429197, serie DE3803EF, del 20 de abril de 2021, por y número 3455602245, serie 8B953BBE, del 29 dg octubre.de-202t por por la liquidación parcial al Contrato MINEDUC No. BNS-BID-01-2019Adquisición de Módulos Prefabricados para Centros Educativos del Ministerio de Educación, del 11 de octubre de 2019, sin embargo, de conformidad con la enmienda # DOS (2), del 18 de septiembre de 2020, efectuada al contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2019, Adquisición de Módulos O Prefabricados para Centros Educativos del Ministerio de Educación, del II de octubre de 2019, la cual establece: "PRIMERO: Se ENMIENDA la cláusula cinco (5) que estipula la vigencia del contrato, de la siguiente manera: Enmienda # DOS (2): El proveedor deberá hacer entrega de los servicios ofertados en un plazo que no podrá ser mayor de treinta y cuatro (34) semanas. El plazo inicial de 24 semanas empezó a computarse a Al partir de la firma del contrato. El plazo de las 3 semanas finales otorgadas en la Enmienda # UNO (1) y la ampliación del plazo de 7 semanas adicionales empezarán a computarse a partir del 24 de agosto del 2020. El plazo podrá ser modificado por escrito mediante cruce de cartas, de acuerdo a Io que las partes convengan previamente, mediante

7a• Avenida 7•S2 13. Ciúâtemaia, Guatemala C.A. Código Postal', 01013

PBXt (502] 24)7-evaa. I WWW.contraloria.gob.gt

Y

TRANSPARENCIA

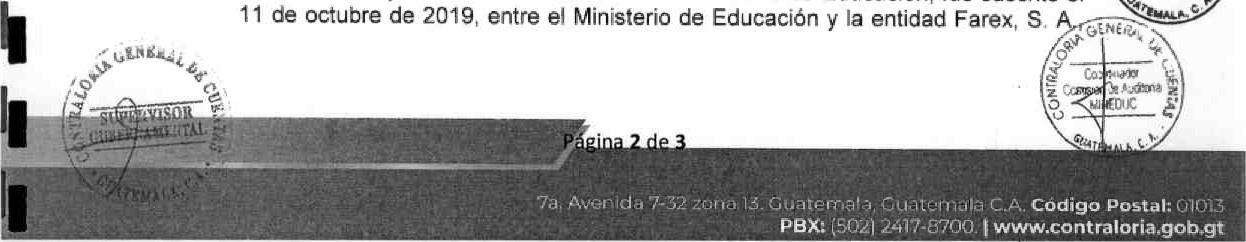
enmienda al presente Contrato.", derivado de lo establecido en la última enmienda, el contrato estuvo vigente hasta el 01 de noviembre de 2020, por Io que los pagos efectuados en el ejercicio fiscal 2021, se realizaron estando vencido el plazo del contrato; también se determinó que el contrato no establece la forma en que el proveedor debía hacer efectivo el monto en concepto por Liquidación por Daños y Perjuicios, según cláusula 27 del contrato; además, las fianzas no fueron ejecutadas oportunamente, ya sea por el vencimiento del contrato, o bien, al alcanzar el monto máximo de la liquidación por daños y perjuicios, del 10% del monto del contrato, según las Condiciones Especiales del Contrato (CCC 27.1).

Mediante Oficio No. DIPLAN-FE-877-2022, del 21 de febrero de 2022, la Directora de DIPLAN, informó en numeral 4: "...En los CUR 123, 124 y 1362 (685), no fue necesario realizar el cálculo de la penalización, ya que la empresa había llegado al monto máximo a penalizar de acuerdo a lo estipulado en el contrato. La Comisión Receptora y Liquidadora como responsable de aplicar los porcentajes de la liquidación por daños y perjuicios, determinó en los pagos del I al II el monto máximo estipulado en el contrato."; en el numeral 5, informó: "...La penalización por liquidación por daños y perjuicios asciende a la cantidad de Se informa que a la fecha se ha realizado el cobro de la mismas; sin embargo, el proveedor no ha realizado el depósito correspondiente (ver

O anexo 3)."

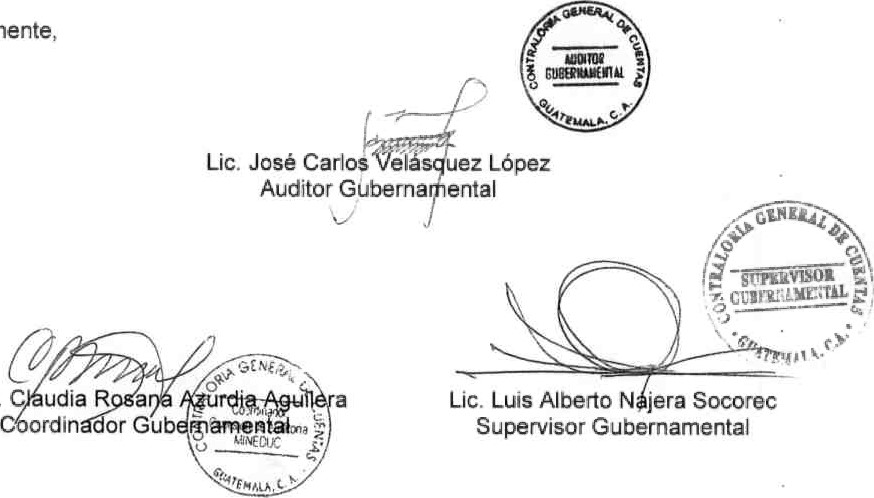
Mediante Oficio No, DIPLAN-FE-1041-2022, del 03 de marzo de 2022, la Directora de DIPLAN, informó en numeral 5, inciso a: "La forma de pago de la liquidación por daños y perjuicios se establece en el contrato suscrito, en las condiciones especiales del contrato, cláusula 27.1 y que establece que: La Comisión Receptora y Liquidadora es la nombrada por la autoridad administrativa superior del Ministerio de Educación y es la responsable de aplicar los porcentajes de la liquidación por daños y perjuicios, en caso fuera necesario. Derivado de lo anterior, la Comisión Receptora y Liquidadora en las actas que suscriba indicará el monto de la penalización de acuerdo a lo indicado en la cláusula CGC 27.1 de las CEC,"; en inciso b: "La Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, informó al proveedor por medio de correos electrónicos sobre la penalización de la liquidación por daños y perjuicios, derivado del monto indicado en cada acta suscrita por la Comisión Receptora y Liquidadora del contrato'; en inciso c: "Por medio de los oficios No. DIPLANFE-3035-2021 y DIPLAN-FE-4153-2021 se notificó a la empresa Farex, S.A., el monto de la penalización derivada de la liquidación por daños y perjuicios (ver anexo 9).n ; en anexo 8 de dicho oficio, informó sobre el estatus del contrato a la fecha, de la siguiente manera: 18 módulos no recibidos, valorados en 319 módulos recibidos, valorados en 285 módulos pagados, valorados en 34 módulos recibidos pendientes de pago, valorados en

De Io anterior, es importante indicar Io siguiente,

1. El Contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2019 Adquisición de Módulos Prefabricados para Centros Educativos del Ministerio de Educación, fue suscrito el II de octubre de 2019 entre el Ministerio de Educación y la entidad Farex, S.

9



 cGc Y

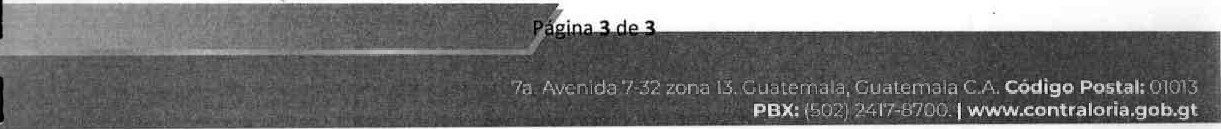


Cor,r.rúria

Cuentas TRANSPARENCIA

es decir, durante un ejercicio fiscal diferente al fiscalizado de conformidad con los nombramientos identificados previamente.

1. Los fondos para dicho contrato son financiados mediante fuente 52, Préstamos externos, debido al contrato de préstamo número 3618/0C-GU, celebrado entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), por lo que de conformidad con el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. cuya actualización fue aprobada mediante Acuerdo Número A-066-2C21, del 25 de octubre de 2021, en el numeral 3.5, Identificación de cuentas, establece: "...Si existieran programas o subprogramas financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo -BID- en una entidad auditada, el equipo de auditoría debe considerar el Manual para auditar operaciones de proyectos financiados por el BID dentro de una auditoría gubemamental."

En virtud de lo expuesto anteriormente, y con fundamento en el artículo 52, Tipos de auditoría, y articulo 53, Procedimiento, ambos artículos del Acuerdo Gubernativo No. 962019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, por este medio solicitamos sus buenos oficios, a efecto se lleve a cabo examen especial de auditoría al asunto ya expuesto. Se anexa al presente oficio, escáner en medio magnético (DVD) de la documentación de soporte (Comprobantes únicos de registro, CUR, y oficios identificados en la descripción de la deficiencia) que la evidencian, documentación que fue recabada en la auditoría financiera y de cumplimiento practicada a la Unidad Ejecutora 105, Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

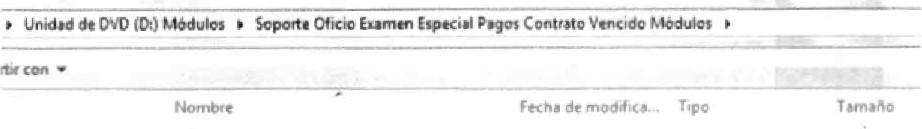
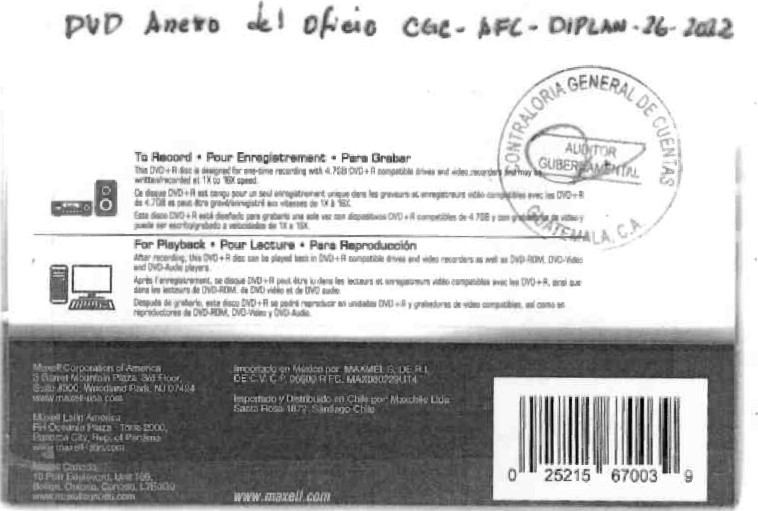
Atentamente,

Licda.

cc, Equipo de Auditoria

Anexo: OÍ DVD con documentos de soporte en digital.

### maxell DVD+R

EL PRESENTE DVD, ES ANEXO DEL OFICIO CGC.AFC.DlPLAN-Z6-2022 Y CONTIENE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CURIE |  | Carpeta de archivas |
| CUR 124 |  | Carpeta de archivos |
| u CURES,' | 11:59 | Carpeta de archivos |
| Oficio No. DIPLAN.FE.877-2022 | 01'31 . | Cirpeta de arçhr.res |
| Oficio No. 01PlAN-FE-1041-2022 |  | Carpeta de |





INTEGRIDAD, / 07

 EFICIENCIA Y

TRANSPARENCIA 

OE AUDITORIA AL SECTOR OCA lóNj CIENCIA, CULTU Y DEPORTES

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  | CIJA: 6966 | | |

DAS-03-0053-2021

01-4 pp ó Guatemala, 07 de lolio de 2021

0

Equipo de Auditoria

LUIS ALBERTO NAJERA SOCORE supervisor Cubernamental)

CLAUDIA ROSANA AZURDIA AGUILERA DE HERNANDEZ (Coordinador Gubernamental)'

ANA GUADALUPE ROOR'CUEZ DE SA (Auditor Gubernamental)

ANGEL DANILO LOPEZ TOBAR {Auditor Gubernamental)

ASTRE CATALINA ROSALES MARTINEZ (Auditor Gubernamental)

AXEL ANTONIO OOMINCUEZ IBARRA (Auditor Gubernamental) CARIDAD ONIDIA SANTOS MAZARIEGOS {Auditor Gubernamental)

DAMARIS ANNELIZZE ROMAN VASCUEZ (Auditor Gubernamental

ELUDIC AMADO COMEZ VASQUEZ (Auditor Gubernamental)

HILDA RAQUEL PORTILLO MENDEZ (Auditor Gubernamental)

JESUS CASTAÑEDA OROOÑEZ (Auditor Gubernamertaf)

CARLOS VELASQUEZ LOPEZ Gubernamental)

JUAN CAYETANO ROSALES TAHAY (Auditor Cubernemental)

KELY MERARY ORDOÑEZ CASTiLLO (Auditor Gubernamental)

MARTA GLADYS SALAZAR ZELADA (Auditor Gubernamental}

MARVIN GIOVANNI MEJIA PENADOS (Auditor Gubernamental)

MAYRA PATRICIA ALDANA LEMUS {Auditor Gubernamental)

SAYDA GUISELA VALDEZ (Auditor Gubernamental)

TEOFILO REMIGIO CAAL BARRIENTOS (Auditcr Gubernamental)

WENDY MARISOL LóPEZ RAMIREZ (Auditor Gubernamental)

En cumplimiento a los articulas 232 y 243 de la Constitucion Poltica de la Repúblta de Guatemala, art'CuIcs 2 y 7 del Decreto Número 31-2002. Ley OrgÉniC8 de la Contra'crla General de Cuentes y el 58 del Acuerdo Gubernativo Número 96-201 g, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contralorla General de Cuentas, esta DirecciOn Ie(s) designa para que se constituya(n) en la entidad: MINISTERIO DE EDUCACION; para que practiquen auditoria financiera y de cumplimiento por 31 periodo comprendido dei 01/01/202 t al 31/12/2021.

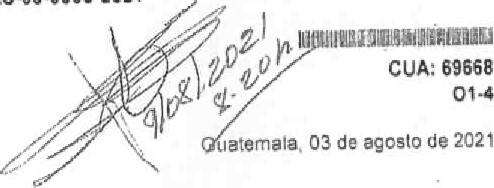
|  |
| --- |
| su5t |

La auditofla financiera comprenderá la evaluacién de los aspectos financieros asignados por el equipo de auditorla designadc a la Dirección de Contabilidad del Estado. según nombramiento DAS•oe0004-2021 de fecha 02107/2021 ,ásimísmo, comprenderé ta evaluación del Estadc de Liquidación Presupuestaria. La auditarla de cumplimiento comprenderá ia evaluación de la gestitn financiera y del uso de fondos asignados en el presupuesto general de ingresos y egresos de ccnformidad con las leyes, reglamentos, acuerdas gubernativos y otras disposiciones aplicables. Le auditarla deberá realizarse de forma (financiera y de cumpllmlentc} can nivel dB seguridad razonable. debiendo comunicar los resultados que afecten los estados financieros de' Estado, al equipo d auditorra gue ccordina la auditorla a Contabilidad del Estado, para el análisis del dicta  correspondiente.

Las acciones de fiscalización pueden extenderse a ctra un ades ejecutoras. entidades públi ficu

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | | 'iaàXi |  | |  |  | |  |

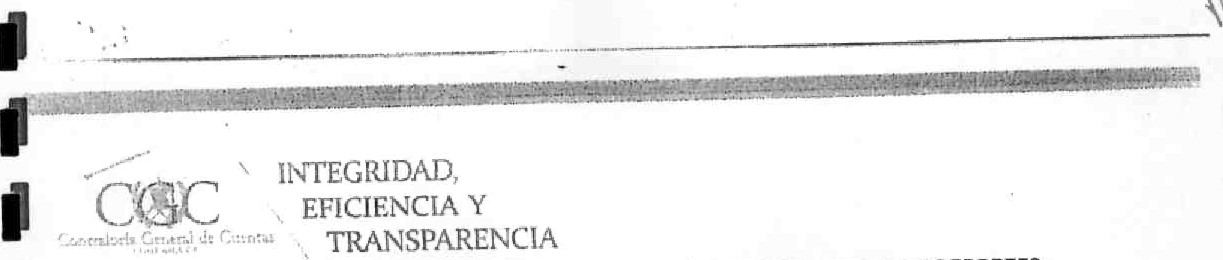
DIRECCION OE AUDITORIA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA Y DEPORTES NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO No. DAS-03-0063-2021



Equipo de Auditoria

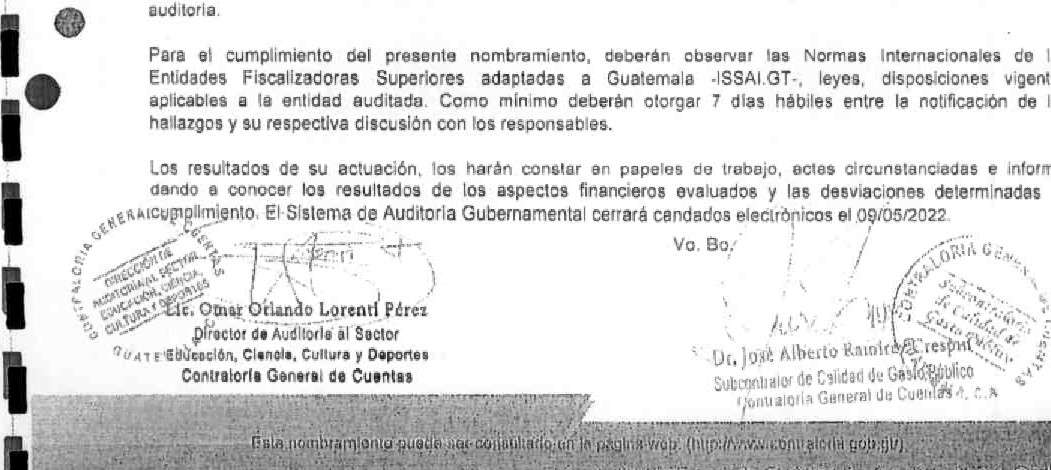
CARLOS ESCOBAR MORALES Gubernamental)

En eumgllmhento a tos artlculos 222 y 241 de la Constitucidn Poltica de la Republica de CuatemalBi articules 2 y 7 del Decrato Número 31-2002. Ley OrgÊnica de la Contralorla General da Cuentas y el artlculc 58 del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de ta Contraloría General de Cuentas. este C.recciOn designa para que se constituye(n) la entidad, MINISTERIO DE EDUCACION¿ para que prectiquen auditoria financiera y de Cumplimiento por el penado comprendido del 01/01/2021 8131/12/2021.

El presenta nombramiento es pare que se integre al equipo de auditoria designado segun nombramiento número DAS03-0053-2021; para el efecto debe ebocarso con la Coordinadora Licenciada Claudia Rosana Azurdla Aguilera de Hemendez, quien le asignara las tareas a realizar-

La auditarla financiera comprenderá la evaluación de los aspectos financieros asignados por el equipo de auditarla designado a la Dirección de ContabilldBd del Estado. según nombramiento No, OAS•08-0004Q021 de fecha 0210712C21, asimismo, comprenderá la evaluación del Estado de Liquidación Presupuestaria. Le auditoria da cumplimiento comprendero la evaluación de la gestión financiera y del uso de fondos asignados en el presupuesto general de ingresos y egresos de eonforrnidad con Fes leyes, reg\*ementos, B•cuerdcs gubernativos y otras disposiciones aplicables. La auditoria deberé realizarse da forme combinada (financiera de cumpl[miento) con nivel de seguridad razonable, debiendo comunicar los resultados que afecten los estados del Estado, el equipo de auditoria que coordina la auditoria e Contabilidad del Estado. vare el análisis del d\ctamen correspondiente,

Las acciones de fiscalización pueden extenderse e otras unidades ejecutoras, entidades públicas o privades que hayan o estén admiñi5tranoo recursos del Estado. asimismo, a otros ejercicios fiscales, funcionarios. empleados de otras entidBdes públicas o privadas. cuendo corresponda. siempre que se deriven de la presente auditoria.



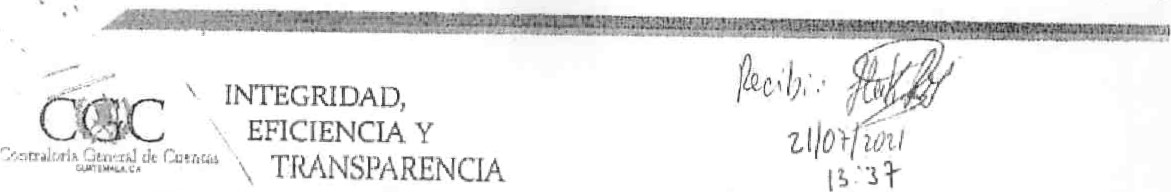
las

vigentes

los

informe,

de



OIRECCION OE AUDITORIA AL SECTOR EDUCACIÓNE CIENCIA, CULTURA Y DEPORTES NOMBRAMIENTO OE AUDITORIA FINANCIERA Y OE CUMPLIMIENTO

No. DAS.03-005e.20Z1



CUA: 69668  014

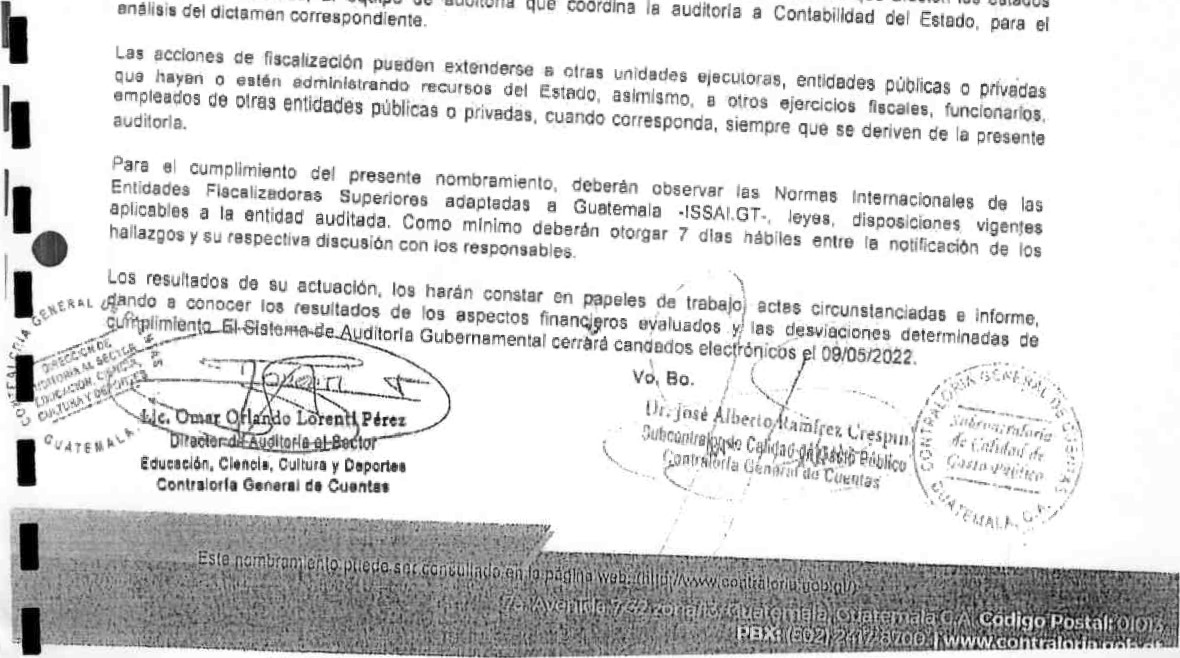
Cuatemala. 20 ue julio de 2021

Equipo de Auditoria

HILMA KARINA RUANO GONZALEZ (Auditor Gubernamental)

En cumplimiento a 108 artlculos 232 y 241 de ta Constitucitn Pc'itica de ta República de Guatemala, articules Z y 7 de' Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contralarla General de Cuentas y articulo 58 dg' Acuerdo Gubernativo Número 06-2010\* Reglamento de la Ley Organice de la Contralor13 General de Cuentas. este Dirección le(s) designe para gus se constituya(n) en [a entidad: MINISTERIO DE EDUCACION; para que practiquen auditorio finaneera y de cumpumlento por al perlodo comprendido del 01/01/2021 al 21/12/2021

El presente nombramiento es pora que se integre el equipo de auditorla designado según nombramiento número DAS-03-0053•2021: para el efecto. debe abocarse con 'a Coordinadora Licenciad8 Claudia Rosana Azurdio Aguilera de Hembndez, quien asignará tarea$ realizar.

La auditoria tlnar,Ciere comprenderá evaluación dB aspectos financieros asignados por el equipo de auditoria designado a la Dirección ue Contgbllitec del Estado, según nombramiento No. OAS•0d-OOC4-2021 de fecha 02/071'2021, asimismo. comprendero ta evaluac!On del Estado de Liquidaciôn Presupuestaria. La euditofle de cumplimiento comprenderá ta evaluación de 13 gestión financiera y det uso de fondos asignad" en e' presupuesto general de Ingresos y egresos de conformidad con las leyes, reglementos, acuerdos gubernativos y atrae disposicjaneo aplacables, La audtorla deberá realizarse de forma combinadE (financiera y de cumplimiento) con ntvel seguridad razonable, debiendo comunicar los resultados que Necton tos eatados financieros del Estado. al equipo de auditarla que coordina la auditoria a Contabilidad del Estado, para el gn'lisis del dictamen correspondiente.

#### 2 8

Contralada Cuentas n,ANSPAFVÑCIA

CGC-AFC-DIP -25- 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| I | | AALS€crORELCAClÓh,  DEPORTES. |

Guatemala, 25

L icenciado

Omar Orlando Lorenti Pérez

Director de Auditoría al Sector Educación, Ciencia, Cultura y Qgport Contraloría General de Cuentas

Licenciado Lorenti Pérez:

De conformidad con los Nombramientos de Auditoría FinanqerábéÉUmplimiento, No. DAS-03-0053-2021, de fecha 07 de julio de 2021, DAS-03-OOdd- 1, de fecha 20 de julio de 2021 y DAS-03-0063-2021, de fecha 03 de agosto de 2021, emitidos por el Director de Auditoría al Sector Educación, Ciencia, Cultura y Deportes, con el visto bueno del Subcontralor de Calidad de Gasto Público de la Contraloría General de Cuentas, el cual nos designa para constituirnos en ia entidad: MINISTERIO DE EDUCACIÓN, para que practiquemos Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el periodo comprendido del 01/01/2021 al 31/12/2021.

Derivado de Io anterior, y de los procedimientos de auditoría realizados en la Unidad Ejecutora 105, Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, se estableció la siguiente deficiencia:

En los Programas II Educación Escolar de Preprimaria y 12 Educación Escolar de

Primaria, Renglón Presupuestario 435, Transferencias a Otras Instituciones sin Fines de Lucro, mediante los siguientes Comprobantes Únicos de Registro (CUR), se realizaron transferencias de fondos a las Organizaciones de Padres de Familia -OPF- para la ejecución del Programa "Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos", los fondos provienen de financiamiento externo por contrato de préstamo número 3618/0C-GUt celebrado entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), asimismo, mediante el reporte: "LISTADO DE ESTABLECIMIENTOS QUE FUERON BENEFICIADOS CON TRASLADO DE FONDOS PARA REMOZAMIENTO AÑO 2020, Y QUE NO HAN PRESENTADO SU RENDICIÓN DE CUENTAS (Pra-For-94) AL 22/10/2021", emitido por la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, y obtenido mediante oficio No. DIPLAN-I-5649-2021, del 05 de noviembre de 2021, se estableció el vencimiento de convenios de apoyo administrativo-financiero para dic

1 programa de apoyo, no obstante, el avance físico de los remozamientos al 22 de octubr de 2021, fecha del reporte, era menor al 100% de avance físico, además, no se efectuaron las adendas para ampliar el plazo de los mismos, según consta en Oficio 1 DIPLAN FE-5810-2021, del 15 de noviembre de 2021, del Director en Funciones de

DIPLAN, Io cual dejó sin instrumento legal los compromisos y obligaciones establecidos 1 en los convenios. El monto total de los convenios vencidos asciende a la cantidad Q2,618,646.55, el detalle es el siguiente:

1

70, Avenida ,9-32 Guatemala C,A. Código Postal: 01013

PBX: 1302} 2417-8700. | www.contraloriamgob.gt



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | |  |  |
|  | | |  | CUR | Fecha CUR | Monto en | Convenio número | Nivel Escolar | | | | del converiiO | | % de Avance fisico ali 10/2021 |
|  | Al |
| 1 |  | 12/2020 |  | 105-2020-001551 | PRIMARIA | | | | 15/12/2020 | 21 | 80 |
| 2 | 3399 |  |  | 105-2020-001548 | PRIMARIA | | | | 15/12/2020 | 2021 | 95 |
| 3 | 3406 | 2 12/'2020 |  |  | PRIMARIA | | | | 12/2020 | 30/04 1 |  |
| 4 | 3470 | 2 12/2020 |  | 105-2020.OCIS9i | PRIMARIA | | | | 1 2020 |  |  |
| 5 | 3471 | zozo | 74 994,50 | 105-2020-001S92 | PRIMARIA | | | |  | 21 | 50 |
|  | 3473 |  | 74 |  | PRIMARIA | | | | 12/2020 | 30/04/ zon | 50 |
| 7 | 3558 | 2 |  | 105-2020-001595 | PRIMARIA | | | | LS/12/2020 | 30/04/2021 | SO |
| 8 | 3559 | 2 12/2020 | 74,93820 | 105-2020-001 no | PRIMARIA | | | | 15/12/2020 |  | SO |
|  |  | 22/12/2020 |  | 105-2020..001498 | PRIMARIA | | | | 15/12/2020 | 30/04/2021 | 60 |
| 10 | 3S61 | 22/12/2020 | 74,945.00 | 105-2020-001597 | PRIMARIA | | | | 12/2020 | 30/04/2021 |  |
|  | g S 64 |  | 74.966,75 | 105-2020-001596 | PRIMARIA | | | | 15/12/2020 | 30/04/2021 | 50 |
| 22 |  | 12/2020 | 74 99000 | tos. zozo-cotsos | PRIMARIA | | | | 1 S/12/2020 | 30/04/2021 |  |
| 13 | 3567 | 22/12/2020 | 75 |  | PRIMARIA | | | | 1 020 | 30/04/2021 | 78 |
| 14 | 3571 | 2 020 | 75 000.00 |  | PRIMARIA | | | |  |  |  |
| 15 | 3573 | 2 1 zozo | 74,9000 |  | PRIMARIA | | | |  |  | so |
| 16 | 3574 |  |  |  | PRIMARIA | | | | 15 |  | SO |
| 17 | 3575 | 22/12/2020 | 75,00000 | 105-2020-001958 | PREPRIMAR/A | | | | 18/ 20 | 21 | 50 |
| 18 | 357' | 2020 | 74 998.00 | 105-2020-001512 | PRIMARIA | | | | 15/12/2020 | 30/04/2021 | 80 |
|  | 3579 | 22/1 zazo | 75 .oo | 105-2020-001599 | PRIMARIA | | | |  | 30 2021 | 50 |
| 2C | 3597 |  | 74.990,00 | 105-2020-001588 |  | | | | 15/12/2020 | 30/04/2021 | so |
| 21 | 3598 | 22/12/2020 | 75 | 105-2020001589 | PRIMARIA | | | | 15/12/2020 | 30/04/2021 | so |
|  | a599 | 2 |  | 105-2020-cmsgo | PRIMARIA | | | | 15/12/2020 | 30/04/2021 | so |
| 23 | 370S | 2 12/2020 |  | 105-2020-001550 | PRIMARIA | | | | 2/ |  | 40 |
| 24 | 3729 | 23/12/2020 | 73,655.oa | 105-2020-001574 | PRIMARIA | | | | IS/12/2020 | 21 | 7S |
| 25 | 3733 | 2 020 | 74 | 105-2020-001559 | PRIMARIA | | | | 15/12/2020 | 30/04/2021 | 75 |
| 26 | 3778 | 23,' 12/2020 | 75 oc | 105-2020-0017 % | PRIMARIA | | | |  | 3 2021 | 50 |
| 27 |  | 1 202C | 75 00 | 105-2020-001602 | PRIMARLA | | | |  | 30/04/2021 | so |
|  |  | 23/22/2020 | 00 | 105-2020-001608 | PRIMARIA | | | | zozo | 30/04 1 | so |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | |  | Va. | | | | |  | |  |  | | | |
| Avenida |  | PBXt (502) I www.contraloria.gob.gt | | | | | |
|  |  |

V)



Cuentas

Conrrak.ria

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 29 | 3781 | 23 12/2020 | 75 ooo.w | 105-2020-001604 | PRIMARIA | 15 20 | 30,104/2021 | SO |
| 30 | 3782 | 12/2020 |  |  | PRIMARIA | 15/12/2020 | 30/04/2021 | 50 |
| 31 | 3783 | 23/12/2020 | 75,00000 | 205-2020-001603 |  | 15/12/2020 | non | 50 |
| 32 | 3'84 | 1 20 | 75 .oo | 105-2020001959 | PREPRIMARIA | 18/12/2020 | 30/04/2021 | 50 |
| 33 | 3785 | 23/12/2020 | 75 000.00 |  | PRIMARIA | 15/12/2020 | 30/04/2021 | so |
| 34 | 3785 | 23/12 020 | 75 oooco | 105-2020-001606 | PRIMARIA | 15/12/2020 | 30/ 2021 | so |
|  | 3787 | 23/1 2020 | 75 000,00 | 105-2020-001609 | PRIMARIA | 15/12 020 | 30 /2021 | so |
| Total | | | 2 618.646,ss |  |  |  |  |  |

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, del Ministerio de Educación.

De lo anterior, es importante indicar lo siguiente:

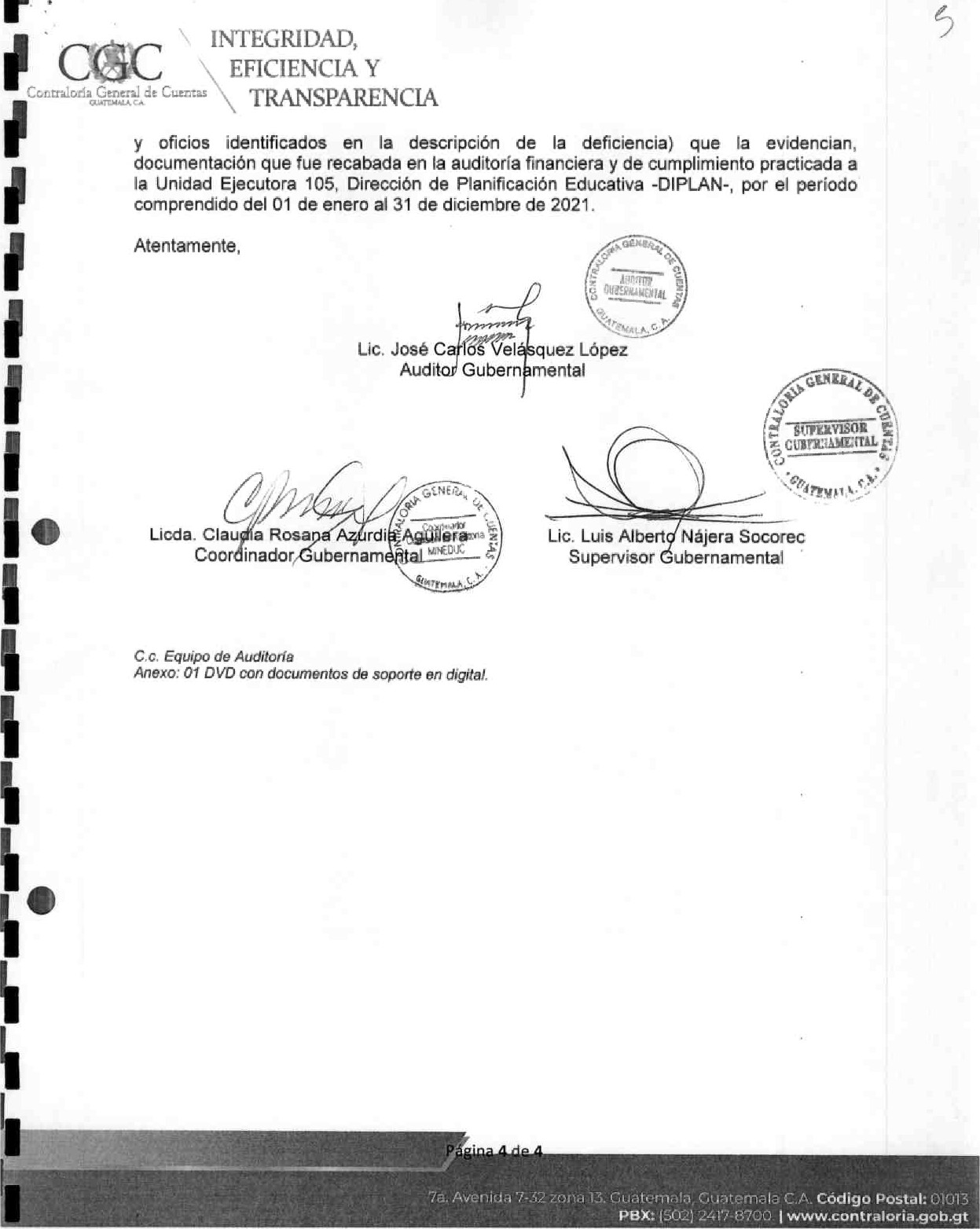
I . Los fondos fueron transferidos mediante el renglón presupuestario 435 Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro, a las diferentes O Organizaciones de Padres de Familia -OPF- de los centros educativos, durante el ejercicio fiscal 2020, por Io que la erogación del gasto corresponde presupuestariamente a un ejercicio fiscal diferente al fiscalizado de conformidad con los nombramientos identificados previamente; por Io que de conformidad con el Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, cuya actualización fue aprobada mediante Acuerdo Número A-066-2021 , del 25 de octubre de 2021 en el numeral 7.5, Auditorías combinadas, establece: OLa Auditoría Gubernamental Financiera puede realizarse con la de Cumplimiento, predominando los procedimientos de la primera en mención."

2. Los fondos son financiados mediante fuente 52, Préstamos externos, debido al contrato de préstamo número 361810C-GU, celebrado entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y de conformidad con el Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, cuya actualización fue aprobada mediante Acuerdo Número A-06ô-2021, del 25 de octubre de 2021, en el numeral 3.5, Identificación de cuentast establece: "...Si existieran programas o subprogramas financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo -BID- en una entidad auditada, el equipo de auditoria debe considerar el Manual para auditar operaciones de proyectos financiados por el BID dentro de una auditoria gubernamental."

En virtud de lo expuesto anteriormente, y con fundamento en el artículo 52, Tipos de auditoria, y artículo 53, Procedimiento, ambos artículos del Acuerdo Gubernativo No. 962019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, por este medio solicitamos sus buenos oficios, a efecto se lleve a cabo examen especial de auditoría al asunto ya expuesto. Se anexa al presente oficio, escáner en medio magnético (DVD) de la documentación de soporte (Comprobantes únicos de registro, CIJR, rep

7à. Avenida 7-3270tiã E. C.uatemala, Guatemala C.A. Código Postal: 01013

PBX: (502) 2417-8700. | www.contraloria.gob.gt





|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | | --- | | LA SIGUIENTE | |  | |
|  | |

|  |
| --- |
| INTEGRIDAD, Cinc-ct'ó" OC EFICIENCIA Y C..tg. TRANSPARENCIA  OE AIJOITORIA AL SECTOR ucA lóNl CIENCIA, CULTU Y  No, DAS.03-0053-20Z1  13 -7- CUA: 6966  01-4  Guatemala, 07 de julio de 2021  Equipo de Auditoria  LUIS ALBERTO NAJERA SOCOREC Supervisor Cubernamertal)  CLAUDIA ROSANA AZUROIA AGUILERA OE HERNANDEZ {Coordinador Gubernamental)  ANA CUAOALUPE RODRIGUEZ OE SALAZAR (Auditor Gubernamental)  ANGEL DANILO LOPEZ TOBAR (Auditor Cubernamental)  ASTRIC CATALINA ROSALES MARTINEZ (Auditor Gubernamental)  AXEL ANTONIO DOMINCUEZ IBARRA Gubernamental) CARDAD ONIDIA SANTOS MAZAREGOS (Auditor Gubernamental)  OAMAR'S ANNELIZZE ROMAN VASGUEZ (Auditor Gubernamental  ELODIO AMADO GOMEZ VASQUEZ (Auditor Gubernamental)  HILDA RAQUEL PORTILLO MENDEZ Gubernamental)  JESUS CASTAÑEDA CROOÑEZ (Auditar Gubernamental)  JOSE CARLOS VELASQUEZ LOPEZ (Auditor Gubernamental)  JUAN CAYETANO ROSALES TAHAY (Auditor Gubernamentai)  KEILY MERARY ORDOÑEZ CASTILLO (Auditor Gubernamental)  MARTA GLADYS SALAZAR ZELAOA (Auditor Gubernamental)  MARVIN GIOVANNI MEJA PENADOS (Auditor Gubernamental)  MAYRA PATRICIA ALDANA LEMUS (Auditor Gubernamental) SAYDA 3UlSELA VALDEZ (Auditor Gubernamental)  TEÓFILO REMIGIO CA.AL BARRIENTOS (Auditct Gubernamental) WENDY MARISOL LÓPEZ RAMIREZ (Auditor Gubernamental)  En cumplimiento a los ertlculos 232 y 241 de la Constitución Polltica articules 2 y 7 del Decreto Número 31-2002. Ley Orgánica de la Contralorla art'culo 58 Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de  General de Cuentas, esta Direccion Ie(s) designa para que se constituya(tn) en 'a entidad: MINISTERIO DE EDUCACION; para que practiquen auditora financiera y de cumplimiento por el periodo comprendido del 01/01/2021 al 31/12'2021.  La auditorla financiera comprenderá la evaluación de los aspectos financieros asignados por. el equipo de auditor[a designado a la Direccitn de Ccntebilidad Estado. según nombramiento DAS-C60004-2021 de fecha  comprenderá ta evaluación del Estado de Liquidación Presupuestaria. La auditorle de cumplimiento comprenderé la evaluación de la gest4tn financiera y del uso de fondos asignados en presupuesto general de ingresas y egresos de conformidad con Las [eyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposicaones aplicables. La auditoria deberg realizarse de forma combinada (financiera y de cumplim'ento) con nivel de seguridad razonable, debiendo comunicar los resultados que afecten los estados financieros del Estadov al equipo d auditcrla que coordina la auditarla a Contabilidad del Estado, para el análisis del dicta correspondientev  Las acciones de fiscalización pueden extenderse a otra un' ades ejecutoras, entidades públi |
| •WwW.•cOñtralória. ob, |



INTEGRIDAD,

EFICIENCIA Y

TRANSPARENCIA

DIRECCION DE AUDITORIA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA Y DEPORTES NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

No. DAS.03-0063-2021

CIJA: 69668 01-4 q

atemala, 03 de agosto de 2021

Equipo de Auditoria

CARLOS ESCOBAR MORALES (Auditor Gubernamental)

En cumplimiemo a los articulos 232 y 241 de 18 Constitución Politica de 1.8 República de Guatemala: articulas Z y 7 deE Decreto Número 31-2002. Ley Orgánica de la Contratoria Generel de Cuentas y el articulo 58 del Acuerda Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría Genera' de Cuentes, esta o Dirección designa para que se constituye(n) en IB entidad. MINISTERIO DE EDUCACICN; pare que practiquen financiera y de cumplimiento por eg periodo cornprendido del 01/01/2021 BI 31'12/2021.

El presenta nombramiarto es para que se integre BI equipo de auditoria designado según nombramiento número OAS-03-0053•2021; pera e] efecto debe abocarse con la Coordinadora Licenciada Claudia Rosana Azurdia Aguilera de Hernández, quien le asignará las tareas a readzar\_

La auditoria financiera comprenderá evaluación de los aspectos financieros asignados por el equipo de auditorlE designado a la Olreccién de Contabilidad del EstBd0, segun nombramiento No. DAS.06-0004f2C21 de fecha 02/07/2021, asimismo, comprencer{ IB evaluación de' Estado de Liquidación Presupuestaria. Le auditorle de Cumplimiento comprenderá IB evaluaciOn de 'a gestión financiera y del uso de fondos asegnados en presupuesto general de ingresos y egresos de conformidad con las leyes. reglamentos, acuerdos gubernativos y otres disposiciones eplicables. La auditoria deberé realizarse dB farma combinada (financiera y de cumplimiento) con nivel Ce seguridad razonable, debiendo comunicar los resultados que efecten los estados

financiem del Estado. al equipo de auditoria que coordina la auditoria a Contabilided dal Estado. paro el antlisis del dictamen correspondiente.

acciones de fiscalización pueden extenderse a otras unidades ejecutoras. entidades públicas o privadas que hayan a estén administrando recursos del Estado. asimismo, a otros ejercicios fiscales, funcionarios, empleados de otras entidades públicas o privadas, cuando corresponda. siempre que se deriven de 13 presente aud'toria.

Para el cumplimiento dei presente nombramiento, d3bergn observen las Normas Internacionales do las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala .ISSAI,GT-. leyes. disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada, Como minima deberán otorgar 7 dias hébiles entre la notificación de los hallazgos y su respectiva discusión con 'os responsables.

1-05 resultados de Su actuación, las harán constar en papeles dg trabajo, actas Circunstanciadas e informe, dando a conocer los resultados de 103 aspectos financieros ovaluados y les desviaciones determinadas E' Sistema de Auditoria Gubernamental cerraré candados eletlrôfticos el 09/05/2022.

d.¯AÓditórlo dl gactot

Clan", Cultura y

Contralarla Gen.r•l dg Ce Gtúqtltr.o

Gene:»'

DIRECCION DE AUDITORIA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA Y DEPORTES NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

No. DAS-03-0058-2021



CUA: 69688 01-4

Guatemala, 20 de julio de 2021

Equipo de Auditoria

HILMA KARINA RUANO CONZALEZ (Auditor Gubernamentel)

En cumplimiento 106 articu10S 232 y 241 de la ConstituciOn Pctitice de la República de GuatemalBi articulas 2 y 7 del Decreto Número 31-20C2, Ley Orgánica de 13 Contralarla General de Cuentas y el articulo 58 del Acuerdo Gubernativo Número 96-2010, Reglamento de la Ley Orgônice de la Contralorlo General de Cuentas, uta DirecclCn le(S) designa pera gua se constituya(n) en ta entidad: MINISTERIO DE EDUCACION; para que practiquen auditoria financiera y de cumplimiento por el perlado comprendido del 01'01/2021 al 21/12/2021

El presente nombramiento es para que sa integre Bi equipo de auditarla designado según nombramiento número DAS•03-0053-2021', para el efecto. debe abocarse con la Coordinadora Licenciada Claudia Rosona Azurdia Aguilera de Hernandez, qulen le asignará las tareas e realizar.

La auditotla hnanciera comprencera IB evaluación de aspectos financieros asienedos por Gl equipo de auditarla designado a ia DirecciOn de Contabillead del Estado, segun nombramiento No, de fecha 02/07/2021, asimismo, comprenderá 18 evaluacion dei Estada de Liquidación Presupuestaria. La auditoria de cumplimiento comprenaerà la evaluacjon de la gestión financiera y del uso de fondos asiyned0S en e' presupuesto general de ingresos y egresos de conformidad con las leyes. reglementos, acuerdos gubernativos y otrag disposiciones aplicables. La auditorva deberá realizarse de forma combinada (financiera y de cumplimiento) con nivel ue seguridad razonable, debiendo comuntca,r tos resultados que afecten ios estados financeros del Estado. al equipo de auditoria gue coordina 18 auditoria a Contabilidad del Estado, para el del dictamen correspondiente.

LOS acciones de fiscalización pueden extenderse a otras unidedes oieculoras, entidades públicas O privadas gua hayan o astén recursos del Estatf0, asimismo, e otros ejercicios fiscales, funcionarios, empleados ue otres entidades públicas o privadas, cuando corresponda, siempre que se deriven de 'a presente auditoria.

Para el cumplimiento det presente nombremiento, deberán observar las Normas Internacionales de las Entidades Fiacalizadoras Superiores aaamaaes a Guatemala •tSSAl.CT-, leyes, disposiciones viçentee aplicables a la entidad auditada. Como minimo deberán otorgar 7 dias hábiles entre ta notificación de 108 hallazgos y su respectiva discusión con los responsables.

LOS resultados de su actuación, 108 harán constar en de trabaj01 actes circunstanciadas e Informe,

Aando a conocer IO' resultados de 'os aspectos finan.os avaluados yt desviaciones determinad" de ditorya Gubernamental cerrãfá condados electóniC06 t 09'05/2022.

|  |  |
| --- | --- |
| o L a Pérez itar; | O/. Jasé Albeao |
| Cl•nci', Cgitur• y Departe. | tle |

General d' Cuenta

C.

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

|  |  |
| --- | --- |
| rescon | OIRECCION CE AUDITORIA AL SECTOR EDUCACIÓN. CIENCIA, CULTURA Y DEPORTES |
| Nombre de la Entidad | MINISTERIO OE EDUCACION |
| ombte d'  Cuentadancia | 2022-100-101-'8068 MINISTERIO DE EDUCACION |
| ipe d e  dataría | AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGL'RIOAO LIMITADA |
| mbramiento | CAS.C30020•Z022 |
| P ario do u ditado | • 31105/2022 |
| Auditor  Gubernamental | Licda. CLAUCA ROSANA AZURDIA AGUILERA DE HERNANDEZ Licda. ROSELYN JOHANNA PERDOMO MASTERS .  Lic. MYNOR RENE TOLEDO TARACENA Lic. HÉCTOR FRECY GARCIA MCNDEZ . Lic. GERARDO EMILIO CATALAN XICARA y CHRISTIAN OONATO LEPE TORRES |
| uditõr  Independiente | Lic. NEFTALI GOMEZ AYALA |

Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones

Área de cumplimiento

Falta de gestión oportuna para la contratación de Consultor

En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105, Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, Programa 12 "Educación Escolar de Primaria", Renglón presupuestario 188 Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión de obras, Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos Externos", fondos provenientes del Contrato de Préstamo Número 3618/0C-GU, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República de Guatemala, destinado para financiar el "Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa"; se estableció que se contrató un Consultor Profesional, para dar seguimiento y liquidación al remozamiento, en la Escuela Oficial Rural Mixta El Mirador, Ubicada en la Colonia El Mirador, Municipio de Santa Cruz Balanyá, departamento de Chimaltenango, contratación realizada por la DIPLAN, sin embargo, el proceso de

CA.

contratación del consultor se inició el 30 de septiembre de 2021 y finalizó el 14 de febrero de 2022, período en el cual los trabajos de remozamiento ya habían culminado en dicha escuela,

En la Escuela Oficial Rural Mixta El Mirador, ubicada en la Colonia El Mirador, Municipio de Santa Cruz Balanyá, departamento de Chimaltenango, Código del Establecimiento 04-10-0003-43, Convenio de Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF-, de Centros Educativos Públicos -DIPLAN- BID, Número 105-2021-000546, con vigencia del 26/11/2021 al 31/12/2021, modificando dicha vigencia mediante adenda número 105-2021-000037, ampliando el plazo al 30 de junio de 2022; se estableció que se realizó el pago el 2 de diciembre de 2021, mediante No. de Transferencia 251951963, por la cantidad de setenta y cuatro mil novecientos ochenta quetzales (Q74,980.00), de la cuenta monetaria No, 3350011862 del Banco de Desarrollo Rural, S.A. para realizar los trabajos de remozamiento, según recibo fiscal, Serie AA No. 4459, trabajos que iniciaron el 03 de enero de 2022 y finalizaron el 18 de febrero de 2022, sin embargo, el Consultor fue contratado el 14 de febrero de 2022, según Contrato No. CSP-BID 3618-188-3-2022.

Recomendación

La Ministra de Educación, debe girar instrucciones a la Directora de Planificación Educativa, para que dé seguimiento a la contratación del Consultor profesional, y este a su vez, al Subdirector de Planificación de Infraestructura Educativa, para que gestione oportunamente la contratación.

Deficiencias en la planificación al incluir instalación de módulo prefabricado en propiedad no adscrita al Ministerio de Educación

En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105, Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, Programa 11 "Educación Escolar de Preprimaria", Renglón

Presupuestano 329 Otras maquinarias y equipos, Fuente de Financiamiento 52

2

C. A

"Préstamos Externos", fondos provenientes del Contrato de Préstamo Número 361810C-GU, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República de Guatemala, destinado para financiar el Programa para el

Remozamiento de Centros Escolares", Licitación Pública Internacional SDO No. BID3618/OC-GU-LPl-BNS-01-2021, Adquisición de módulos prefabricados para centros educativos fase ll del Ministerio de Educación, adjudicado a la Empresa FAREX, S.A., según Contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2021, por valor total de ciento diez millones setecientos cuarenta y cinco mil quetzales (Q110,745,000.00), se estableció que se incluyó en el Listado de Establecimientos Educativos Fase II Lote 8, la Escuela Oficial de Párvulos anexa a la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío El Brillante, Santa Lucía Cotzumalguapa, Escuintla, Código de Establecimiento No. 05-02-2887-42, donde se instalaría un Módulo Prefabricado con fecha de entrega, 08 de noviembre de 2021, según Cronograma de Entrega Semanal para Módulos Prefabricados, sin embargo, el módulo no fue instalado en virtud de que el terreno no es propiedad del Ministerio de Educación.

Recomendación

La Ministra de Educación, debe girar instrucciones a la Directora de Planificación Educativa y esta a su vez, al Subdirector de Planificación de Infraestructura Educativa, para que considere en la planificación, que la instalación de módulos prefabricados se realicen únicamente en terrenos propiedad del Estado.

Incumplimiento en los plazos, avance físico y financiero de los convenios

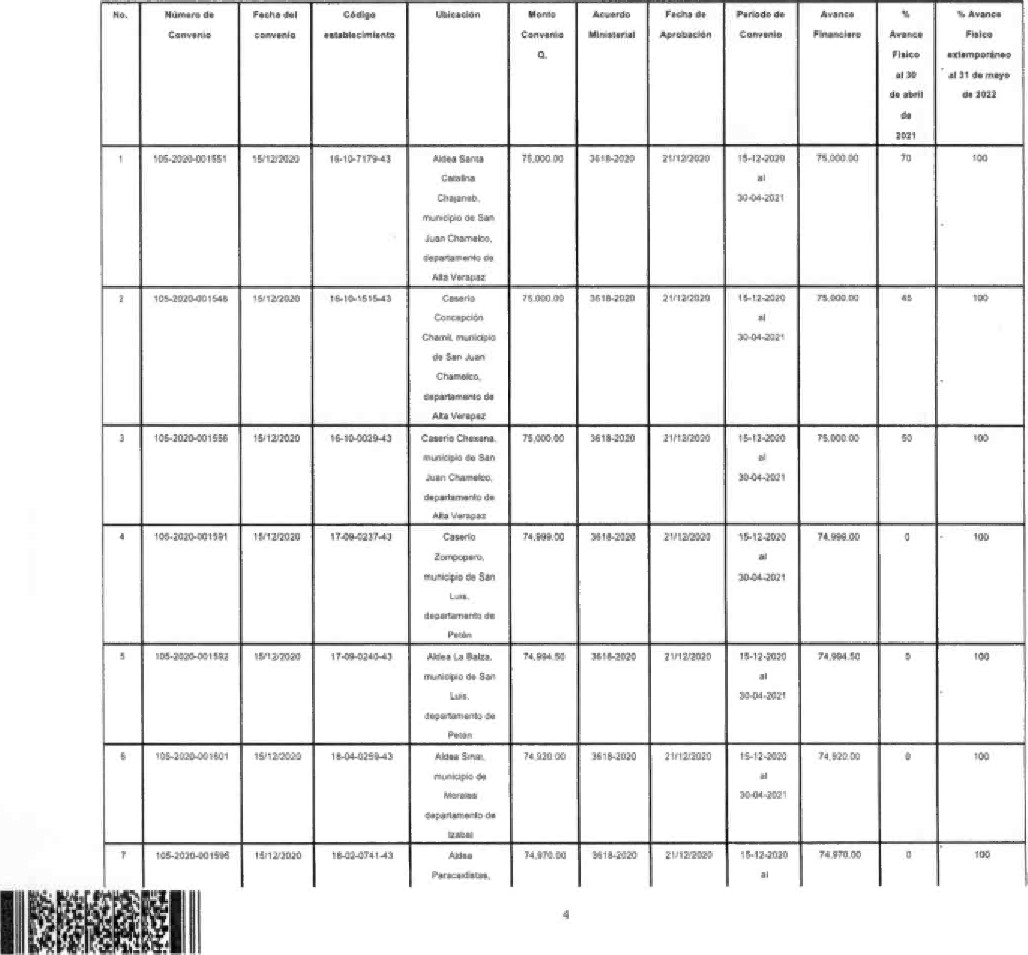
En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105, Dirección de Planificación Educativa, Programa 1 1 "Educación Escolar de Preprimaria" y Programa 12 "Educación Escolar de Primaria", Renglón presupuestario 435 "Transferencias a Otras Instituciones sin Fines de Lucro", Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos Externos", fondos provenientes del Contrato de Préstamo Número 361810C-Gl\_J, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República de

3

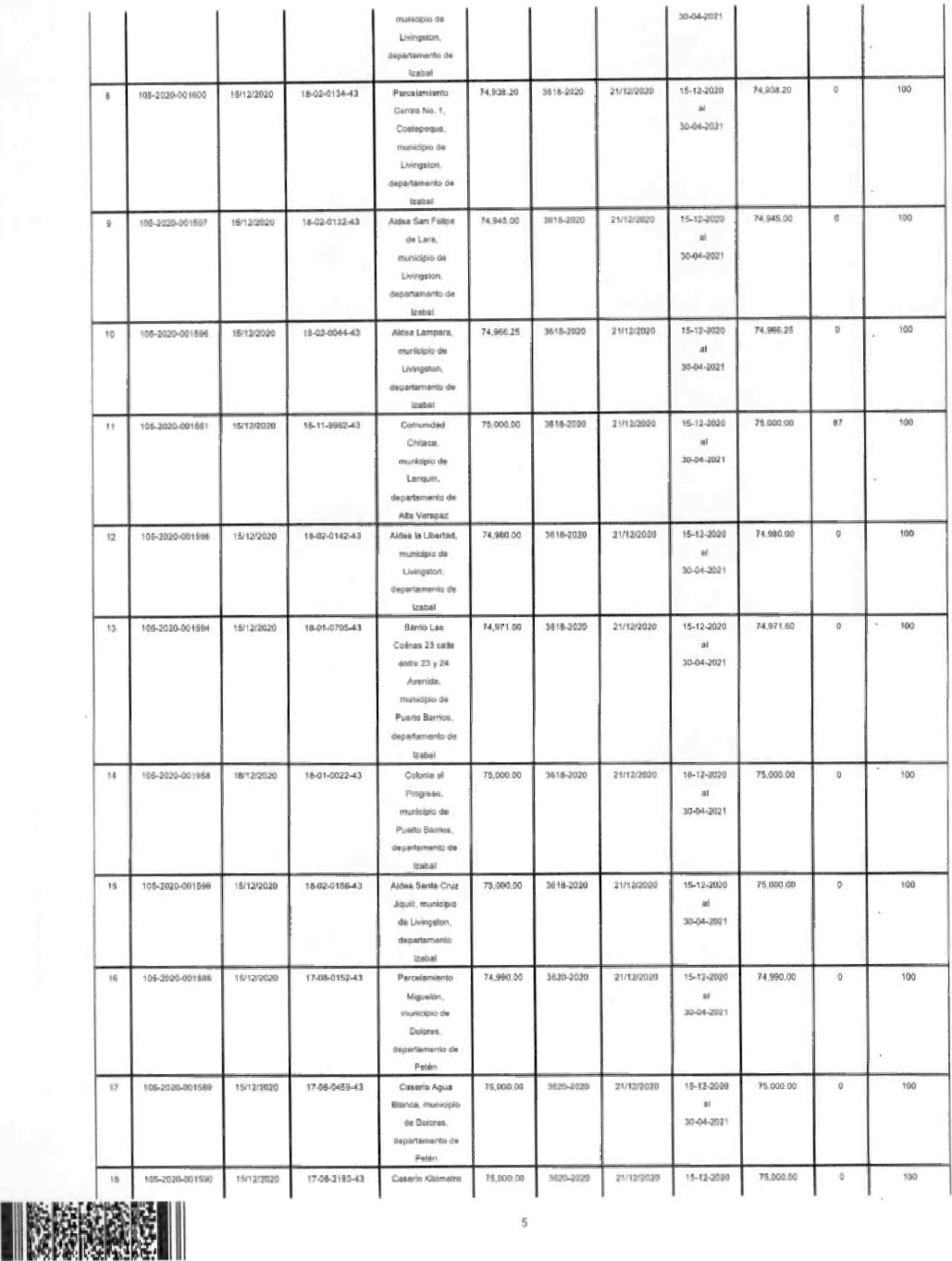
C.A.

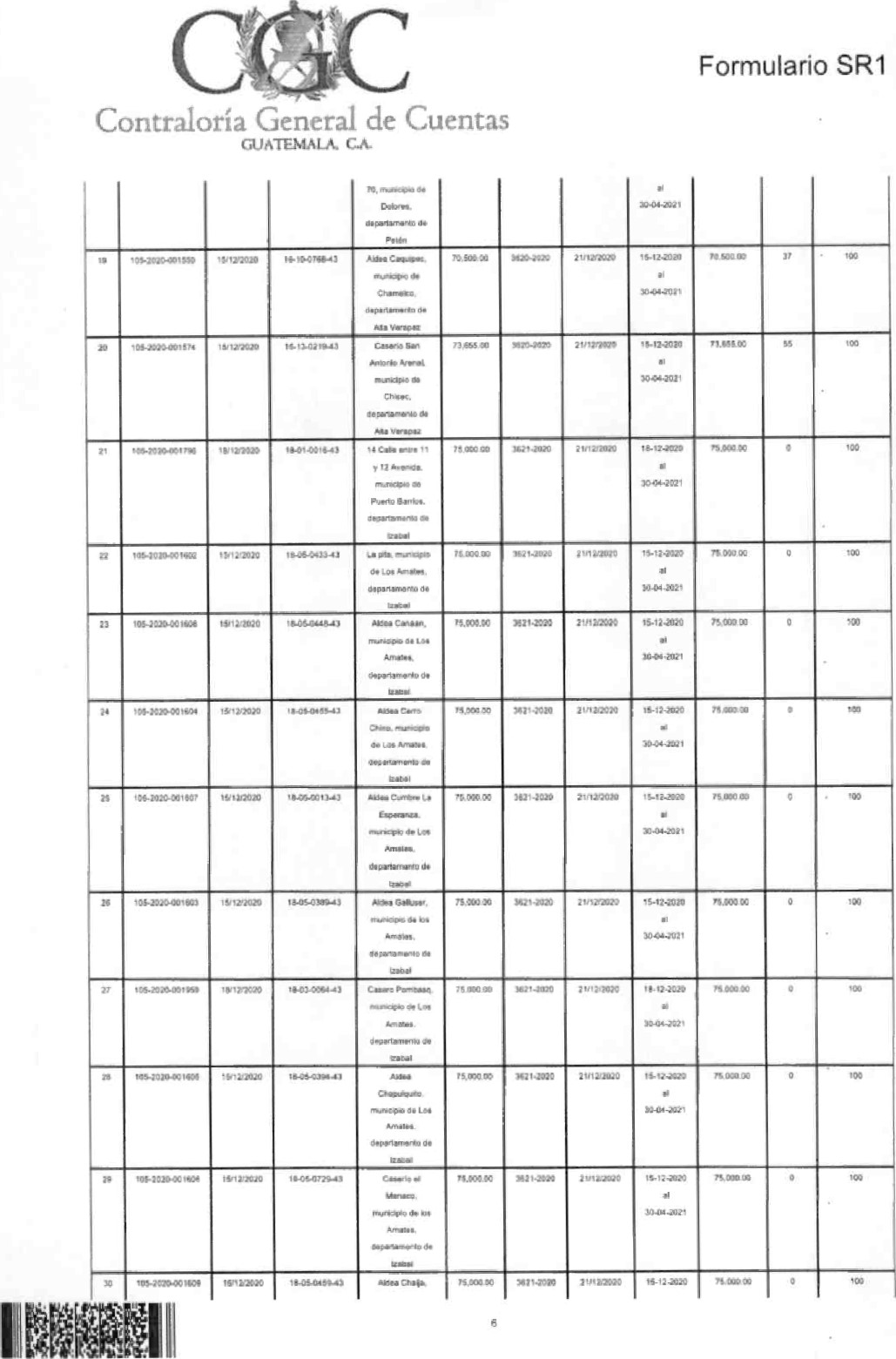
Guatemala, se estableció la suscripción de 30 Convenios de "Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF-, de Centros Educativos Públicos -DIPLAN-BID", para la dotación de recursos económicos otorgados dentro del Programa de Apoyo denominado "Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos", por un monto total de Q2,243,829.55, con plazo de vencimiento al 30 de abril de 2021 | para la ejecución de los trabajos preventivos y correctivos de los establecimientos educativos, se estableció que al 30 de abril de 2021, no se había cumplido con el plazo establecido y con el avance físico del 100%, como se demuestra a continuación:

Los convenios se describen a continuación:



CA.





CUAILMAL-A. C A

Fuente: Elaboración propia, con información proporcionada en OFICIO-or-ACSL-MlNEDUC-DlPLAN-OAS.030020-2022 del

14 de Junio de 2022.

Recomendación

La Ministra de Educación, debe girar instrucciones a la Directora de Planificación Educativa, para que cumpla con los plazos de los Convenios de Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF- de Centros Educativos Públicos - DIPLAN - BID y en su caso, se gestione la suscripción de las adendas que amplía el plazo de vencimiento de los convenios, además, debe girar instrucciones a la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, para que realice la supervisión de las actividades técnicas y administrativas de los Supervisores Profesionales responsables de las diferentes actividades relacionadas con las evaluaciones del plazo y avance físico y financiero, de la ejecución de los trabajos preventivos y correctivos de los establecimientos educativos.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| C argo de |  | Situación |  |
| Realizado |  | NO Cumplido |
| OIRFCTORA DE PLANIFICACION EDUCATIVA. MINISTRA OE EDUCACION SUBDIRECTORA PLANIFICACION DE INFRAESTRUCTURA |  |  |  |

Hallazgo No. 4

Falta de liquidación de los remozamientos en los centros educativos públicos

Condición

En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105, Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, Programa 01 Actividades Centrales, Fuente de Financiamiento 52, "Préstamos externos", Renglón presupuestario 188, Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión de obras, se realizó verificación fisica de los remozamientos ejecutados en los centros educativos, financiados con recursos del préstamo No. 3618/OC-GlJ, Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, suscrito entre la República de Guatemala y el Banco

Interamericano de Desarrollo -BID-, en el departamento de Alta Verapaz, se

GUATEMALA, 

confirmó que su ejecución física se encuentran al 100%, sin embargo al 31 de mayo 2022, no hablan sido liquidados.

Cuadro de los remozamientos en los centros educativos pendientes de liquidación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| No. | Depto. | Municipio | Establecimiento | Código de Establecimiento |
|  | Alta Verapaz | Lanquín | Aldea Santa Maria Semuc Champey | 16-11-6615-43 |
| 2 | Alta Verapaz | Chisec | Comunidad Santa Maria Setzuul | 16-13-0152-43 |
| 3 | Alta Verapaz | Chisec | Caserío Serrania Los Mayas | 16-13-0203-43 |
| 4 | Alta Verapaz | Fray Bartolomé de las Casas | Comunidad Xalitzul | 6-15-6605-43 |
| 5 | Alta Verapaz | Cobán | Aldea Chitzuja | 16.C1-C090-43 |
| 6 | Alta Verapaz | Cobán | Aldea China Ichab | 16-C1-C12143 |
| 7 | Alta Verapaz | Cobán | Aldea Bella Vista Chi mote | 16-01-0431-43 |
| 8 | Alta Verapaz | Cobán | Aldea Satex ll | 16-01-1622-43 |

proporcionaos gor DVLAR, OneiQ Na. del Oficia DIFLAN-14014-2D22 pendientes d.



Z6•2022.

Recomendación

La Ministra de Educación, debe girar instrucciones a la Directora de Planificación Educativa, y esta a su vez al Subdirector de Planificación de Infraestructura Educativa, para que el Supervisor Profesional del programa realice la liquidación de los remozamientos en los centros educativos públicos,

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Cargo de Responsable |  |  | Situación |  |
| Realizada | Proceso | No Cumplido |
| DIRECTORA MINISTRA  DE OE NFRAESTRUCTURA EDUCATIVA | EDUCACION, |  | x |  |

Nota; El incumplimiento a estas recomendaciones serán motivo de sanción económica, según el artículo 39 numeral 2 del Decreto No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas,

Fecha: Guatemala, 12 de mayo de 2023



Sello

de

Entidad:

RECIBIDO



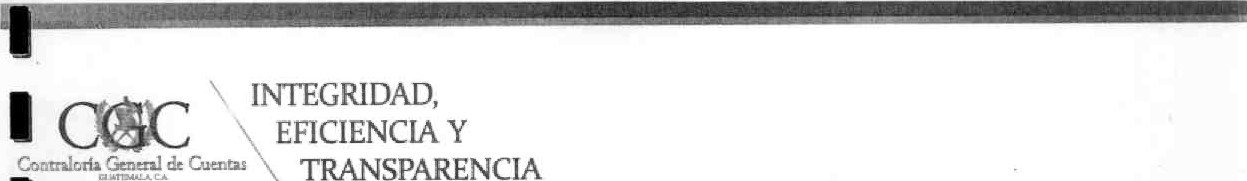
DESPACHO

SUPERIOR

WNISTERIO

DE

EDUCACIO!•.



TRANSPARENCIA

"Carta a la Entidad"

Fecha: 09/05/2023

1

No. Referencia: DAS-03-0020-2022-01/2023

CONFIDENCIAL

1

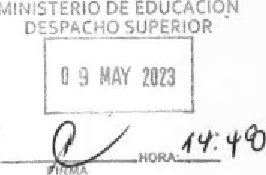
##### REF: CARTA A LA ENTIDAD EJERCICIO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON

NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA

1

##### TERMINADO AL 31 DE MAYO DE 2022

RECIBIDO

1

Magister

Claudia Patricia Ruiz Casasola de Estrada

1

Ministra de Educación

MINISTERIO DE EDUCACIÓN 1 Su Despacho

M.A Ruíz Casasola:

Sírvase encontrar la carta a la entidad para el año terminado que se especifica arriba, para sus comentarios. La carta comprende ciertos asuntos relacionados con el control 1 interno de los que se tomó nota durante el curso de nuestra auditoría, que fue planificada y desarrollada para obtener seguridad razonable de que la materia controlada cumplió con los criterios aplicables,

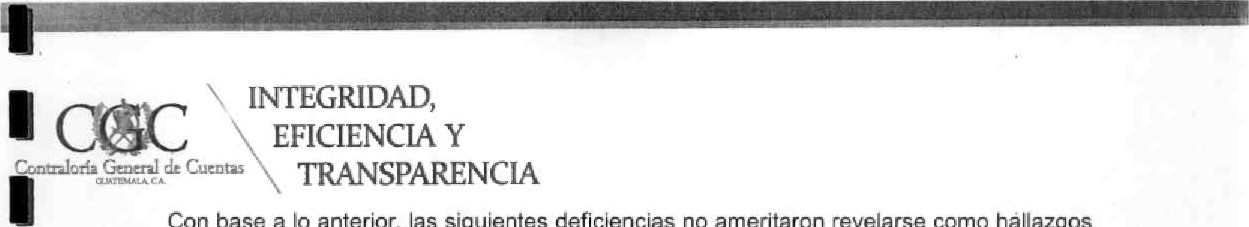
Una auditoría no está diseñada para identificar todas las debilidades significativas en el sistema de control interno de la entidad. Nuestra revisión de los sistemas de control 1 interno se lleva a cabo únicamente en la medida que se requiera para planear los procedimientos de auditoria que son apropiados para expresar una conclusión. pero no para el propósito de emitir una conclusión sobre la efectividad del control interno. Por lo tanto, nuestra revisión y comentarios I recomendaciones derivados de los mismos no se deben considerar necesariamente como una lista general de posibles mejoras al sistema de control interno o de los procedimientos operativos que podría revelar una revisión más exhaustiva,

1

1

La carta es adicional y la información que contiene es de carácter confidencial, ha sido 1 elaborada para el uso exclusivo de las autoridades de la entidad, La carta no se puede entregar a ningún tercero sin nuestro previo consentimiento escrito. Dicho consentimiento sólo se otorgará en el entendido de que la carta no ha sido preparada considerando los 1 intereses de ningún tercero y que nosotros no aceptamos ninguna obligación, responsabilidad o pasivos de ninguna naturaleza ante esa parte.

1

Con base a Io anterior, las siguientes deficiencias no ameritaron revelarse como hàllazgos en el informe de auditoria y otros que se hace necesario darle el seguimiento respectivo, de las cuales se considera importante que deben ser comunicadas, para que se atiendan las recomendaciones sugeridas, descritas de la siguiente manera:

1 1, Gestiones inoportunas por incumplimiento contractual y cobro de fianza

CONDICIÓN

1

En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105 Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, Programa 1 1 "Educación Escolar de  Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos externos", con fondos provenientes del préstamo 3618/0C-GU, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo -BID- y la República de Guatemala, destinado para financiar el Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, renglón presupuestario 329 Otras maquinarias y equipos, Licitación Pública Internacional LPl-BlD-3618/OC-GU-BNS-02-201g. Se adquirió con Número de Operación de Guatecompras -NOG- 10580042, "Adquisición de Módulos Prefabricados para Centros 1 Educativos del Ministerio de Educación". Se suscribió el Contrato MINEDUC No. BNS• BID-01-2019 con fecha II de octubre de dos mil diecinueve (11-10-2019) y la entidad FAREX„ SOCIEDAD ANÓNIMA, con el objeto de instalar la cantidad de 337 módulos 1 prefabricados por un monto que asciende a la cantidad de sesenta y cinco millones setecientos noventa y cuatro mil quinientos quetzales exactos  Al realizar pruebas de cumplimiento se determinó lo siguiente:

1

1

1

El Ministerio de Educación pago a la entidad FAREX, S.A., la cantidad de cincuenta y cinco millones seiscientos treinta y cinco mil quinientos  correspondiente 1 a 285 módulos instalados. De los 337 módulos según contrato MINEDUC No. BNS-BID01-2019, al 31 de mayo se encuentran instalados y pagados 285 módulos, 34 instalados pendientes de pago y 18 pendientes de instalación y no pagados.

1

Los integrantes de la Comisión Receptora y Liquidadora, procedió a suscribir actas y a calcular las penalizaciones correspondientes debido a que la entidad FAREX, S.A., no 1 cumplió con la instalación de los módulos según cronograma de entregas. dejando constancia en el punto QUINTO: PENALIZACIÓN.

1 Por medio de Oficio No. DIPLAN-FE-3035-2021 de fecha 22 de junio de 2021, se le notifica a la entidad FAREX, S.A. que el monto de la penalización derivada de la liquidación por daños y perjuicios asciende a seis millones quinientos setenta y nueve mil 1 cuatrocientos cincuenta Quetzales con 00/100 (O.  el cual corresponde al monto máximo de la liquidación por daños y perjuicios indicada en la en la cláusula del contrato CGC 27.1, que es del 10% del monto del contrato.

1



PAREN

El contrato MINEDUC No. BNS-BlD-OI-2019, establece en las Condiciones Generales del Contrato (CCC), numeral 10, la Solución de Controversias, no se evidencia este pr[mer paso en las gestiones realizadas por parte del Ministerio de Educación, para enmendar la falta de cumplimiento en el cronograma de instalación de módulos prefabricados, de la misma manera se establece en el numeral 27 una cláusula de indemnización por daños y perjuicios (clausula penal); en el numeral 35 se establece las causas de terminación por incumplimiento, indicado en el numeral 35,1 la forma como el comprador puede actuar cuando ocurre un incumplimiento contractualy teniendo la facultad de dar por terminado el contrato en su totalidad o en parte mediante una comunicación de incumplimiento por escrito al proveedor, debido a que el proveedor no entregó parte de los bienes dentro del periodo establecido en el contrato,

Por medio de Oficio No. DIPLAN-FE-5983-2021 de fecha 23 de noviembre de 2021, se envió a Seguros Privanza, S.A, solicitud para que se ejecute la Fianza de Cumplimiento Clase C-2 con número de póliza 199349, en virtud que la entidad Farex, Sociedad

Anónima no instaló 18 módulos prefabricados en las ubicaciones requeridas por este Ministerio y no ha realizado el pago de la penalización por la liquidación por daños y perjuicios, en ese sentido la forma apropiada, para ejecutar la fianza debió ser por la obligación principal es decir relacionado al incumplimiento parcial sobre la falta de instalación de los 18 módulos prefabricados, no así por el pago de las penalizaciones y su liquidación por daños y perjuicios.

1

Liquidación total del contrato, se determinó que la Ministra y Vice Ministra de Educación, emitieron la Resolución Administrativa NO. 1055-2022, del 06 de abril de 2022, para aprobar la liquidación total del Contrato MINEDUC Nor BNS-01-2019, Enmienda número UNO (1) y Enmienda número DOS (2), relativo al proceso de Licitación Pública 1 Internacional identificado como: LPl-BlO-3618/OC-GU-BNS-02-2019, donde se aprueba el saldo a favor del contratista correspondiente al pago pendiente, el cual asciende a Q6.645.000,00, la penalización por la liquidación por daños y perjuicios la cual asciende a 1 Q6.579.450,00, de tal razón el Señor Julio Cesar Morales Marín, en su calidad de Presidente del Consejo de Administración y Representante Legal de la Entidad FARER SA, derivado de la inconformidad por la Resolución Administrativa No. 10551 2022, interpuso Recurso de Reposición, y a su vez, el Ministerio de Educación, por medio de Resolución Administrativa 1537-2022, del 23 de mayo de 2022, admite para su trámite el Recurso de Reposición y corre audiencia por el plazo de cinco días, al interesado, a la

1

1 Dirección de Planificación Educativa, al órgano asesor legal del Ministerio de Educación y a la Procuraduría General de la Nación.

1 La Dirección de Asesoria Jurídica del Ministerio de Educación por medio de DICTAMEN No.: 10-2022, del 18 de agosto de 2022, evacuó audiencia y trasladó el expediente a la Procuraduría General de la Nación. La Procuraduría General de la Nación mediante 1 DICTAMEN No, 1945-2022 de fecha 30 de agosto de 2022 evacuó su audiencia, por medio de su punto III DICTAMEN, manifiesta: "Esta institución, de conformidad con los



TRANSPARENCIA

1

antecedentes, lo considerado, argumentación de ia entidad recurrente y normativa citada, emite el pronunciamiento en los términos expuestos en el apartado precedente, para el efecto que la autoridad administrativa superior resuelva lo que en derecho corresponda, debiendo en todo momento resguardar la legalidad y juridicidad que el caso lo amerite."

1

1

RECOMENDACIÓN

La Ministra de Educación debe girar instrucciones al Director y Director en Funciones de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, a la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa y al Coordinador Administrativo Financiero de -DIPLAN-, para 1 que procedan a realizar oportunamente todas las acciones administrativas y jurfdicas y a la Dirección de Asesoría Jurídica del Ministerio de Educación para dar el seguimiento administrativo y legal que corresponda al caso mencionado, para que el proveedor cumpla

1

1 con las Condiciones Generales del Contrato y realicen gestiones oportunas para el trámite de la fianza de cumplimiento.

Que, de acuerdo a la legislación, se resuelva lo que en derecho corresponda y en atención a lo manifestado por la Procuraduría General de la Nación.

1

1 Por lo anterior expuesto, solicitamos informar respecto a las actuaciones, medidas y disposiciones administrativas aplicadas para el cumplimiento de las recomendaciones descritas anteriormente, para tal efecto se deberá informar en un plazo de IO días hábiles

1 después de su notificación directamente a la Dirección de Auditoría al Sector Educación, Ciencia, Cultura y Deportes, de la Contraloría General de Cuentas

Dicha información servirá para futuras intervenciones de equipos de auditoría, sobre el particular.

1

1 Quedamos a sus órdenes para ampliar o discutir los puntos anteriores y agradecemos la colaboración de los funcionarios y su personal para la readización de nuestro trabajo.

