Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa

Préstamo BID 3618/OC mGU

Ejecutado por el Ministerio de Educación (MINEDUC)

Informe de los Auditores Independientes

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

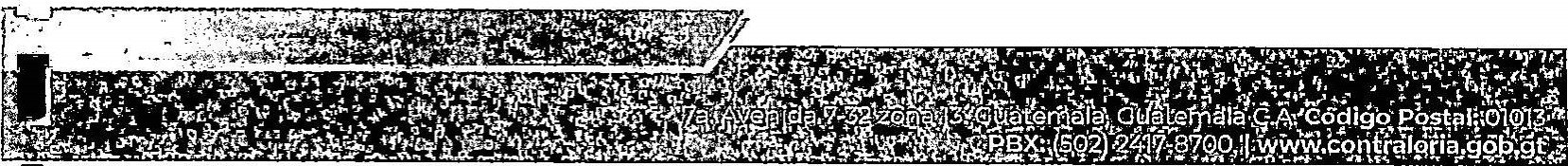
\

Guatemala, 21 de abril de 2022

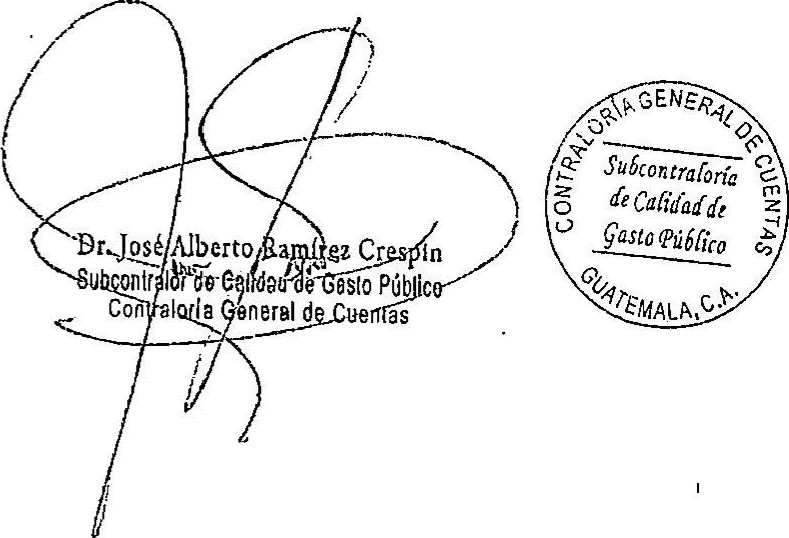
M. Sc.

Claudia Patricia Ruiz Casasola de Estrada

Ministra de Educación .

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Su Despacho

Señor (a) Ministra de Educación:

En mi calidad de Subcontralor de Calidad de Gasto Público y en cumplimiento de Io regulado en la literal k) del artículo 13 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, conforme la delegación que 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) DAS-03-F-0002-2021 y DAS-03-F-0001-2022, quienes de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley Orgánica son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente.

Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, Préstamo BID 361810C-GU

Ejecutado por el Ministerio de Educación

(MINEDUC) índice

Por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Informe de los Auditores Independiehtes Página

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y

ESTADO DE INVERSIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

# c(Gc

\

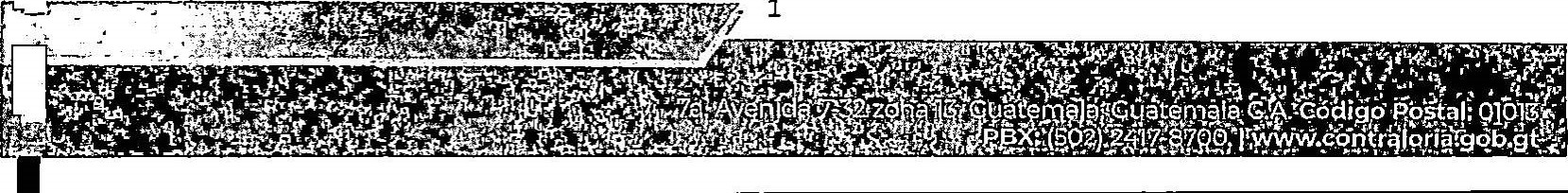
Informe del Auditor Independiente Sobre

Los Estados Financieros de Propósito Especial

A Ministerio de Educación (MINEDUC)

Opinión no modificada

Hemos auditado los Estados Financieros del Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, ejecutados por el Ministerio de Educación (MINEDUC), financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID 361810C-GU del Banco Interamericano de Desarrollo BID-, los cuales comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2021 , el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el año terminado en esa fecha; asl como tas notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos del Programa para el Mejoramiento de la: Cobertura y Calidad Educativa por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 5.02 estipulaciones especiales del Contrato de Préstamo No. 361810C-GlJ y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Base de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala (ISSAI.GT). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, ejecutado por el Ministerio de Educación (MtNEDUC) Préstamo No. 3618/OC-GU, de conformidad con Jos requerimientos y disposiciones del Código de Ética emitido por la Contraloría General de Cuentas aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que [a evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis —Base contable y restricción a la distribución y la utilización



Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros ' en la que se describe la base contable. Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo No. 3618/0C-GU y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, [os estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor/Coordinador (o equivalente) del Proyecto y el BID, y no debería ser distribuido o utilizado por otros usuarios, diferentes a estos. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en



# cçc

de Ct:mr.a

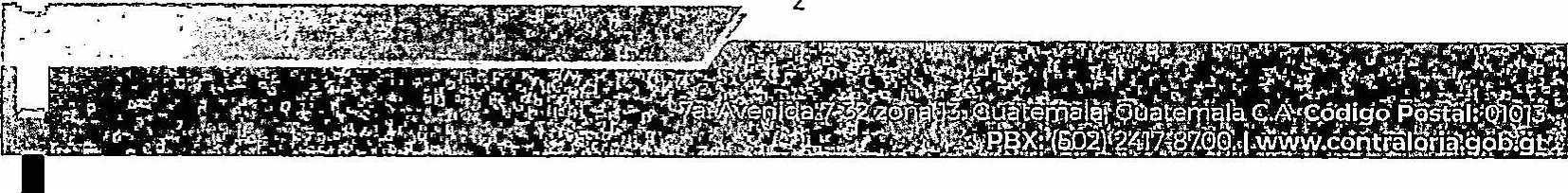
cuyo caso su distribución no sería límitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidad de ta Administración en relación con los estados financieros

El Ministerio de Educación (MINEDUC) es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual No. 5.01 estipulaciones especiales del Contrato de Préstamo No. 3618/OC-GU y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BiD, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a posible comisión de delitos o error.



Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

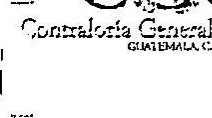
Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a posible comisión de delitos o error, y emitir un informe de auditorTa que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI.GT detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a posible comisión de delitos o error, se consideran materiales sí individualmente o en conjunto, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala (ISSAI.GT), aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditorla. Asimismo:

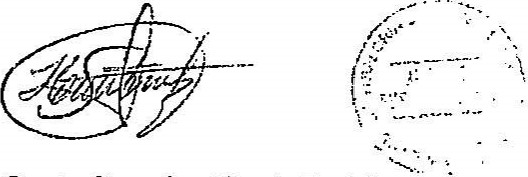
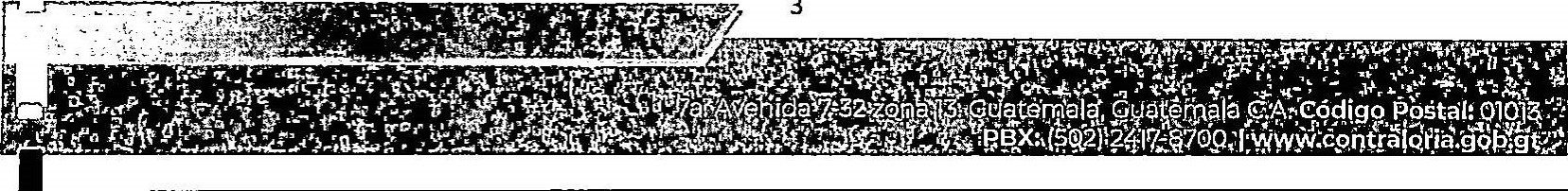
* Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en [os estados financieros, debido a posible comísión de delitos o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material derivada a posible comisión de delitos es más elevado que en el caso de una incorrección material por error, ya que la posible comisión de delitos puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
* Obtuvimos conocimiento det control interno relevante con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del mismo.
* Evaluamos la aplicación de las políticas contables, razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas que son efectuadas por la entidad.
* Nos comunicamos con los responsables del Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, financiado con el Préstamo No. 361810C-Gl.ren relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría

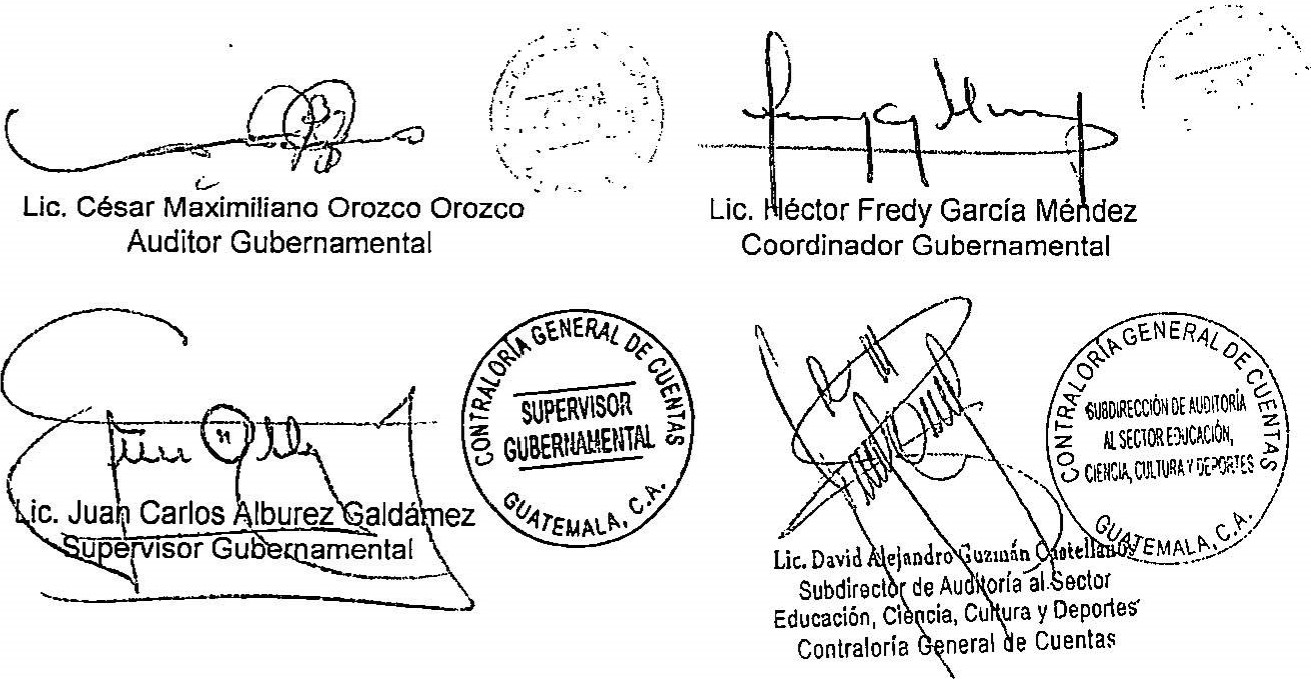
\

## ccgc

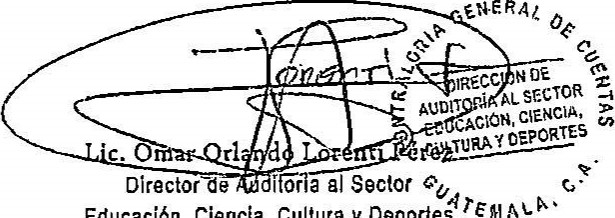
de Cumtas

planificada y los resultados importantes, incluidas posibles deficiencias significativas de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Licda. Heidi Carina Santa Cruz Castillo de Rodríguez Lic. Edvin Francisco Lemus Guerra Auditor Gubernamental Auditor Gubernamental



Guatemala, 21 de abril de 2022.



Educación,

Ciencia,

Cultura

y

Deportes

Contralor(a

Genere/

de

Cuentas

### MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa

Préstamo BID 3618/0C-GU

ESTADO DE EFECTIVO REC(BtDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

AL 31 de diciembre 2021

(expresado en dólares amedcanos)

Periodo terminado e': 3 t/' 22021 (fecha del derre del actuar)

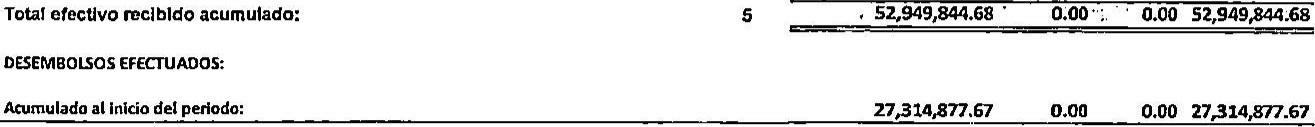
NOTA BID toca t Otros Total EFECnvo RECIBIDO:



'

Durante el periodo:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - Desembolsos (anticipos. reembolsas, pagos $arcctos, reembolso garantía carta de crédito) | 0.00 | o.•oó |
| - Intereses Recibidos |  | 0.00 |
| -Otros (detallar)  Total efectivo recibldo durante el periodo: |  | 0.00 |
| 0.00 0.00 0.00 | \*0.00 |

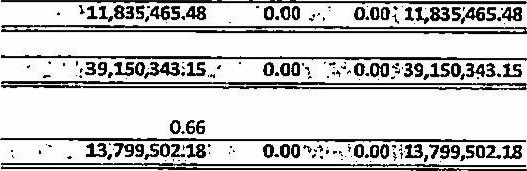


Durante

el

periodo:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| * Reintegros * Pagos de obras. bienes V servicios por ejecución del pmecto justificados |  | ono |
| 11  - Pagos pcr ejecución del provecto pendientes justificación | 1.351,536.15 |  |

- Otros (detallar) 7 -339.02 439.02 Total efectivo pagado durante el periodo:

Totai efectivo pagado acumulado: 4

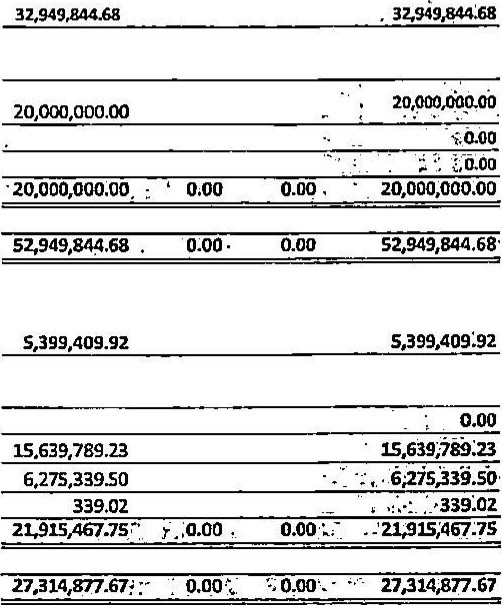
Ajustes par variadones en cuenta operadas par el MINAN 5 Efectivo disponible al final del periodo: 3

Las notas adjuntas forman parte de estos Estados Financiems

4

Periodo terminado e': 31/122020 (Techa do ciene del perfodo

Otros Tota!





Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa

Préstamo BID 3618/OC-GU

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31 de diciembre 2021

(expresado en dólares americanos)

Acumulado al cierre (al 31 de diciembre Movimiento durante el ejercicio actual Acumulado al Cerre del ejercicio actual

2020) (año 2021) (at 31 diciembre 2021)

Concepto : NOTA BID Local Otros rotat BID Local Otros Total BID Incal Otros Total



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| centros escolares  Subcomponente II: Habilitación de centros  Escolares para Nivel de Educación Preprimaria |  | 0.00 | 0.00 | 20.015,949.14 | 1.861,322.89 | 0.00 | 0.00 | 7.206,269.41 | 27.222,218-55 | 0.00  0.00 | 0.00 27,224218.ss | |
| 0.00 | 8.144.105.68 |
| Reclasificación de gastos  Subcomponente 12: Fortalecimiento a los Programas | 15,142-78 |  |  | 15.142.78 |  |  |  | 0.00 | 15.142.78 | 0.00 | 0.00 | 15.142.78 |
| de Apoyo del Organismo Ejecutor  Subcomponente 13: Remozamiento de Aulas deterioradas en tos niveles de Educación Preprimaria y Primaria  Redasificación de gastos  Componente II: Mejora de ta calidad de la | 0.00    140,116.S2 |  |  | 0.00    140.116.52 |  |  |  | 0.00 | 0.00  18,922.853.57  140,116.52 | 0.00 | 0.00 | 0.00    140.116.52 |
| enseñanza y los aprendizajes  Subcomponente 11.1 Mejora de la calidad de los |  | 0.00 | 0.00 |  |  | 0.00 | 0.00 |  |  | 0.00 | 0.00 | 10,891.449.71 |
| Docentes |  | 0.00 | 0.00 | 2.397,742.93 |  | 0.00 | 0.00 |  |  | 0.00 | 0.00 | S,S23.4Z2.19 |
| Formación inicial Docente a través de la USAC  Capacitación de maestros de Preprimaria Padep | 0.00 |  |  | 0.00 | 981.230.32 |  |  | 981,230.32 | 981,230.32 | 0.00 | 0.00 | 981,230.32 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2.397,74293 |  |  | 2.397.742.93 | 2.144,448.94 |  |  | 2.144,44894 |  | 0-00 | 0.00 | 4.542.191.87 |
| Subcomponente 11.2 |  | 0.00 | 0.00 |  |  | 0.00 | 0.00 |  |  | 0.00 | 0.00 | 5.368.027.52 |
| Promoción de la Lectura, Matemáticas y Valores | 4.312.125.S2 |  |  | 4.312,12.5.52 | 1.055.902.00 |  |  | 1.055.902.00 | 5,368.027.52 |  |  | 5.368.027.52 |
| Administración, supervisión y evaluación | 588,721.06 | 0.00 | 0.00 | 588.721.06 | 447,953.83 | 0.00 | 0.00 | 447,953.83 | 1.036.674.89 | 0.00 | 0.00 | 1,036.674.89 |
| Adminstración. seguimiento, monitoreo y auditoría. | 743.980.36 |  |  | 743,980.36 | 382,953.83 |  |  | 382.953.83 | 1.126.934.19 | 0.00 | 0.00 |  |
| Reclasificación de gastos | -ISS,259.30 |  |  | -155259.30 |  |  |  | 0.00 | -155.259.30 | 0.00 | 0.00 | -155.259.30 |
| Evaluación |  |  |  | 0.00 | 65.000.00 |  |  | 65,ooo.oo | 65.000.00 | 0.00 | 0.00 | 65.000.00 |

Componente I: Habilitación y remozamiento de

Total 9 27.314.538.65 0.00 0.00  11.835.804.50 0.00 0.00 11.835.804.50 39.150.343.15 0.00 0.00 39.150.343.15



Las notas adjuntas forman parte de estos Estados Financieros

Nota 1: Categorías y Subcamponentes según OPS-I y Cuadro de financiamiento del Contrato de Préstamo

5

Notas a los estados financieros

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. Descripción del Programa

El Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa ("El Programa"), es un instrumento de inversión, diseñado por el Gobierno de la República, congruente con las propuestas en las políticas educativas y los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

El objetivo general del programa de acuerdo. al Anexo Único es apoyar los esfuerzos de mejoramiento de la educación preprimaria y primaria a nivel nacional.

Los objetivos específicos del Programa son: i) aumentar la cobertura con calidad del nivel de educación preprimaria; ii) contribuir a mejorar la calidad de la educación preprimaria y primaria.

El plazo original de desembolsos será de 5 años contados a partir de la fecha de entrada en vigencia det Contrato. Cualquier extensión del plazo original de desembolsos estará sujeta a lo previsto en el artículo 3.02(g) de las normas generales. 

El Ministerio de Educación (MINEDUC) es et ejecutor principal del Programa.

Et Programa comprende el financiamiento de Tas actividades agrupadas en des componentes: 1) Habilitación y remozamiento de centros escolares; 2) Mejora de•la calidad de la enseñanza y los aprendizajes. 

En el componente I. Habilitación y remozamiento de centros escolares se financian acciones de infraestructura escolar que busca rescatar, mejorar y expandir las escuelas de preprimaria y primaria, con énfasis en zonas rurales y urbano-marginales. A menos et 20% del financiamiento para estas acciones se proyecta destinar a las. áreas geográficas a ser priorizadas dentro dél Plan de la Alianza para la Prosperidad del Triángulo Norte (PAPTN), este componente está dividido en 3 subcomponentes: 1.1 . Habilitación de centros escolares para el nivel de educación preprimaria, donde se busca incorporar 2,000 nuevos módulos educativos y su equipamiento, además cubrirá prioritariamente escuelas de nivel primario que aún no cuentan con infraestructura de nivel preprimario; 1.2 Fortalecimiento a los Programas de Apoyo del Organismo Ejecutor, donde se transferirá recursos a las Organizaciones de Padres de Familia (OPF), para que cada comunidad garantice útiles escolares, alimentación y valijas didácticas: 1.3 Remozamiento de aulas deterioradas en los niveles de educación preprimaria y primaria, donde se busca apoyar la mejora y conservación de la infraestructura educativa de [os centros educativos públicos, dotando de recursos a Consejos Educativos y Organizaciones de Padres de Familia (OPF)I se proyecta reparar 3,000 escuelas.

En ei componente ll. Mejora de la calidad de la enseñanza y los aprendizajes. Busca brindar formación inicial de docentes, adquisición de libros, textos escolares y materiales didácticos para escuelas, docentes y estudiantes, este componente está dividido en 2 subcomponentes: ti. 1 Mejora de la calidad de los docentes, donde financiará formación inicial de docentes a través de la Universidad de San Carlos de Guatemala, mediante 5 carreras, así: 1) Profesorado en Eduqacíón Bilingüe Intercultural; 2) Profesorado en Educación Intercultural; 3) Profesorado en Productividad y Desarrollo; 4) Profesorado en Expresión Artística y 5) Profesorado en Educación Física, se financiará a 9,000 docentes, esta formación tendrá una duración de 6 ciclos de 1 semestre cada uno; 11.2 Promoción de la lectura, matemáticas y valores, donde se financiará la adquisición de libros, textos y materiales didácticos para escuelas, docentes y estudiantes, se brindará capacitación y seguimiento a los docentes sobre el uso de dichos bienes.

El costo total del Programa incluye los costos de administración para la supervisión general y monitoreo del Programa, así como las evaluaciones y auditorías del mismo.

El 10 de mayo de 2018, el Gobierno de la República de Guatemala (Prestatario) y el BID, suscribieron el contrato de préstamo No. 361810C-GU por  integrado por el monto de financiamiento BID. La vigencia del contrato es desde la fecha de suscripción y terminará cuando se pague el valor total del préstamo, los intereses y la comisión, así como todas las obligaciones que del contrato se deriven.

Contratos Modificatorios: Al 31 de diciembre de 2021 no se registra ninguna modificación.

Cartas de entendimiento: Séptima Cohorte de Profesionalización Docente, firmada entre el Ministerio de Educación y la Universidad de San Carlos de Guatemala, de fecha 05 de septiembre de 2018.

2. Principales Políticas Contables

A continuación, presentamos un resumen de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estados financieros del Programa.

Bases de Contabilidad efectivo

Los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representen erogaciones de dinero. EE estado de inversiones presenta los gastos clasificados por categorías y subcategorías de inversión. Esta práctica contable difiere de las NICSP, con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida en que se incurren y no cuando se pagan. En consecuencia, este informe es únicamente para propósito de información y uso del "El Programa para el Mejoramiento de ta Cobertura y Calidad Educativa y no deberá ser utilizado para ningún otro propósito.

Unidad Monetaria

Los registros contables del Programa se realizan en dólares. Los montos de la cuenta bancaria correspondiente al BID, se mantienen en Dólares de los Estados Unidos de América y en cada transacción se aplica el tipo de cambio del día según ei Banco de Guatemala (BANGUAT) en [a fecha en que Tesorería Nacional hace [os débitos.

3. Efectivo Disponible

Ei efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021, está depositado en la cuenta bancaria del Programa No. 18005150036. A continuación, se muestra el efectivo disponible.

2021 2020 2019

Monto en Q Monto en US$ Monto en Q Monto en US$ Monto en Q Monto en US$

#### $ 27.550,434.76

4. Anticipos Pendientes de Justificar expresado en Dólares.

2021 2020  2019

Saldo del efectivo (Nota 3)



Gastos pendientes de justificar

(Nota 5 ) 1 351 536.15 6 275 339.50 1 417 848.88

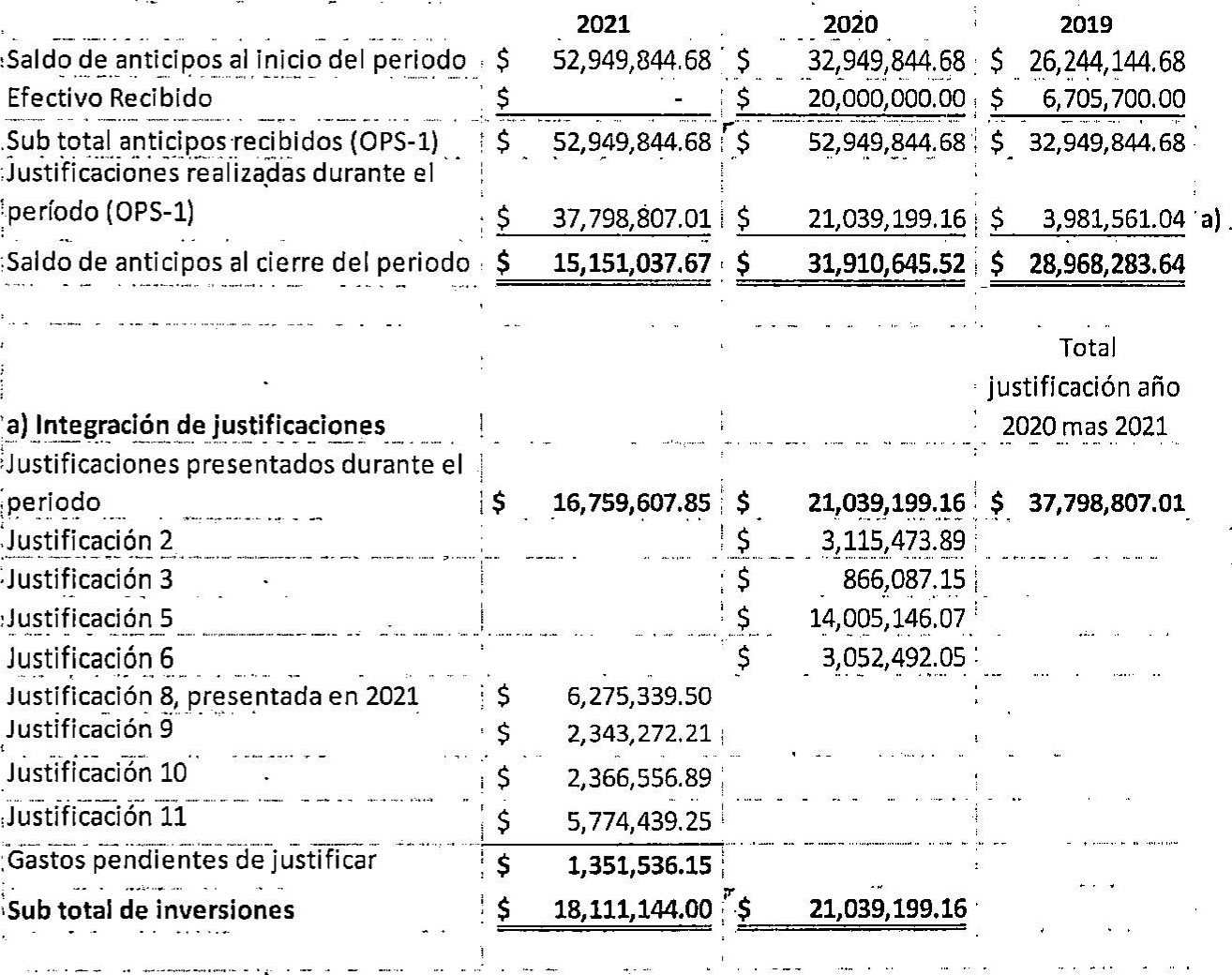


|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Saldos pendientes de justificar |  |  |  |
| (Nota 5) |  | 31,910130631 |  |

a) Al 31 de diciembre del 2021 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a $ 1,351 ,536.15, más el saldo en la cuenta secundaria de $ 13,799,502.18.

5. Anticipos y Justificación.

Los anticipos y las justificaciones se muestran a continuación: Montos expresados en dólares.



Saldo a final del

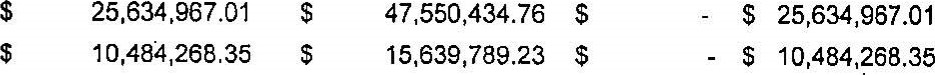
2021 2020 2019

período

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Saldo de anticipos al comienzo del período Anticipos recibidos |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 0.00 |

durante el período20.000.000.00

Total de anticipos recibidos

Anticipos Justificados

|  |  |
| --- | --- |
|  | 1 ,351.536.15 |

Anticipos pendientes de justificar en el período 6.275.339,50 1 ,351 .536.15

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ajuste por realizar. |  |  |  |
| MINFIN (b)  Ajustes por variaciones en cuenta operadas por | -339.02 | 339.02 | -339:02 |
| el MINAN (c) | -0.66 |  | -0.66 |

Saldo de anticipos al cierre det período 

1. La diferencia de $339.02 corresponde a error en la operatoria al aplicar el tipo de cambio dei día en que se efectuó el gasto en eE año 2020, este ajuste se realizará al momento de enviar al Banco los gastos pendientes de justificar de año 2021. Esta acción se realizará en el año 2022,
2. La diferencia del saldo pendiente de justificar de la nota 4, con el saldo de anticipos de la nota 5, es de 0.673 corresponde a ajustes por variación en la cuenta secundaria que opera ei Ministerio de Finanzas Públicas por 0.66,
3. Fondos de Contrapartida Local.

El contrato de préstamo 3618/OC-GU no requirió aporte local.

1. Ajustes de Períodos Anteriores.

Cuando se envíe la -justificación de gastos pendientes del año 2021 se incluirá ajuste por $339.02.

1. Adquisición de Bienes y Servicios.

Componente 2 Mejora de la calidad de la enseñanza y los aprendizajes

Año 2021

MONTO EN

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Categoría | Plan de Adquisiciones | NIT | Proveedor | USD |
| Bienes | No. BNS-BlD-01-2019 Adj. FAREX, | 5235456 | FAREX SOCIEDAD ANONIMA | $369,858.73 |
|  | contrato MINEDUC No. BNS-BID-OI2019 Adj. FAREX, S, A. | 5235456 | FAREX SOCIEDAD ANONIMA | $837,324.33 |
|  | Contrato MINEDUC No. BNS-B[D-OI2019 Adj. FAREX, S. A. | 5235456 | FAREX SOCIEDAD ANONIMA | $123,096.96 |
|  | LPI No. BID3618/OC-GU-LPl-SRV01-2020 | 105389242 | LITOGRAFIA E  IMPRENTA LIL  SOCIEDAD  ANONIMA |  |
|  | LPl-BlD-3618/OC-GU-BNS-02-2019 | 5235456 | FAREX SOCIEDAD ANONIMA | $367,996.52 |
|  | No. SdC-BNS-BlD3618/OC-GU-012021 | 9885757 | DIMEGA SOCIEDAD ANONIMA | $2.124.24 |

Total 

Las cantidades descritas en el cuadro anterior, no incluye impuestos

Componente 2 Mejora de la calidad de la enseñanza y los aprendizajes

Año 2021

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Categoría | Plan de Adquisiciones | | NIT | | Proveedor | | MONTO EN USD | |
| Servicios | DEL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2021 DE LA 8va. COHORTE | | 2551179 | | UNIVERSIDAD DE  SAN CARLOS DE  GUATEMALA | | $510,461 .42 | |
|  | PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2021 DE LA 2da. COHORTE | | 2551 179 | | UNIVERSIDAD DE  SAN CARLOS DE  GUATEMALA | | $224,563.78 | |
|  | 40% de la.2da. Cohorte del primer semestre 2021 de -PADEP/D- | | 2551 179 | | UNIVERSIDAD DE  SAN CARLOS DE  GUATEMALA | | $149,573.09 | |
|  | 40% de la 8va. Cohorte -PADEPfD-. | | 2551 179 | | UNIVERSIDAD DE  SAN CARLOS DE  GUATEMALA | | $339,998.24 | |
|  | 6ta. Cohorte, pago del 60% del quinto  Trimestre, del Programa -FID-. | | 2551 179 | | UNIVERSIDAD DE  SAN CARLOS DE  GUATEMALA | |  | |
| 5ta. Cohorte, pago del 60% del noveno | | 2551 179 | | UNIVERSIDAD DE | |  | |
| Trimestre, del Programa -FID-. | |  | | SAN CARLOS DE GUATEMALA | |  | |
| 5ta. CohorteLFlD-, pago del 40% del | | 2551179 | | UNIVERSIDAD DE | | $78,870.97 | |
| Segundo Trimestre del año 2021. | |  | | SAN CARLOS DE GUATEMALA | |  | |
| 6ta. Cohorte programa -FID-, -40% del | | 2551179 | | UNIVERSIDAD DE | | $71,142.98 | |
| Segundo Trimestre de 2021. | |  | | SAN CARLOS DE GUATEMALA | |  | |
| 2da. Cohorte 60% del Tercer Trimestre | | 2551179 | | UNIVERSIDAD DE | | $162,532.97 | |
| 2021. | |  | | SAN CARLOS DE GUATEMALA | |  | |
| Preprimario Monolingüe | | 2551 179 | | UNIVERSIDAD DE | | $389,361.89 | |
| correspondiente a la 8va. Cohorte, | |  | | SAN CARLOS DE | |  | |
| pago del 60% del Tercer Trimestre 2021. | |  | | GUATEMALA | |  | |
| FID Sexta Cohorte, 160% del segundo | | 2551 179 | | UNIVERSIDAD DE | | $103,813.32 | |
| semestre del año 2021. | |  | | SAN CARLOS DE GUATEMALA | |  | |
| FID Quinta Cohorte, del | | 2551 179 | | UNIVERSIDAD DE | | $116,789.98 | |
| segundo semestre del año 2021. | |  | | SAN CARLOS DE GUATEMALA | |  | |
| -FID-, corre 60% det 1er trimestre, 1er | | 2551 179 | | UNIVERSIDAD DE | | $96,935.35 | |
| ciclo de la carrera del año 2021. | |  | | SAN CARLOS DE GUATEMALA | |  | |
| Séptima Cohorte -FID-, corresp 40% | | 2551 179 | | UNIVERSIDAD DE | | $64,623.56 | |
| def 2do trimestre, 1er ciclo de la | |  | | SAN CARLOS DE | |  | |
| carrera del año 2021. | |  | | GUATEMALA | |  | |
| Séptima Cohorte -FID-, corresp 60% | | 2551179 | | UNIVERSIDAD DE | | $93,522.13 | |
| del 3er trimestre, 2do ciclo de la | |  | | SAN CARLOS DE | |  | |
| carrera del año 2021. | |  | | GUATEMALA | |  | |
| Publicación en medio escrito,a | | 733849 | | PRENSA LIBRE, | | $1,466.01 | |
| Solicitud de Ofertas de Bienes | |  | | SOCIEDAD | |  | |
| mediante LPI SDO No. BID3618/OCGU-LPl-BNS-03-2021 | |  | | ANONIMA | |  | |
| -PADED/D-, Pago de la 2da, Cohorte | | 2551179 | | UNIVERSIDAD DE | | $108,329.1 1 | |
| del segundo semestre 2021. | |  | | SAN CARLOS DE GUATEMALA | |  | |
| -PADED/D-, Pago de la 8va. Cohorte | | 2551179 | | UNIVERSIDAD DE | | $259,51 1.81 | |
| del segundo semestre 2021. | |  | | SAN CARLOS DE GUATEMALA | |  | |
| -FID- estudiantes de la séptima | | 2551179 | | UNIVERSIDAD DE | | $591408.78 | |
| cohorte | |  | | SAN CARLOS DE GUATEMALA | |  | |
| -FID- a 2ê3 estudiantes de la sexta | | 2551179 | | UNIVERSIDAD DE | | $66,692.62 | |
| cohorte. 40% de cuarto trimestre del | |  | | SAN CARLOS DE | |  | |
| 2021. | |  | | GUATEMALA | |  | |

Total 

Las cantidades descritas en el cuadro anterior, no incluye impuestos

 et Ja

Componente 1 Habilitaciön y remozamiento de centros escolares

Afio 2021

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Categorfa | Plan de Adquisiciones | NIT | Proveedor | MONTO EN USD |
| Servicios de No consultoria | CSP-BID 3618-188-29-2019 | 38483556 | JUAREZ ISEM  HENRY OTONiEL | $2,270.73 |
|  | CSF-BID 3618-188-8-2019 | 26938677 | RAMIREZ  CARDONA DE  RODRIGUEZ NIVIA  MARCELA | $2,283.53 |
|  | CSR-BID 3618-188-12-2019 | 14176394 | RUIZ CASTILLO  KIBONGE  HIGUARD-DAN | $2,270.73 |
|  | CSF-BID 3618-188-23-2019 | 24553190 | OROZCO OROZCO RONAL OMAR | $2,283.53 |
|  | CSP-BID 3618-188-24-2019 | 1450345K | CASTILLO  PALACIOS HEBER  ELEAZAR | $2,283.53 |
|  | CSP-BID 3618-188-26-2019 | 15852253 | ENRIQUEZ MENDEZ ERICK ESTUARDO | $2,283.53 |
|  | CSP-BID 3618-188-32-2019 | 1833553 | CUELLAR  MARTINEZ  DIOGENES  ESTUARDO | $2,283.53 |
|  | CSP-BID 3618-188-35-2019 | 20551843 | IXCOT REYNA  ANGELA ESTHER | $2,283.53 |
|  | CSP-BID 3618-188-40-201 g | 13315188 | PEREZ HERNANDEZ  MARVIN  LEOBARDO | $2,283.53 |
|  | CSP-BID 3618-188-42-2019 | 24530557 | SANCHEZ LOPEZ WANERGER | $3,646.24 |
|  | CSP-BID 3618-188-42-2019 | 24530557 | SANCHEZ LOPEZ WANERGER | $3,646.24 |
|  | CSP-BID 3618-188-45-2019 | 15044130 | CABRERA  SANCHEZ MARLON  OLIVERIO | $3,646.24 |
|  | CSP-BID 3618-188-45-2019 | 15044130 | CABRERA  SANCHEZ MARLON  OLIVE-RIO | $3,646.24 |
|  | CSP-BID 3618-188-46-2019 | 19653204 | MENDOZA RIVERA  OSCAR FERNANDO | $3,816.62 |
|  | CSP-BID 3618-188-46-2019 | 19653204 | MENDOZA RIVERA  OSCAR FERNANDO | $3,816.62 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | ANTONIO |  |
| CSP-BID 3618-188-50-2019 | 24054488 | MEOÑO AGUILAR  FAUSTO  RODEMIRO | $3,646.24 |
| CSP-BID 3618-188-50-2019 | 24054488 | MEOÑO AGUILAR  FAUSTO  RODEMIRO | $3,646.24 |
| CSP-BID á618-188-2-2020 | 48394629 | MENDEZ  RODRIGUEZ  MARXEL ANTONIO | $3,090.03 |
| CSP-BID 3618-188-6-2019 | 36878103 | PAR CUTZ HECTOR ANTONIO | $21279.20 |
| CSP-BID 3618-188-8-2019 | 26938677 | RAMIREZ  CARDONA DE  RODRIGUEZ NIVIA  MARCELA | $3,1 15.01 |
| CSP-BID 3618-188-8-2019 | 26938677 | RAMIREZ  CARDONA DE  RODRIGUEZ NIVIA  MARCELA | $3,1 15.01 |
| CSP-BID 3618-188-12-2019 | 14176394 | RUIZ CASTILLO  KIBONGE  HIGUARD-DAN | $3,097.54 |
| CSP-BID 3618-188-12-2019 | 14176394 | RUIZ CASTILLO  KIBONGE  HIGUARD-DAN | $3,097.54 |
| CSP-B[D 3618-188-13-2019 | 1869981 | CHAVARRIA  MORENO MANUEL  RAMIRO | $2,266.42 |
| CSP-BID 3618-188-17-2019 | 4564839 | TOLEDO LOPEZ  CARLOS ROBERTO | $2,279.20 |
| CSP-BID 3618-188-19-2019 | 57010560 | CORDOVA CHAVEZ LUIS FERNANDO | $2,279.20 |
| CSP-BID 3618-188-23-2019 | 24553190 | OROZCO OROZCO | $3,1 15.01 |

### Ia

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 1741 1653 | HERNANDEZ  VENTURA HECTOR NERY | $3,646.24 |
| CSP-BID 3618-188-47-2019 | 1741 1653 | HERNANDEZ  VENTURA HECTOR NERY |  |
| CSP-BID 3618-188-48-2019 | 1017667 | MAJUS  FERNANDEZ  OSCAR ROLANDO | $3,816.62 |
| CSP-BID 3618-188-48-2019 | 1017667 | MAJUS  FERNANDEZ  OSCAR ROLANDO | $3,816.62 |
| CSP-BID 3618-188-49-2019 | 515765K | RAMIREZ FIGUEROA FREDY  ANTONIO |  |
| CSP-BID 3618-188-49-2019 | 515765K | RAMIREZ  FIGUEROA FREDY | $3,64624 |

RONAL OMAR

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | 24553190 | OROZCO OROZCO RONAL OMAR | $3,1 15.01 | | CSP-BID 3618-188-24-2019 | 1450345K | CASTILLO  PALACIOS HEBER  ELEAZAR | $3,1 15.01 | | CSP-BID 3618-188-29-2019 | 38483556 | JUAREZ 'SEM  HENRY OTONIEL | $3,097.54 | | CSP-BID 3618-188-32-2019 | 1833553 | CUELLAR  MARTINEZ  DIOGENES  ESTUARDO | $3,1 15.01 | | CSP-BID 3618-188-35-2019 | 20551843 | IXCOT REYNA  ANGELA ESTHER | $3,1 15.01 | | CSP-BID 3618-188-39-2019 | 17828074 | OCANA TAHUICO  ALEX ORLANDO | $2,279.20 | | CSF-BID 3618-188-40-2019 | 13315188 | PEREZ  HERNANDEZ  MARVIN  LEOBARDO | $311 15.01 | | CSP-BID 3618-188-44-2019 | 7147201 | MORAN GONZALEZ OSCAR EDUARDO | $3,639.32 | | CSP-BID 3618-188-44-ä019 | 7147201 | MORAN GONZALEZ OSCAR EDUARDO | $3,639.32 | | CSP-BID 3618-188-26-2019 | 15852253 | ENRIQUEZ MENDEZ ERICK ESTUARDO |  | | CSP-BtD 3618-188-26-2019 | 15852253 | ENRIQUEZ MENDEZ ERICK ESTUARDO | $3,1 15.01 | | CSP-BID 3618-188-15-2019 | 520271K | CHANG GARCIA  ASLEY RAFAEL | $2,388.93 | | CSP-BID 3618-188-15-2019 | 520271K | CHANG GARCIA  ASLEY RAFAEL | $3,812.61 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| CSP-BfD 3618-188-24-2019 | 1450345K | CASTILLO  PALACIOS HEBER  ELEAZAR | $3,1 15.32 |
| CSP-BID 3618-188-24-2019 | 1450345K | CASTILLO  PALACIOS HEBER  ELEAZAR | $3,1 15.32 |
| CSP-BID 3618-188-40-2019 | 13315188 | PEREZ  HERNANDEZ  MARVIN  LEOBARDO | $3,1 15.32 |
| CSP-BID 3618-188-35-2019 | 20551843 | IXCOT REYNA  ANGELA ESTHER | $311 1 5.32 |
| CSP-BID 3618-188-32-2019 | 1833553 | CUELLAR  MARTINEZ  DIOGENES  ESTUARDO | $3,1 15.32 |
| CSR-BID 3618-188-26-2019 | 15852253 | ENRIQUEZ MENDEZ ERICK ESTUARDO | $3,121.67 |
| CSP-BID 3618-188-40-2019 | 13315188 | PEREZ  HERNANDEZ | $3,121.67 |

MARVIN

LEOBARDO

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 57010560 | CORDOVA CHAVEZ LUIS FERNANDO | $3,121 .67 |
| CSP-BID 3618-188-19-2019 | 57010560 | CORDOVA CHAVEZ LUIS FERNANDO | $3,121.67 |
| CSP-BtD 3618-188-8-2019 | 26938677 | RAMIREZ  CARDONA DE  RODRIGUEZ NIVIA  MARCELA | $3,121 .67 |
| CSP-BID 3618-188-35-2019 | 20551843 | IXCOT REYNA  ANGELA ESTHER | $3,121.67 |
| CSP-BID 3618-188-29-2019 | 38483556 | JUAREZ ISEM  HENRY OTONIEL | $3,104.17 |
| CSF-BID 3618-188-31-2019 | 5783739 | LOPEZ ARAGON  BRENDA LISSETTE | $2,283.47 |
| CSP-BID 3618-188-31-2019 | 5783739 | LOPEZ ARAGON  BRENDA LISSETTE | $311 19.96 |
| CSP-BID 3618-188-31-2019 | 5783739 | LOPEZ ARAGON  BRENDA LISSETTE | $3,1 19.96 |
| CSF-BID 3618-188-9-2019 | 5177405 | DEL CID VALLE HUGO LEONEL | $2,270.02 |
| CSP-BID 3618-188-17-2019 | 4564839 | TOLEDO LOPEZ  CARLOS ROBERTO | $3,1 19.96 |
| CSP-BID 3618-188-17-2019 | 4564839 | TOLEDO LOPEZ  CARLOS ROBERTO | $3,1 19.96 |
| CSP-BtD 3618-188-39-2019 | 17828074 | OCANA TAHUICO ALEX ORLANDO | $3,1 19.96 |
| CSP-BID 3618-188-39-2019 | 17828074 | OCANA TAHUICO  ALEX ORLANDO | $311 19.96 |
| CSP-BID 3618-188-23-2019 | 24553190 | OROZCO OROZCO RONAL OMAR | $3,119.96 |
| CSP-BID j618-188-17-2019 | 4564839 | TOLEDO LOPEZ  CARLOS ROBERTO | $3,1 18.06 |
| CSP-BID 3618-188-38-2019 | 17011396 | GODINEZ COYOY LUIS ROBERTO | $2,281.43 |
| CSP-BID 3618-188-37-2019 | 11870885 | CHICOJ MUNOZ OSCAR RENE | $2,281.43 |
| CSP-BID 3618-188-13-2019 | 1869981 | CHAVARRIA  MORENO MANUEL  RAMIRO | $3,263.76 |
| CSP-BID 3618-188-16-2019 | 6152023 | JUAREZ ARCHILA  ANDRES GILBERTO | $2,388.04 |
| CSP-BID 3618-188-31-2019 | 5783739 | LOPEZ ARAGON  BRENDA LISSETTE | $3,120.07 |
| CSP-BID 3618-188-13-2019 | 1869981 | CHAVARRIA  MORENO MANUEL  RAMIRO | $3,265.86 |
| CSP-BlD-3618-189-1-2021 | 682799 | VEGA ESTRADA  JUAN MANUEL  ANTONIO | $3,552.23 |



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| SICtto. CSP-BID 3618-188-13-2021 | 515765K | RAMIREZ  FIGUEROA FREDY  ANTONIO | $11230.24 |
| CSP-BID 3618-188-37-2019 | 11870885 | CHICOJ MUÑOZ OSCAR RENE | $3,123.86 |
| CSP-BID 3618-188-7-2021 | 20551843 | IXCOT REYNA  ANGELA ESTHER | $1,237.17 |
| CSP-BID 3618-188-8-2021 | 17411653 | HERNANDEZ  VENTURA HECTOR NERY | $1 1237.1 7 |
| CSP-BID 3618-188-9-2021 | 15044130 | CABRERA  SANCHEZ MARLON  OLIVERIO | $1,237.17 |
| CSP-BID 3618-188-4-2021 | 13315188 | PEREZ  HERNANDEZ  MARVIN  LEOBARDO |  |
| CSP-BID 3618-188-3-2021 | 15852253 | ENRIQUEZ MENDEZ ERICK ESTUARDO | $1,237.17 |
| CSP-BID 3618-188-2-2021 | 1450345K | CASTILLO  PALACIOS HEBEFR  ELEAZAR | $1,237.17 |
| CSP-BID 3618-188-10-2021 | 24530557 | SANCHEZ LOPEZ WANERGER | $1,237.17 |
| CSP-BID 3618-188-5-2021 | 43328288 | RIVERA REYES EDGAR ROLANDO | $921.69 |
| CSP-BID 3618-189-1-2021 | 682799 | VEGA ESTRADA  JUAN MANUEL  ANTONIO | $4,824.63 |
| CSP-BID 3618-189-1-2021 | 682799 | VEGA ESTRADA  JUAN MANUEL  ANTONIO | $5,502.76 |
| CSP-BID 3618-188-12-2021 | 24054488 | MEOÑO AGUILAR FAUSTO | $1,237.17 |

RODEMIRO

Total

$253,226.65

Las cantidades descritas en el cuadro anterior, no incluye impuestos Administraciön, evaluaciön y supervisiön

2021

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Categoria Plan de Adquisiciones | NIT | Proveedor | MONTO EN USD |
| Consultores OBI-CST-BID-DIPLAN-12- | 15813738 | ORTIZ PINEDA JORGE | $1 ,586.87 |
| individuales 2021 |  | ALBERTO |  |
| 081-CSP-BID-DIPLAN-11- | 80553788 | AREVALO COJULUN JUAN | $1,831.00 |
| 2021 |  | CARLOS |  |
| 081-CST-BID-DIPLAN-IO- | 42546923 | GUERRA ROSALES | $2,086.84 |
| 2021 |  | GUIOMAR LUCIA |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-9- | 35275820 | LOPEZ VELtZ BYRON | $2,086.84 |
| 2021 |  | ALFREDO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-8- | 43016367 | ESPINA RUIZ ABMER | $2,197.20 |
| 2021 |  | DAVID |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-7- | 7553994 | MEJIA ALVARADO CESAR | $2,197.20 |
| 2021 |  | AUGUSTO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-6- | 12805300 | RAMIREZ CASTILLO | $2,455.10 |
| 2021 |  | EDWIN HAROLDO |  |
| 081-CSP-BlD-DtPLAN-52021 | 46856315 | JO LAU LUIS GABRIEL | $2,455.10 |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-4- | 40375129 | PEREZ GODINEZ | $3,068.88 |
| 2021 |  | FRANCISCO ARNALDO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-3- | 1002023 | LOPEZ KLEIN AURA | $3,068.88 |
| 2021 |  | ELENA |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-2- | 25017888 | TANCHEZ URBINA | $3,068.88 |
| 2021 |  | CLAUDIA CAROLINA |  |
| 081-CSP-BID-DIPLAN-I- | 1875019 | CEREZO ALECIO NORMA | $4,172.76 |
| 2021 |  | ANABELLA |  |
| 081-CST-BlD-DlPLAN-12- | 15813738 | ORTIZ PINEDA JORGE | $1 ,600.82 |
| 2021 |  | ALBERTO |  |
| 081-CSP-BID-DIPLAN- | 80553788 | AREVALO COJULUN JUAN | $1,847.10 |
| 11-2021 |  | CARLOS |  |
| 081-CST-BID-DIPLAN-IO- | 42546923 | GUERRA ROSALES | $2,105.18 |
| 2021 |  | GUIOMAR LUCIA |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-9- | 35275820 | LOPEZ VELIZ BYRON | $21105.1 8 |
| 2021 |  | ALFREDO |  |
| 081-CSP-BtD-DlPLAN-7- | 7553994 | MEJIA ALVARADO CESAR | $2,216.52 |
| 2021 |  | AUGUSTO |  |
| 081-CSP-BlD-D'PLAN-8- | 43016367 | ESPINA RUIZ ABMER | $2,216.52 |
| 2021 |  | DAVID |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-6- | 12805300 | RAMIREZ CASTILLO | $2,476.69 |
| 2021 |  | EDWIN HAROLDO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-5- | 46856315 | JO LAU LUIS GABRIEL | $2,476.69 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 40375129 | PEREZ GODINEZ  FRANCISCO ARNALDO | $3,095.86 |
| 081-CSP-BiD-DlPLAN-3- | 1002023 | LOPEZ KLEIN AURA | $3,095.86 |
| 2021 |  | ELENA |  |
| 081-CSP-BlD-D\PLAN-2- | 25017888 | TANCHEZ URBINA | $3,095.86 |
| 2021 |  | CLAUDIA CAROLINA |  |
| 081-CSP-BID-DIPLAN-I- | 1875019 | CEREZO ALECIO NORMA | $4,209.44 |
| 2021 |  | ANABELLA |  |
| OBI-CST-BID-DIPLAN-12- | 15813738 | ORTIZ PINEDA JORGE | $1 ,598.25 |
| 2021 |  | ALBERTO |  |
| 081-CSP-BID-DIPLAN-II- | 80553788 | AREVALO COJULUN JUAN |  |
| 2021 |  | CARLOS |  |
| OBI-CST-BID-DIPLAN-IO- | 42546923 | GUERRA ROSALES | $2,101.81 |
| 2021 |  | GUIOMAR LUCIA |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-9- | 35275820 | LOPEZ VELIZ BYRON | $2,101.81 |
| 2021 |  | ALFREDO |  |
| 081-CSP-BtD-D[PLAN-8- | 43016367 | ESPINA RUIZ ABMER | $2,212.96 |
| 2021 |  | DAVID |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-7- | 7553994 | MEJIA ALVARADO CESAR | $2,212.96 |
| 2021 |  | AUGUSTO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-6- | 12805300 | RAMIREZ CASTILLO | $2,472.72 |
| 2021 |  | EDWIN HAROLDO |  |
| 081-CSP-BlD-D'PLAN-52021 | 46856315 | JO LAU LUIS GABRIEL | $2,472.72 |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-4- | 40375129 | PEREZ GODINEZ | $3,090.89 |
| 2021 |  | FRANCISCO ARNALDO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-3- | 1002023 | LOPEZ KLEIN AURA | $3,090.89 |
| 2021 |  | ELENA |  |
| 081-CSP-BID-DIPLAN-I- | 1875019 | CEREZO ALECIO NORMA | $4,202.69 |
| 2021 |  | ANABELLA |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-2- | 25017888 | TANCHEZ URBINA | $3,090.89 |
| 2021 |  | CLAUDIA CAROLINA |  |
| 081-CST-BlD-DPLAN-12- | 15813738 | ORTIZ PINEDA JORGE | $1,598.96 |
| 2021 |  | ALBERTO |  |
| OBI-CSF-BID-DIPLAN-9- | 35275820 | LOPEZ VEL[Z BYRON | $2, 102.73 |
| 2021 |  | ALFREDO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-8- | 43016367 | ESPINA RUIZ ABMER | $2,213.94 |
| 2021 |  | DAVID |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-7- | 7553994 | MEJIA ALVARADO CESAR | $2,213.94 |
| 2021 |  | AUGUSTO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-6- | 12805300 | RAMIREZ CASTILLO | $2,473.80 |
| 2021 |  | EDWIN HAROLDO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-4- | 40375129 | PEREZ GODINEZ | $3,092.26 |
| 2021 |  | FRANCISCO ARNALDO |  |
| 081-CST-BlD-DlPLAN-12- | 15813738 | ORTIZ PINEDA JORGE | $1 ,601.47 |
| 2021 |  | ALBERTO |  |
| 081-CSP-BID-DIPLAN-II- | 80553788 | AREVALO COJULUN JUAN | $1,847.85 |
| 2021 |  | CARLOS |  |
| 081-CST-BID-DIPLAN-IO- | 42546923 | GUERRA ROSALES GUIOMAR LUCIA | $2,106.04 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 35275820 | LOPEZ VELIZ BYRON ALFREDO | $2, 106.04 |
| 081-CSP-BlD-DTPLAN-8- | 43016367 | ESPINA RUIZ ABMER | $2,217.42 |
| 2021 |  | DAVID |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-7- | 7553994 | MEJIA ALVARADO CESAR | $2,217.42 |
| 2021 |  | AUGUSTO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-52021 | 46856315 | JO LAU LUIS GABRIEL | $2,477.69 |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-4- | 40375129 | PEREZ GODINEZ | $3,097.12 |
| 2021 |  | FRANCISCO ARNALDO |  |
| 081-CSP-BtD-DlPLAN-3- | 1002023 | LOPEZ KLEIN AURA | $3,097.12 |
| 2021 |  | ELENA |  |
| 081-CSP-BID-DIPLAN-I- | 1875019 | CEREZO ALECIO NORMA | $4,211.15 |
| 2021 |  | ANABELLA |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-2- | 25017888 | TANCHEZ URBINA | $3,097.12 |
| 2021 |  | CLAUDtA CAROLINA |  |
| 081-CSP-BlD-DtPLAN-6- | 12805300 | RAMIREZ CASTILLO | $1,237.84 |
| 2021 |  | EDWIN HAROLDO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-4- | 40375129 | PEREZ GODINEZ | $3,094.61 |
| 2021 |  | FRANCISCO ARNALDO |  |
| 081-CSP.BlD-DlPLAN-52021 | 46856315 | JO LAU LUIS GABRIEL | $2,475.69 |
| 081-CSP-BtD-DlPLAN-7- | 7553994 | MEJIA ALVARADO CESAR | $2,215.63 |
| 2021 |  | AUGUSTO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-8- | 43016367 | ESPiNA RUIZ ABMER | $2,215.63 |
| 2021 |  | DAVID |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-9- | 35275820 | LOPEZ VELIZ BYRON | $2,104.34 |
| 2021 |  | ALFREDO |  |
| 081 -CST-BID-DIPLAN-IO- | 42546923 | GUERRA ROSALES | $2, 104.34 |
| 2021 |  | GUIOMAR LUCIA |  |
| OBI-CST-BID-DIPLAN-12- | 15813738 | ORTIZ PINEDA JORGE | $1,600.17 |
| 2021 |  | ALBERTO |  |
| 081-CSP-BID-DIPLAN-II- | 80553788 | AREVALO COJULUN JUAN | $1,845.40 |
| 2021 |  | CARLOS |  |
| 081-CSP-BID-DIPLAN-I- | 1875019 | CEREZO ALE-CIO NORMA | $4,204.11 |
| 2021 |  | ANABELLA |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-2- | 25017888 | TANCHEZ URBINA | $3,091.94 |
| 2021 |  | CLAUDIA CAROLINA |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-3- | 1002023 | LOPEZ KLEIN AURA | $3,091.94 |
| 2021 |  | ELENA |  |
| 081-CST-BID-DIPLAN-12- | 15813738 | ORTIZ PINEDA JORGE | $11593.48 |
| 2021 |  | ALBERTO |  |
| 081-CSP-BID-DIPLAN-II. | 80553788 | AREVALO COJULUN JUAN | $1 ,838.63 |
| 2021 |  | CARLOS |  |
| OBI-CST-BID-DIPLAN-IO- | 42546923 | GUERRA ROSALES | $2,095.53 |
| 2021 |  | GUIOMAR LUCIA |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-9- | 35275820 | LOPEZ VELIZ BYRON | $2,095.53 |
| 2021 |  | ALFREDO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-8- | 43016367 | ESPINA RUIZ ABMER DAVID | $2,206.36 |



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | 7553994 | MEJIA ALVARADO CESAR AUGUSTO | $2,206.36 | | 081-CSP-BlD-DlPLAN-4- | 40375129 | PEREZ GODINEZ | $3,081.67 | | 2021 |  | FRANCISCO ARNALDO |  | | 081-CSP-BlD-DlPLAN-3- | 1002023 | LOPEZ KLEIN AURA | $3,081.67 | | 2021 |  | ELENA |  | | 081-CSP-BlD-DlPLAN-2- | 25017888 | TANCHEZ URBINA | $3,081.67 | | 2021 |  | CLAUDIA CAROLINA |  | | 081-CSP-BID-DIPLAN-I- | 1875019 | CEREZO ALECIO NORMA | $4,190.14 | | 2021 |  | ANABELLA |  | | 081-CST-BID-DIPLAN-IO- | 42546923 | GUERRA ROSALES | $2,097.44 | | 2021 |  | GUIOMAR LUCIA |  | | 081-CSP-BlD-DlPLAN-9- | 35275820 | LOPEZ VELIZ BYRON | $2,097.44 | | 2021 |  | ALFREDO |  | | 081-CSP-BlD-DlPLAN-8- | 43016367 | ESPINA RUIZ ABMER | $2,208.37 | | 2021 |  | DAVID |  | | 081-CSP-BtD-DlPLAN-7- | 7553994 | MEJIA ALVARADO CESAR | $2,208.37 | | 2021 |  | AUGUSTO |  | | 081-CSP-BlD-DlPLAN4- | 40375129 | PEREZ GODINEZ | $3,084.47 | | 2021 |  | FRANCISCO ARNALDO |  | | 081-CSP-BlD-DlPLAN-3- | 1002023 | LOPEZ KLEIN AURA | $3,084.47 | | 2021 |  | ELENA |  | | 081-CSP-BlD-DlPLAN-2- | 25017888 | TANCHEZ URBINA | $3,084.47 | | 2021 |  | CLAUDIA CAROLINA |  | | 081-CSP-BID-DIPLAN-I | 1875019 | CEREZO ALE-CIO NORMA | $4,193.96 | | 2021 |  | ANABELLA |  | | 081-CST-BlD-DlPLAN-12- | 15813738 | ORTIZ PINEDA JORGE | $1 ,594.93 | | 2021 |  | ALBERTO |  | | 081-CSP-BID-DIPLAN-11- | 80553788 | AREVALO COJULUN JUAN | $1,840.31 | | 2021 |  | CARLOS |  | | 081 -CSP-BID-DIPLAN-II- | 80553788 | AREVALO COJULUN JUAN | $1 ,843.04 | | 2021 |  | CARLOS |  | | 081-CSP-B}D-DlPLAN-8- | 43016367 | ESPINA RUIZ ABMER | $2,211.65 | | 2021 |  | DAVID |  | | 081-CSP-BlD-DlPLAN-7- | 7553994 | MEJIA ALVARADO CESAR | $2.211.65 | | 2021 |  | AUGUSTO |  | | OBI-CST-BID-DIPLAN-12- | 15813738 | ORTIZ PINEDA JORGE | $1,597.30 | | 2021 |  | ALBERTO |  | | OBI-CST-BID-DIPLAN-IO- | 42546923 | GUERRA ROSALES | $2,100.56 | | 2021 |  | GUIOMAR LUCIA |  | | 081-CSP-BlD-DlPLAN-9- | 35275820 | LOPEZ VELfZ BYRON | $2, 100.56 | | 2021 |  | ALFREDO |  | | 081-CSP-BlÖ-D[PLAN-4- | 40375129 | PEREZ GODINEZ | $3,089.06 | | 2021 |  | FRANCISCO ARNALDO |  | | 081-CSP-BlD-DlPLAN-3- | 1002023 | LOPEZ KLEIN AURA | $3,089.06 | | 2021 |  | ELENA |  | | 081-CSP-BtD-DlPLAN-2- | 25017888 | TANCHEZ URBINA | $3,089.06 | | 2021 |  | CLAUDIA CAROLINA |  | | 081-CSP-BID-DIPLAN-I- | 1875019 | CEREZO ALECIO NORMA | $4,200.19 | |  |

ANABELLA

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 43016367 | ESPINA RUIZ ABMER DAVID | $2,212.87 |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-7- | 7553994 | MEJIA ALVARADO CESAR | $2,212.87 |
| 2021 |  | AUGUSTO |  |
| 081-CST-BlD-DlPLAN-12- | 15813738 | ORTIZ PINEDA JORGE | $1,598.18 |
| 2021 |  | ALBERTO |  |
| 081-CSP-BiD-DlPLAN-9- | 35275820 | LOPEZ VELIZ BYRON | $2,101.72 |
| 2021 |  | ALFREDO |  |
| 081-CSP-BID-DIPLAN"- | 40375129 | PEREZ GODINEZ | $3,090.76 |
| 2021 |  | FRANCISCO ARNALDO |  |
| 081-CST-BID-DIPLAN-IO- | 42546923 | GUERRA ROSALES | $2,100.57 |
| 2021 |  | GUIOMAR LUCIA |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-8- | 43016367 | ESPINA RUIZ ABMER | $2,211.66 |
| 2021 |  | DAVID |  |
| 081-CSP-BlD-DtPLAN-7- | 7553994 | MEJIA ALVARADO CESAR | $2,211.66 |
| 2021 |  | AUGUSTO |  |
| 081-CSP-BlD-DtPLAN-4- | 40375129 | PEREZ GODINEZ | $3,089.07 |
| 2021 |  | FRANCISCO ARNALDO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-3- | 1002023 | LOPEZ KLEIN AURA | $3,089.07 |
| 2021 |  | ELENA |  |
| 081-CSP-BID-DIPLANQ- | 25017888 | TANCHEZ URBINA | $3,089.07 |
| 2021 |  | CLAUDIA CAROLINA |  |
| 081-CSP-BID-DIPLAN-I- | 1875019 | CEREZO ALECIO NORMA | $4,200.21 |
| 2021 |  | ANABELLA |  |
| 081-CST-BlD-DlPLAN-12- | 15813738 | ORTIZ PINEDA JORGE | $1,597.31 |
| 2021 |  | ALBERTO |  |
| 081 -CSP-BID-DIPLAN-II- | 80553788 | AREVALO COJULUN JUAN | $1.843.05 |
| 2021 |  | CARLOS |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-9- | 35275820 | LOPEZ VELIZ BYRON | $2,100.57 |
| 2021 |  | ALFREDO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-13- | 68903928 | SALGUERO PORRES | $1,823.23 |
| 2021 |  | SALVADOR JOSUÉ  ROBERTO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-13- | 68903928 | SALGUERO PORRES | $2.457.40 |
| 2021 |  | SALVADOR JOSUÉ ROBERTO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN4 | 40375129 | PEREZ GODINEZ | $3,088.45 |
| 2021 |  | FRANCISCO ARNALDO |  |
| 081-CSP-BtD-DlPLAN-3- | 1002023 | LOPEZ KLEIN AURA | $3,088.45 |
| 2021 |  | ELENA |  |
| 081-CSP-B'D-DlPLAN-2- | 25017888 | TANCHEZ URBINA | $3,088.45 |
| 2021 |  | CLAUDIA CAROLINA |  |
| 081-CSP-BID-DIPLAN-I- | 1875019 | CEREZO ALECIO NORMA | $4, 199.37 |
| 2021 |  | ANABELLA |  |
| 081-CSP-BID-DIPLAN- | 80553788 | AREVALO COJULUN JUAN | $1,842.68 |
| 11-2021 |  | CARLOS |  |
| 081-CST-Blb-DlPLAN-12- | 15813738 | ORTIZ PINEDA JORGE | $1,596.99 |
| 2021 |  | ALBERTO |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 68903928 | SALGUERO PORRES  SALVADOR JOSUÉ ROBERTO | $2,456.90 |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-14- | 32262019 | VASQUEZ GARCIA MIGUEL | $862.08 |
| 2021 |  | ANGEL |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-14- | 32262019 | VASQUEZ GARCIA MIGUEL | $2,586.21 |
| 2021 |  | ANGEL |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-9- | 35275820 | LOPEZ VELIZ BYRON | $2,100.14 |
| 2021 |  | ALFREDO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-7- | 7553994 | MEJIA ALVARADO CESAR | $2,211.21 |
| 2021 |  | AUGUSTO |  |
| 081-CSP-BlD-DiPLAN-8- | 43016367 | ESPINA RUIZ ABMER | $2,211.21 |
| 2021 |  | DAVID |  |
| 081-CST-BID-DIPLAN-IO- | 42546923 | GUERRA ROSALES | $2,100.14 |
| 2021 |  | GUIOMAR LUCIA |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-13- | 68903928 | SALGUERO PORRES | $2,456.42 |
| 2021 |  | SALVADOR JOSUE ROBERTO |  |
| 081-CST-BlD-DlPLAN-12- | 15813738 | ORTIZ PINEDA JORGE | $1 ,596.67 |
| 2021 |  | ALBERTO |  |
| 081-CSP-BID-DIPLAN-II- | 80553788 | AREVALO COJULUN JUAN | $1,842.32 |
| 2021 |  | CARLOS |  |
| OBI-CSR-BID-DIPLAN-14- | 32262019 | VASQUEZ GARCIA MIGUEL | $2,585.71 |
| 2021 |  | ANGEL |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-g- | 35275820 | LOPEZ VELIZ BYRON | $2,099.73 |
| 2021 |  | ALFREDO |  |
| OBI-CST-BID-DIPLAN-IO- | 42546923 | GUERRA ROSALES | $2,099.73 |
| 2021 |  | GUIOMAR LUCIA |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-8- | 43016367 | ESPINA RUIZ ABMER | $2,210.78 |
| 2021 |  | DAVID |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-7- | 7553994 | MEJIA ALVARADO CESAR | $2,223.25 |
| 2021 |  | AUGUSTO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-4- | 40375129 | PEREZ GODINEZ | $3,087.84 |
| 2021 |  | FRANCISCO ARNALDO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-3- | 1002023 | LOPEZ KLEIN AURA | $3,087.84 |
| 2021 |  | ELENA |  |
| 081-CSP-B!D-DlPLAN-2 | 25017888 | TANCHEZ URBINA | $3,087.84 |
| 2021 |  | CLAUDIA CAROLINA |  |
| 081-CSP-BIÖ-DIPLAN-I- | 1875019 | CEREZO ALECIO NORMA | $4,198.54 |
| 2021 |  | ANABELLA |  |
| 081-CSP-BID-DIPLAN-I- | 1875019 | CEREZO ALECIO NORMA | $4,205.46 |
| 2021 |  | ANABELLA |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-2- | 25017888 | TANCHEZ URBINA | $3,092.93 |
| 2021 |  | CLAUDIA CAROLINA |  |
| 081-CSP-Bib-DIPLAN-3- | 1002023 | LOPEZ KLEIN AURA | $3,092.93 |
| 2021 |  | ELENA |  |
| 081-CSP-BlD-DtPLAN4- | 40375129 | PEREZ GODINEZ | $3,092.93 |
| 2021 |  | FRANCISCO ARNALDO |  |
| 081-CSP-BED-DlPLAN-7- | 7553994 | MEJIA ALVARADO CESAR | $2,226.91 |
| 2021 |  | AUGUSTO |  |



Las cantidades descritas en el cuadro anterior, no incluye impuestos

1. Componentes del Proyecto y Desembolsos Efectuados.

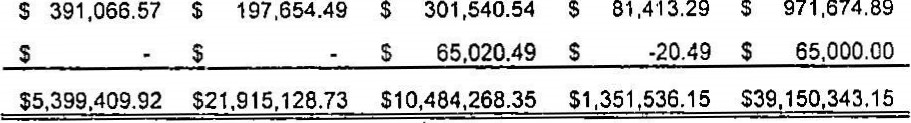
|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 43016367 | ESPINA RUIZ ABMER DAVID | $2,214.42 |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-9- | 35275820 | LOPEZ VELIZ BYRON | $2,103.19 |
| 2021 |  | ALFREDO |  |
| 081-CST-BID-DIPLAN-IO- | 42546923 | GUERRA ROSALES | $2,103.19 |
| 2021 |  | GUIOMAR LUCIA |  |
| 081-CSP-BID-DIPLAN-II- | 80553788 | AREVALO COJULUN JUAN | $1,855.76 |
| 2021 |  | CARLOS |  |
| 081-CST-BlD-DlPLAN-12- | 15813738 | ORTZ PINEDA JORGE | 31 ,599.31 |
| 2021 |  | ALBERTO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-13- | 68903928 | SALGUERO PORRES |  |
| 2021 |  | SALVADOR JOSUÉ ROBERTO |  |
| 081-CSP-BlD-DlPLAN-14- | 32262019 | VASQUEZ GARCIA MIGUEL | $2,589.97 |
| 2021 |  | ANGEL |  |
| Total |  |  | $372,536.78 |

Los gastos efectuados por componente y subcomponente al 31 de diciembre de 2021 y los desembolsos efectuados se presentan a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Componentes  Componente l. Habilitación y remozamiento de centros escolares  Subcomponente ll. Habilitación de  Centros Escolares para Nivel de  Educación Preprimaria  Subcomponente 12. Foftalecimiento a los Programas de apoyo de! Organismo Ejecutor  Subcomponente 13. Remozamiento de aulas deterioradas en los Niveles de Educación Preprimaria y Primaria  Componente ll, Mejora de la calidad de la enseñanza y los aprendizajes  Subcomponente 11.1 Mejora de la Calidad de los Docentes.  Formación Inicial Docente a través de | 2019  S  s  s | 2020 | 2021 | Gastos por justlficar  IO, 141.64  s 765.942.78 | s | Total |
| la USAC  Capacitación de maestros de |  |  | 855,128.92 | $ 1261101.40 | $ | 981 1230.32 |
| Preprimaria Padep  Subcomponente 11.2 Promoción de la  Lectura, matemática y valores |  | 1,701.525.10 |  | $ 367.957.53 | $ 4.542,191.87  $ 5.368.027.52 | |

Administración, supervisión y evaluación

Administración, seguimiento, monitoreo y auditoría



S

$

BI

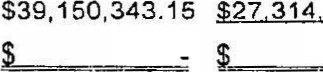
Evaluación

Total

1. Conciliación Entre el "Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados" y el Estado de Inversiones Acumuladas.

La conciliación entre el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de inversiones Acumuladas, se presenta a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Descripción  Total del efectivo desembolsado (Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados)  Total de inversiones (Estado de | 2021 2020 | 2019 |

 inversiones acumuladas) $27.3141538.65 $5.399.409.92

 Diferencia

33902 

1. Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID, por componente,

La conciliación acumulada entre los registros contables del Programa al 31 de diciembre de 2021  Jos registros del BID (OPSI) por componente se muestran a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | | Rendición de cuentas |  | |  | |
|  | Registros | Registros | Registros | | acumuladas al |  | |  | |
|  | según | según | según | | 31 de diciembre | Registros según | |  | |
| Componentes  Componente l. Habilitación y remozamiento de centros escolares  Subcomponente ll. Habilitación de Centros Escorares para Nivel | Programa 2019 | Programa 2020  s | Programa 2021 | | 2021 | BID OPSI | | Variación | |
| de Educación Preprimaria  Subcomponente 12.  Fortalecimiento a tos Programas de apoyo dei Organismo Ejecutor  Subcomponente 13. Remozamiento de aulas deterioradas en los Niveles de Educación Preprimaria y Primaria | s  S | s  s 13.718.023.57 | s | 1 ,861 ,322.89 |  | 8, | 106.82 | s | •1 0,141 .64  -765,942.77 |
|  | |

Componente II. Mejora de la calidad de la enseñanza y los aprendfzajes

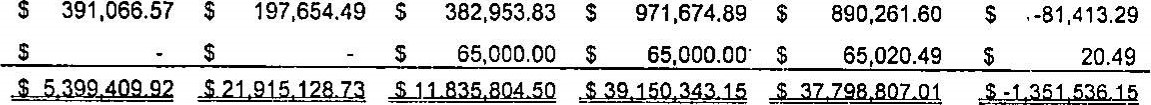
Subcomponente 11.1 Mejora de la Calidad de los Docentes.

Formación inicial Docente a través de la USAC 981 ,230.32 981 ,230.32  855, 128.92  -126.101.40

Capacitación de maestros de

Preprimaria Padep s 696,217.83 s 1,701 ,525.10 s  4.542.191.874, 174.234.34-367,957.53

Subcomponente 11.2 Promoción de la Lectura. matemática y valores 125.52 s5,368.027.52 s -0.00

Administración, supervisión y evaluación Evaluación

Tota;

La diferencia entre los saldos det Programa y tos reportes del BID OPSI , corresponden a gastos pendientes de justificar (Nota 4). Los 20.49 indicados en el subcomponente de evaluación corresponde a una devolución de fondos registrada en el mes de febrero 2022, afectando el saldo al 31 de diciembre 2021, -cur de gasto 202 de DIGEDUC. (ver cur contable 72421.

1. Contingencias.

No aplica

1. Eventos Subsecuentes

En el mes de febrero el MINFIN operó el cur contable No. 72421 de fecha 31 de diciembre 2021 , por valor de $ 20.49 donde reversó parcialmente el cur de gasto número 202 de DIGEDUCA, por devolución de fondos, nota de débito 30056.

1. Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o período precedente.

No aplica

Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa Préstamo 3618/OC-GU

Ejecutado por el Ministerio de Educación (MINEDUC)

Informe Sobre el Sistema de Control Interno

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

INTEGRIDAD,

EFICIENCIA Y

TRANSPARENCIA

Informe Sobre el Sistema de Control Interno

A Ministerio de Educación (MINEDUC) 

Hemos auditado los Estados Financieros del Programa para ef Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa ejecutado por el Ministerio de Educación (MINEDUC), financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID 3618/0C-GU del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el período de 01 de enero at 31 de diciembre de 2021, el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2021, así como las Notas Explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las politicas contables significativas y hemos emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos.

Efectuamos nuestro trabajo de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala (iSSAl.GT). Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable respecto a si los estados financieros están libres de errores de importancia relativa en cumplimiento del Contrato de Préstamo BID 361810C-GU.

El Ministerio de Educación (MINEDUC), es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, Para cumplir con esta responsabilidad se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y [os costos relativos a las polfticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración una seguridad razonable pero no absoluta, de que Eos activos están protegidos contra pérdidas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del Contrato de Préstamo y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de Estados Financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectadas.

Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las polfticas y procedimientos puedan deteriorarse.

At planear y desarrollar nuestra auditoría de los Estados Financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento dei sistema de control interno vigente por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditor[a con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa para ef Mejoramientos de la Cobertura y Calidad Educativa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

Las condiciones reportadas comprenden asuntos que llaman nuestra atención relativos a deficiencias importantes en el diseño u operación del sistema de control interno, que a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad del Programa para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con [as aseveraciones de la Administración en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas, siendo las siguientes:

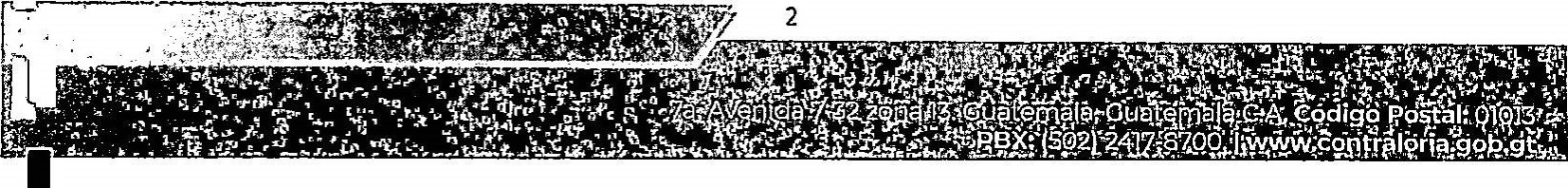
INTEGRIDAD,

coc \EFICIENCIA Y

de Cuerr-z

\ TRANSPARENCIA

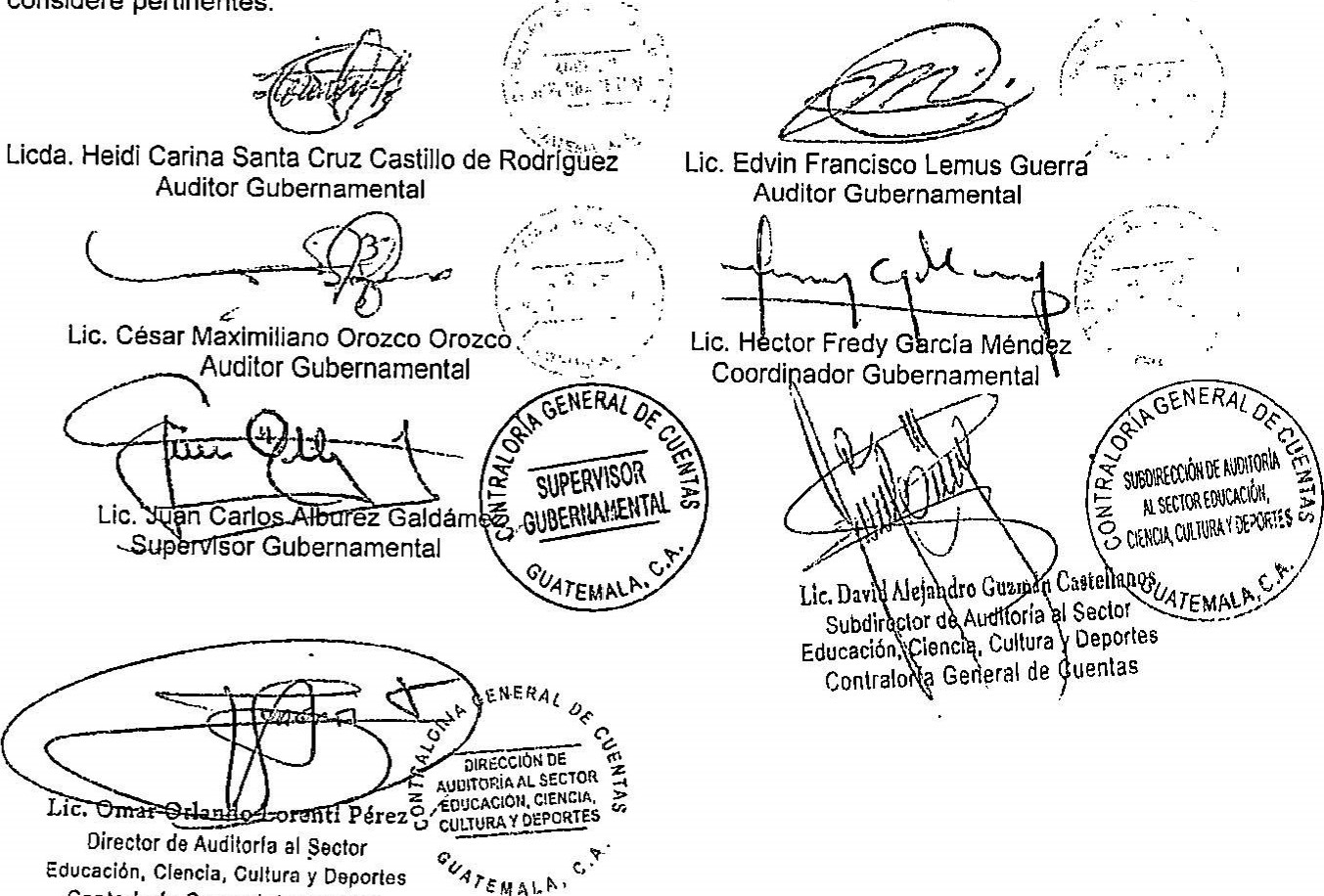
Hallazgos relacionados con el Control Interno

1. Deficiente supervisión al trabajo de campo de [os consultores, por parte de la Unidad Ejecutora del Préstamo
2. Prácticas Prohibidas en Remozamientos de Escuelas
3. Consejos Educativos y Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, dotadas de recursos para remozamiento sin ejecutar por no tener asignado supervisor profesional
4. Módulos prefabricados sin ser instalados en las Escuelas.
5. Varios Incumplimientos a Contrato

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrran ser significativos en relación con los Estados Financieros del Programa y no ser detectados oportunamente por los encargados del programa durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos que pudieran considerarse cómo deficiencias significativas y, por consiguiente, no precisamente debe revelar todas las condiciones reportables de conformidad con la definición anterior.

Este informe ha sido preparado para uso del Ministerio de Educación (para su presentación al Banco Interamericano de Desarrollo —BID-) y la Contralorfa General de Cuentas para las acciones que considere pertinentes.



Contralorla

General

de

Cuentas

Guatemala,

21

de

abril

de

2022.

#### 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/OC-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 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 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.

A 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 ai revisar los expedientes no se encontró evidencia que reflejara la supervisión realizada a [os 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 3618/0C-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". 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

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, articulo 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: "...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 ia 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, ef 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 [imitado 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-409-20221 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 -DtPLAN-, 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: "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 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 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 Eas 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 [levó 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 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/OC-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 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 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 la verificación física 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 EE 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 lxcot 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 Q66716.00, 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 Q432,00; mantenimiento de puertas por valor de Q500.00; mantenimiento de balcones por valor de Q400.00; ventanas por valor de Q4,000.00; sustitución de puerta por valor de Q1 ,750.00; 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 Martínez Vásquez con Número de Identificación Tributatia 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, artículo 1. Aprobación, establece: "Se aprueban las negociaciones del Contrato de Préstamo Número 3618/0C-GIJ, 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 [a 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 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 ei Banco Interamericanp 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 [a ejecución, si los hubiere, la operación e instrumentación de los proyectos... Artículo 9. Transición, establece: "...en tanto queda debidamente instaurada la IJnidad 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 -DEPLAN-,... "

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: "CONTRATACIÓN 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. PRÁCTICAS PROHIBIDAS, establece: ...Las Prácticas Prohibidas comprenden: (i) prácticas corruptas; (ti) 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, lo que incluye influenciar en forma inapropiada las acciones de otra parte... I'

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 ta finalización de tos 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 [a 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 [os 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 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 Organízaciones 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 reaEizar, 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. 19-2019, 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 profesionaf

Condición

En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105 Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, Programas 1 1 "Educación escolar de preprimaria" y 12 'Educación escolar de primaría", Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos externos" con fondos provenientes del Contrato de Préstamo No. 3618/OC-GU denominado "Programa para el Méjoramiento 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 Q39,786,914.82, 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, 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 [as 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 28/10/2021 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 contratadQ por la DIPLAN, responsable def 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 mi! quetzales (Q75,000.00), 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 31/12/2021 , indican que se recibió la transferencia de los recursos por setenta y cuatro mil novecientos ochenta quetzales (Q741980.00), 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 tenía Supervisor Profesional, Consultor, Ingeniero Civil o Arquitecto contratado por la DIPLAN, respbnsable 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 4.2.10 Contratación de bienes, servicios ee 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 0 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 [a 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 3618/0C-GU 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 Casaso'a 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: "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 dpcentes 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 vía 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 Alvarado 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.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CÓDIGO | DEPARTAMENTO | MUNICIPIO | NOMBRE DEI  ESTABLECIMIENTO | DIRECCIÓN DEL ESrABLEClWENTO | MONTO  IRANSFERIDO | FECHA CUR | MES DE  TRANSFERENCIA | CONSULTOR  ASIGNADO | FECHA DE  ASIGNACIÓN |
| 134&43 | GUATEMALA | PALENCIA | EORM | ALDEA  YERBASUENA | Q 75.00000 | 29/10/T21 | OCTUBRE 2021 | David  Arrnando Dévilc | 14/02/2022 |
| 04-07. | CHIMALTENANGO | PA7ZUN | EOUM | COLONIA  NORUEGA | Q 75.000.00 | 30/11/2021 | NOVIEMBRE  2.021 | Ángel  Alvarado Samayoa | 14/02/2022 |
|  | CHIMALTENANGO | SANTA  CRUZ  BALANYA | EORM | COLONIA EL  MIRADOR | Q 74,98000 | 30n 1/2021 | NOVIEMBRE  2.021 | Ángel  Alvarado Samayoa | 14/02/2022 |

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 fos 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 3618/OC-GU de una forma efectiva y eficiente, asegurando que las acciones se ejecuten dentro de los plazos establecidÔs 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 z

Educativa -DIPLAN-, Programa 1 1 "Educación escolar de preprimaria", 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 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 Preprímaria, renglón presupuestario 329 "Otras Maquinarias y Equipos", Licitación Pública Internacional LPl-BlD-3618/OC-GU-BNS01-2021, Contrato MINEDUC No. BNS-BD-01-2021, adjudicado a la Empresa FAREX, S. A., por valor total de Q110,745,000.00,'se constató mediante verificación fisica 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 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". 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 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 3618/0C-GU celebrado entre [a República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo -B[D-, 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 de! 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 1 1 . . . 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 ia instalación de módulos prefabricados del lote 8, en un plazo que no podía ser mayor de 1 1 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-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 la Escuela Oficial de Párvulos anexa a la Escuela Oficial Rural Mixta Caserío El Brillante, Santa Lucia 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 en la cual comparecen el Director del Establecimiento, Profesor José Miguel Álvarez Bojorque y el Ingenie?o 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 lo 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 Ta 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 Avarez Bojorque. Sin embargo, en el (intrato 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 Cotzumalguapar 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 1 1 "Educación Escolar de Preprimaria", 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-03-2019, se adquirió con Número de Operación de Guatecompras -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 (Q.3,514,000.00). 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 0-2 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 realízado el pago de la penalización por la liquidación por daños y perjuicios.". Por [o 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 dé Guatemala o en su defecto depositado a la cuenta del Fondo Común. A continuación, se presenta el siguiente cuadro:

Ministerio de Educación, Préstamo BID 361810C-GU

Programa: 11 Mejoramiento de fa Cobertura y Calidad Educativa Renglón Presupuestario: 329 Otras Maquinarias y Equipos Status de Módulos

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

(Expresado en Quetzales)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| No. | Conce to | Cantidad de Módulos | Quetzales |
| 1 | Pa ados e instalados | 285 |  |
| 2 | Instalados endiente de a o | 34 |  |
| 3 | Pendiente de instalación no a ados | 18 |  |
|  | Totales | 337 |  |

Fuente: MINEDUC Nos. Oficio: DIPLAN-FE-1359-2022 del 14 de marzo de 2022 y DIPLAN-FE.1303-2022 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.



1. 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 asl 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 3618/OC-GU

Programa: 11 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 31/12/2021

(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 | | 26/05/2020 | | | 18 | | 537,075.oo | | 19 | |
| 3 | | 003-2020 | | 10/07/2020 | | | 7 | | 234,387.50 | |  | |
| 4 | | 004-2020 | | 28/07/2020 | | | 16 | | 610,737.50 | |  | |
| 5 | | 005-2020 | | 30/07/2020 | | | 6 | | 219,475.oo | |  | |
| 6 | | 006-2020 | | 25/08/202 | | | 14 | | 615,350.oo | | 16 | |
| 7 | | 008-2020 | | 08/09/2020 | | | 13 | | 542,387.50 | | 15 | |
| 8 | | 01 1-2020 | |  | 06/10/2020 | | 6 | |  | | 14 | |
| 9 | | 01 8-2020 | |  | 21/10/2020 | | 25 | |  | | 14 | |
| 10 | | 019-2020 | |  | 1 311 112020 | | 31 | | 1 ,307 ,625.oo | | 13 | |
| 1 1 | | 022-2020 | |  | 26/1 1/2020 | | 12 | | 41 ,150.00 | | 13 | |
| TOTAL | |  | |  |  | | 164 | |  | |  | |

Fuente: Ministerio de Educaclón, oficio No. DtPLAN-FE.599-2022, del 04-02-2022.

##### Criterio

Las Politicas para la Adquisición de Bienes y Obras financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo GN-2349-9, numeral 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; (iji) 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 tas acciones de otra parte.'

El Contrato MiNEDUC No. BNS-BID-01-2019 del 1 1 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•lncumplimiento, 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 periodo establecido en el Contrato, o dentro de alguna prórroga otorgada por el Comprador de conformidad con la Cláusula 34 de las CCC... "r 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 CGC, 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 CCC 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 ia 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 [os 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 amplíaàión, 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 ia 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 [os plazos establecidos en el contrato, para la entrega de los módulos y cumpla con el pago de las penalizaciones.

Comentario de [os responsables



Mediante oficio No. VDA-409-20221 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 abrí[ de 2022, firmado por la Directora de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, M.A. Pilar Yela de Viltatoro 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 el inciso a, en relación a los 18 módulos se confirma que no fueron instalados por la entidad Farexr 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 [a 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 lo 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 ÍESORERÍA 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 Eos oficios entregados a la entidad Farex, S. A.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| -PâgQ: |  | 'Monto.della múlta, | "¿No,'ddsOflcióI \_ |
| 1 | 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 | DIPLAN No. FE2515-2020 |
| 6 | 006-2020 | 615,350.oo | DIPLAN No. FE2924-2020 |
| 7 | 008-2020 | 542,387.50 | DIPLAN No. FE3170-2020 |
| 8 | 011-2020 | 297,475.oo | DIPLAN No. FE3574-2020 |
| 9 | 018-2020 |  | DIPLAN No. FE3737-2020 |
| 10 | 019-2020 |  | DIPLAN No. FE-4174-2020 |
| 11 | 022-2020 | 41,150.00 |  |
| Total' |  |  |  |

Para el cobro del monto máximo del 10% del contrato, se envió a la entidad Farex, Sociedad Anónima, e} 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 [a penalización que asciende a Q 6,579,450,00.

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 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 Educatiya -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, así 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 Privanza, S. A., [a 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.

la

Seguimiento a recomendaciones de años anteriores

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ÑàrñbõçaãlàÊrítjdád, | | | | | Ministerio do Educación I do Ptanifadón Educativa DIPLAN- | | |  | | | | 6 callo 1-87 zona IO |
|  | | | | | Auditoria Financiera a los Estados Finanderos det Préstamo 361810c-cU | | |  | | | | Det 01 do enero al 31 do diciombro do 2020 |
|  | | | | | Programa para et mejoramiento do ta Cobertura y Calidad Educatjva | | |  | | | |  |
|  | |  |  |  |  | |  |  | | | | | |
|  | |  |  |  | |
|  | | 3 |  | Control Interno | HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL tNTERNO  Practicas prohibidas en proceso dc adquisición  Condicién  En la tuentc do finandamiento 52 'Pt&s.tamos Extornos' con fondos provcnlentes del Méstamo 361enC-—GU. suscrito entro al Banco de Desarrollo y ta do Guatemala, tnandar et Programa para el ekjornnúnto de la Cobertura y Caldad se efeduó en el 11 -Educacin oseolar do Aeprirnaria•. ta Liatadón Internacional LP1-BlD-38WOC-GU-BNS-03-2019 por lo que contrato MINEDUC No. BNs-81D-01-2020 do focha 18 de da 2020. por el monb de 0.5097.420.00. entre e! Mansterio de Eduadón y la FAERMIX la do Mobtiarb Escolar moceso reÉÑado on Guatecornvas con ot NOG 11185600. ea donde. zl ravisar el de a)ntrntadn 60 dotormlnb quo parddpaton 3 oferentes. FABRIMLX. ABSA SOCIEDAD ANONIMA Y COCESA y quo uno do artt$uos rovosentantes legales de ABSA SA ea t80 repre-aoatante legal de FABRIMlk cabo mendonar Qua so delogd a oüo hio del representanta legal para que tuv\*ra como representante legal para firma del contrato. par que existo una Mactica dill.sotia pam la  Las ofetEs las oferentz s«. tas  Recoemndaeión tTtdzEm.a autoruad debo girar a danda comespanda. pare que. en futuras biocesos de adquisidón da juntas o de\*aodos. vedfraucn el histoúl do rcprasantaates legales da las emmesas par8dpantcs a fin de quo no reladdn cnü•e [cs mamos. | |  |  | |  |  | De con el Oficio 0-DSfOlDAl-442-2021 de feena 20 de abril 2021. dirigido al Diredor en fundones de la Dirección General ae Planificadón .CIPLAN. firmado por ta Señora Ministra. inílca (detalmente lo siguiente; Tengo el agrado de dirigirme a usted, con et objeto de hacer de su tos hallazgos confirmados por ta Contraloría General de Cuentas. sobre et resultado de La auditoria independiente a los estados finanderos del préstamo BID 301810C.GlJ que financia el Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa por el periodo comprendido del 01 de enem al 31 de Eembre de 2020... por lo anterior. te sofidto realizar las acdones necesarias que aseguren el debido cumplimiento de las  emitidas por la Contraloría General de Cuentas, hvoluaando a los responsables de aa:eruo a las formuladas para evttar con elfo sandones por parte del ente De tos resultados obtenidos. deberá informar a la de Auditoría  Intema a más tardar IO días después de el presente..."  De conforrnidad el ofido UE OBRA INFRA BID 34-2001 de fecha 14 de mayo de 2021 dirigido a la Consuttom del  de Desarrollo •-BID•. firmado por el Coordinador de la unidad ejecutora de obra de infraestructura. solidta sean atendidas las recomendadones vertidas en el informe de la auditoria independiente a los estados finandems del préstamo 36WOC-GlJ referente al hallazgo reladonado el Control Intemo. 1. prohibidas en pmceso de adquisidón, irffcando que. deberá cumplir tas recomendadones emitidas por la Canualoria General de Cuentas y deberá brindar una respuesta a esa Coorúnadón el día 28 de rnayo de 202'.  En DIPLAN-FE-2509-2021 de tedia 18 do de 2021. la Consultora det  Interamericano de Desarrollo -BID. da respuesta a' Coorffnador de ta Unidad Ejecutora do Obra de Infraestructura. indicando fiteralmente to  "...Al es importante indicar. que los procesos de adquisiciones que so llevan a cabo con fondos provenientes del Préstamo BID 361810C-GU. deben úigirse estrictamente a hs principios de  Eficierwa. Libre Cornpetenda. Iguatdad, Transparenda.  Integridad. Debido Proceso y Pubfiddad. de acuerdo a lo indicado en las Polítlaas de Adquisiãcnes del Banco de Desan-ollo -BID•. GN•2U9-15, numera} 1.2, rnarco de de adquisidones y en el Manual Operativo del Pro ecto numeral 8.13 Pmcedimientos de ad 'sidones marco c rattvo det cto. | |

Seguimiento a recomendaciones de años anteriores

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ministerio de Ed.cac\*ón I Educativa -DIPLAN- | de Ptankficadón |  | 6 catle 1-87 zona 10 |
| . | Auditaría Finandera a tos Estados Finandercs de' Préstamo 361810C-GU | |  | Del 01 de enero al 31 de diciembrv de 2020 |
|  | Programa para el rnejeramiento de la Cobe:tura y Calidad Educativa | |  |  |

\* Situaél&ffdé Iã kàcààfidãc16ñ

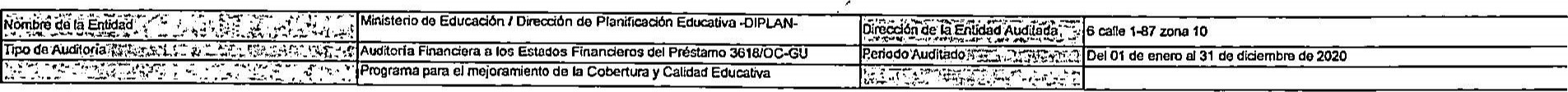
|  |  |
| --- | --- |
| • %Púiiía'r: | \*éponsabtà |
| , Ha\lai' lâfai•nie•..  • '[dría' | la  ticomen¿acióh |

Adicional me permito infamar que de a lo indicado en el Manual Operativa dei Préstamo BID 361810C-GlJ. numeral 8.18, Conformación de los comités de evaluadón para las diferentes modalidades. Evaluación de las ofertas y recomendación de adjudicación. indica que: \*Una vez recibidas y abiertas las ofertas, ia evaluación debe realizarse según los criterios y el método de evaluación definido en los documentos de licitación o de solicitud de propuestas. En ninguna circunstancia pueden Introducirse nuevos criterios de evaluación. ni revisado, ni tampoco se peanite modificar e' método de evaluación durante la evaluación de ofertas. Para la evaluación y caii{icación de ofertas Wo propuestas, los Comités de consideraran lo establecido en los documentos de licitación o solicitud de propuestas, así lo a las Politicas para tas Adquisiciones de Bienes y Obras (GN-2349•15. vigentes a partir de enem 2020) párrafos 2.55 al 2.61 y las para la Selección y Contratación de Consultores (GN-2350-15, vigentes a partir de enero 2020) párrafos 2.14 al 2.27... En consecuencia, los Comité de Evaluación que se nombren para llevar a cabo las evaluaciones de ofertas en el maa;o del Préstamo BID 361810C-GU. deben regirse estridamente por tos ãiterios de evaluación indicados en el doasmento de ticitaclón o del proceso que corresponda y que cuentan con la No Objeción del BID. Para cumplir con el requerimiento de fa Contratoria General de Cuentas que usted indica. la suscrita considera conveniente que la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura, to debería hacer del conocimiento de' Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y solicitar la indicación si para el Banco este requerimiento seria un ãiterio de evaluación aceptable, para considerado en los futuros pmcesos de adquisidones.•. Conclusión: No obstante tas instrucciones ya fuemn giradas por las autoridades, a la presente fecha no se han realizado procesos de adquisición para compmbar la implementación de la recomendación emitida por Contraloria General de Cuentas: asimismo, no existe evidencia de la consulta realizada a' Banco Interamericano de Desarrollo —BID-, la a]al se recomienda en el oficio DIPLAN.FE-2509-2021 de tecna 18 de mayo 2021 por la Consultora del BID. en aJanto a si serla un aitedo de evatuación aceptable la recomendación emitida por Contratoria General de Cuentas. para considerado en los futuros rocesos de ad uisiciones, or tal razón la recomendación se encuentra en roceso.

la

Seguimiento a recomendaciones de años anteriores





|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Contr$,. |  |  |  |  |  | | | |
|  |  |  |  |
|  | 8 | 2 | Contrd  Intemo | 2, practJc.as prohibidas en remozamientos  Condiclén  En la fuente de financiamiento 52 -Préstamos externos" con fondos provententeg del prestamo 3618/0C-GV. susctito entre Interamericano de Desarrollo y la República de Guatemala. dcstlnado finandar el programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa. sa efeauó en tos programas 1 -Educación escolar de preprtrnarta" y 12 -Educacfón escolar do prirnarfa• renglón  435 'transterenclas g otras Instrtucionos sin fines de lucro". transferencias a Consejos Educativos y Organizaciones de padres de Famflia .OPF- con el Objeto de remaar autos deterioradas.  Af efeduar inspecdón fisica de los remozamientos reanudos. se estableció (o sigulento:  Mediante acta númem 29-2021 de fecha 9 de marzo de 2021. suscdta en e' Casería la Bendición, municipio de Sayaxché. del deparEmerzto de Peten. por parte del Auditor Gubemamental. se de» de lo aeuado por parta del profesional encargado do ta evaluación de propdos. señor Asiey Rafael Chang Garcia. qui-en de acuerdo a h merúnado por 'cs profesores de In escuela EOOP Anexa a ECRM. Cacodo la Bendición. Sayaxché. Petén y técnico de apap del Ministerio de Educación. sostuvo rcuni6n fuera del horado do trabajo y fuera do Ins Instalaclones educativas La Presidenta ta Or9anlzaci6n de Padres de Familia de [a esa.lela ardes mencionada posteriormente votvló a la escuela a tomar fotografias rnornenta en el cual las pmfesores apruvedlarun para enemarle las necesidades d» la escuela y él tes Indicó que ya habla evaluado las misrnas y que se necesiaba pintura compteta, cambio de (Aminas. parales de madera. cambio de una pila. haciendo mención ninguna ds (as prioridades indicadas el evaluador del proyecto sa consideraban necesarias porque aún edaban en buen estado. sin embargo é' se negó a hacer las reparaciones que para loá maestms s' eran proczdentes y además no permitió efeduar tas ctlizzc'onos conespondientes porque él ya tenia el constmctor que ae haria cargo del remozamiento. |  |  | x |  | De cmformldad con el oficio O.DSJD!DA1442-2021 de recaa 20 de abril 2021, dirigido at Olredor en funciones de la Dirección General de  Edl.ztiva -CIPLAN. tanado por ta Señora Ministra, literalmente lo siguiente; Tengo el agrado de dirigirme a usted, con el objeto de hacer de su conoamiento los hanazgos confmados por ta Contraloría General de Cuentas. sobre el resultado de la auditoría independiente a los estados finaneercs del préstamo 810 3618'0CCU que finanda et Pmgrama para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad    por el periodo del 01 ae enero al 31  de didembrv de 2020... Por to anterior. le solicito realizar las acdones necesarias que aseguren el debida a.'mpiirniento de las recomendaciones emitidas por la Ccntrabría Generat de Cuentas. involucrando a los responsables de acuerdo a las recomendaciones formuladas para evitar ello sanciones por parte del ente fiscalizador. Oe los resultados obtenidos,  deberá informar a ta  de Intema a más tardar IO días después de reaEdo el presente...'  Oe conformidad el afeo DIPLAN-A-2635Q021 de fecha 27 de mayo de 2021. didgido a ta Subdiredora de Planificación de Infraestrudura Educativa, firmado por el Dlredor en Fundones de la de Ptanifzción Educativa. literatmente to siguiente: Tengo el agrado de dirigirrne a usted en retadón a: Ofido O.OSfDlDAl-442-2021 SIAD 583818 en referencia a 'cs hallazgos  por la Contraloría Generat de Cuentas sobre el resultado de la auditoría hdependiente a los estados fiaaróerns del Préstamo BID  3618fOC-GtJ que finanda el Programa para el M\*amiento de ta Calidad par el periodo del da enero al 31 de dEdembre 2020, en virtud, es necesario la "Implementación de Recomendadones- que el órgano fiscaúzados requiere. -Hallazgos Reladcnados con evaluación de los estableamiertos 1. Práüicas pmhibidas en remozamientos... En ta! sentzo. scüdto  8 efecto de Q'rnplir con las recomendadones emitidas par ia  Corxtrafcria Generat de Cuentas. |
|

Seguimiento a recomendaciones de años anteriores

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nêrnbp,de  la | | Ministerio do Educa I Dirección do Ptanificadón Educativa -DIPLAN- | Diecàónde | 6 calle 1-87 zona IO |
| TtpO,dg-AuditorIa'Efi • | | Auditoria Flnanacra a los Estados Financieros del Préstamo 3618tOC-GU Programa para et do la Cobertura y Calidad |  | Oet 01 do enero al 31 do didcrnbrn de 2020 |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | Cõatrat' |  |  |  |  |  | | | |  | |  |  |  |  | | |  | 8 |  | Contrd [ntemo | Derivado del hecho anterior. se pmcedb a verificar p« parte del equipo de auditoria, el expedierae del pago de servicios. en donde se encuentran Las  de visitas evaluaciones. supervisiones y liquidaciones de los remozamientos. se estableció lo siguiente:  En las escuelas:   1. ECOP ANEXA A EORM cesedo ea Bendición. sayaxché. peten 2. EODP A ECUM gamo El Centro. sayaxctié. Petén 3. ECDP ANEXA A EORM Caserio San Joaquin. Sayaxché. Retén   El proveedor (constructor' qua oreeuó tas rematamientos fue: de Sayaxchê  Saciedad Anénima. NIT. 10167980-7.  En las escuetas:   1. EODP ANEXA A EORM Atdea Nueva Ubertaa. Sayaxchó. Petén 2. ECOP ANEXA A EORM caseria Chicozapote. sayaxch6, Petén 3. EODP ANEXA A EOUM Bardo E Pescador. Sayaxché. Petén 4. EODP ANEXA A EOUM aarrio El Triunfo. Sayaxché Petén 5. EODP ANEXA A EOUM VIRGtLlO RODRIGUEZ MACAL Barrio La Democraea. Sayaxché. Petén 6. EODP ANEXAA EOUM aanio La Esperanza. sayaxché. Petén 7. EODP ANEXA A EORM Aldea Rancho Alegro. Sayaxché. Petén COPB Caserío Las Pacayas, SayaxcN, Petén   Ea pmveedor (construdoO que afaduó las remozamientos fue: Fermtedas Comerciales. SociedZd Anónima. NIT. 9710160-5.  Mediante ada número 28-2021 de fecha 2 de marzo de 2021. suscita en et Casado et Comunal. municipio de Puruihd. departan\*nto de Baja Verapaz. por parta del Auditor Gubernamental. se dejó conslanea de b aduado por parto del profesional encargado de la avaluación de proyectos. senor Armando Ola Hemáadez. quien de a 10 mendonado por (os profesoras de la EORM Caserío el Comunal. Puruihá. Baja Verapaz. miembros de la OFF y técniü' de servicios de apap del Ministerio de Educación. se apeEM16 at juntamente con un Constructor (proveedor) indicar"o quo el trabajo da remozamiento debeda de ejeartarln el proveedor que él hdicaba. a Lo que hs miembros da ia OPF se negaron. |  |  |  |  | Derivado de lo anterior la Subdirectora de de  Infraestrudura Educativa de la •OIPLAN% mdica mediante Oficio DIPLAN+2679-2021 de fecha 28 de mayo de 2021. al Director en fundones Ce la DIPI.AN. que adjunta Ca tas aedones que ha venido realizando. Pata erocto presenta oocío DIPLANA.122-2021 de fecha 08 de enero de 2021. firmado por la misma. dirigido a' Director en fundones de la DIPLAN en donde hace lo siguiente: "...el motivo ae la presente es en retaa:-én at No. CSP-BlD-36w.18e-34-2019. de recha  22 de agosto del 2019 celebrando entre MINtSTERlO DE EDUCACIÓN y el ingeniero ARMANDO OLA HERNANDEZ quién fue  para brindar servicios en calidad de  \*CONSTRATACION DE PROFESIONALES PARA  EVALUACIONES DE PROYECTOS". en el P,tgrarna para  Mejoramiento de 'a Cobertura y Calidad  préstamo No. 361 BIOC-GU. El ingeniem Armando Ota, realzó la evaluadón para d vEaOPF- de La Escuela Oficial Rural del Betaaia. ubicada en el munidpio de Puruha, departamento de Baja Verapaz. kientifÉada código 15-08• 0033-43 y de al testimnio de ta presidenta de la Organización de Padres de FamTta de ta esa.'eta en mención, el ingeniero Armando Ola indicó quién iba a ser ta persona que realizará ei remamiento. y  era La persona que le acompañaba en el momento que el ingen•ro  Ola, reeltzó ta evaluadón Se ad'tmta co la del Ada No. 07-2020. | | | | | | |  |

 et ta

Seguimiento a 

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | Ministedo de Educación Direcdón do Planificacin Educativa -DiPt-AN• | | | Audita | | | 6 107 zona 10 | |
| Tapo | | | | | Audit a Financiera a tos Estados Finanderos del P | stamo 3618/0C-GU | |  | | | Det 01 do enero al 31 do diciembro do 2020 | |
|  | | | | | Programa para el mejoramiento do la Cobertura y Calidad Educaüva | | |  | | |  | |
|  |  |  | .cgmp!ire!? |  | | |  |  | | | |
|  |  |  |  |
| 1 | 8 | 2 | Control Intemo | del hecho onterbr. GO por del equipo de atótorla. del pago de sua servicios, en donde so encuentran ã•nstandas do ovatuadoaes. y de Ios remozamientos. ve estableció lo shuiento•.  En las escuetas  EORM. Comunuad 'alante Cementerio. San Marcos  Baja  Verapáz  Z EORM da ta Aldea ChacattB Sinaja. Aden Chacate Sinala. Purulha. Baia Verapáz  3. EORM C aserio El Paraíso Pampa. Caseda Monto Aleara. Puruthó. 8aÍa Verapúz  4, EORM del Caserlo Los Angele\* Casedo Angerea. Puru(há. Baja Verapóz   1. COPE. Anexo EORM Caser(o El Chorvo, J.M. El Purulhá.   Ve rapaz   1. EORM del Caserio a;ulputaa la Caserto EsquiPJlas la Purulha. Balu   VerB paz   1. EORM del San 'osé Hetveua- Caserio San Jaso Holvctia. puruha, Baia Verapáz 8. EORM del Suqu]nay. Comur"ad Rin". del Purulha. ea)a   Ve rapaz  E' proveedor @nsfrudorj que efectuó los remoumientos  PAOCARVEL (Alfonso xuc euc). NIT. 1756542-1.  Denún del evaluado sa el Adz No. 7-2020 dB tedia do do  2020. en el Cascr(o Comuna'. mur€\* do Purulhá. departamento do gaja  Verapaz. en Moservtog dol de OPF y Directotea de diferentes para capaatnddri a les do las OPF para renlànr los ternoznttú'ntos y para 01 afodo so lo pros"cata da una OPF y ello que el vofcsbnat Ola HamáMez iba acampanado de una persona que ta do realiza:  Derivado do lo descrito en loa párrafos aatetbres se q1E hcur&ron en una  Recort\*ñdación  La m{ñna autoMad debe girar al área encargada de elatnrar tos témúos de referencia para que. en Póñmas mntrata±ncs. no 8\*nen tas al g.vatesional conyatado. quo una correcta segregación de fun±nes aprove&tar ta est•ucturn de interno (OfrecciotEs Departamentales) que so parn asegurar cansecudón de los ok\*etivas del Programa. | | |  |  |  |  | De aa•erdo a lo desaito anteriormente. la Subdirecdón de  de Infraestructura Educztiva. basándose en el numeral 16. titerat b). del No. CSP-BlD-3618-1eB042019, solicita la redsión det mntrato en meodón, ya que et  Ingeniem Armando Ola cometió el acto de Corrupta el cons15te en dar. redbf. o soretar, directa o indiredamente, anlquier de valor para influenciar indebidamente Las do ctra parte; con lo anteriormente el Ingeniero Armando Ola incumple la cláusula 7 de la Certificación de elegibilidad y de integridad..." De con el aficio DIPLAN-l-123-2021 de fee,a 08 de enero 2021. dirigido a Adquisidones Financiamiento Extemo, firmado el Director en Funciones. indica literalmente (o siguiente: '...en reladón a' ofido DIPLAN-122-2021... en cuanto a La resdsón del  CSP.3tD-3618-18B.34-2019 del consultor  Hemández„. proceder y dar trámite a h rescisión del mencionado anterim•nente.  Conctus16n: NO Obstante el contrato No. CSP.BiD.3618-1BB.342019 cerebrado entre et Ministedo de Educación y el Ingeniero Armando Ola. fue resdndido y las instrucdones ya fueron giradas por la autoridades cornpetentes, las pruebas presentadas no  que ei área  de elaborar los términos  de referencia hayan realizado modificaciones a tas mismos en los contratos vigentes a efeeo de segregar las fundones de (os profesionales contratados y ello, asegurar tá consecución de los obPtivos del prograrna, por tal rañn la reccmendad&l se considera en |
|

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No. | Condición y Recomendación | Responsable |  | Situación | | | Descripción de las acciones realizadas |
| lm | tementada | En  Proceso | Incumplida |
| I | HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO  1. Prácticas prohibidas en proceso de adquisición  Condición  En ta fuente de financiamiento 52 "Préstamos Extemos" con fondos provenientes del préstamo 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, se efectuó en el programa 11 "Educación escolar de preprimaria", la Licitación Pública Internacional LPl-BlD-3618/OC-GU-BNS-032019 por Io que se suscribió contrato MINEDUC No. BNS-BlD-01-2020 de fecha 18 de junio de 2020, por el monto de  entre el Ministerio de Educación y la empresa FABRIMIX para la Adquisición de Mobiliario Escolar para Establecimientos Educativos, proceso registrado en Guatecompras con el NOG 11185600, en donde, al revisar el expediente de contratación se deterrninó que participaron 3 oferentes. FABRIMIX, ABSA SOCIEDAD ANONIMA Y COCESA y se estableció que uno de los antiguos representantes legales de ABSA S.A. es hijo del representante legal de FABRIMIX, cabe mencionar que se delegó a otro hijo del representante legal para que fungiera como representante legal para la firma del contrato, por to que existe una posible practica colusoria para la adjudicación. | Ministra de Educación  Director |  |  | x |  | Oficio No. VDA.1048-2021, de fecha 21 de julio de 2021, emitido por Viceministra de Educación Extraescolar y Altemativa, dirigido al Director de Planificación Educativa -DIPLAN- a. i., el cual indica literalmente Io siguiente: "...Por este medio me dirijo a usted, en relación al seguimiento a las recomendaciones emitidas por . (a Contraloría Generat de Cuentas. derivado de la auditoria. Administrativa sobre el resultado de la auditoría independiente a los estados financieros del    préstamo BID 361810C-GU que financio el programa para el mejoramiento de la cobertura y calidad educativa por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, practicada por la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-, según nombramiento No. CUA 109128-1-2021. Al respecto se requiere cumplir con el compromiso adquirido a través del acta DIDAI-07-2021 de fecha 14 de junio de 2021 y traslade a la Dirección de Audttoria Intema —DDAI-, informe sobre las acciones y seguimiento que aseguren la debida y oportuna implementación de las recomendaciones vertidas en el Informe Ejecutivo de Auditoria CUA 109128-1-2021. La información solicitada servirá para elaborar el Inforrne requerido por la Contraloría General de Cuentas, evitando con ello sanciones económicas de conformidad con el numeral 2, artículo 39, del Decreto No. 31-2002. "Ley Orgánica de la  Contraloría General de cuentas... " |

SEGUNDO SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA CONTRALORíA GENERAL DE CUENTAS En el Informe de ta Auditoría Independiente a los estados financieros del préstamo BID 361810C-GU, que financia el programa para el mejoramiento de la cobertura y calidad educativa, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020,

RECOMENDACIONES EN PROCESO

|  |  |
| --- | --- |
| Entidad: | Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN- |
| Ti o de Auditoria: | Administrativa del segundo seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el informe de ta auditoría independientes a los estados financieros del réstamo BID 361810C-GU, Que financia el ro rama ara el me•oramiento de la cobertura calidad educativa. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Recomendación  La máxima autoridad debe girar instrucciones a donde corresponda, para que, en futuros procesos de adquisición de bienes, las juntas o comités designados, verifiquen el historial de los representantes legales de las empresas participantes a fin de establecer que no exista LO±ible relación entre los mismos. |  |  | x |  | Oficio UEOI BID-84-2021 , de fecha 06 de agosto de 2021, firmado por el Ingeniero Juan Rodolfo Méndez, dirigido a Directora de la Dirección de Auditoria Interna, el cual indica literalmente Io siguiente: "...Me dirijo a usted, en referencia al oficio VDA-1048-2021 relacionado con el compromiso adquirido en acta DIDAI-07-2021 en seguimiento a las recomendaciones de Contraloría General de Cuentas en atención a los hallazgos de control interno Prácticas prohibidas en proceso de adquisición y Prácticas prohibidas en remozamiento, en auditoría practicada por et período del 01 enero al 31 de diciembre de 2020. Al respecto. se le comunica que mediante oficio DIPLAN-FE-3820-2021 y oficio DIPLAN-FE3198-2021 esta Unidad ha realizado las acciones administrativas de control intemo indicados... a  Oficio DIPLAN-FE-3198-2021. de fecha 30 de junio de 2021. firmado por el director de DIPLAN y el Coordinador de la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura —BID-, dirigido a Señora Ministra de Educación. el cual indica literalmente Io siguiente: "...Me dirijo a usted, en el Marco del Préstamo BID 361810C-GU. para hacer de su conocimiento que derivado de (a auditoría a los Estados Financieros correspondiente al ejercicio fiscal del año 2020 del Programa para el Mejoramiento de ta Cobertura y Calidad Educativa llevada a cabo por la Contraloría General de Cuentas, en el Informe sobre et sistema de control interno. I se menciona el hallaz o relacionado con el Control Interno, |

la

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No. | Condición y Recomendación | Responsable |  |  | Situación |  | Descripción de las acciones realizadas |
| lm | lementada | En  Proceso | Incumplida |
|  | Las ofertas presentadas por Tos oferentes son las si uientes: |  |  |  |  |  |  |

%tNómbre.deIiRe resentante o Razón Social

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Edmundo Asdrubal Bonilla Re es/Fabrimix | Montos Ofertado  Q5.097.420.00 | Difeténcia entre el teséàtadà:  Q0.00 |
| ABSA Sociedad Anónima | Q4 928.625.00 • | Q168 795.00 |
| Jannifer Ed Ramírez Díaz | Q5.943 100.00 | -Q845 680.00 |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | referente a las Prácticas prohibidas en el proceso de adquisición.  En dicho informe ta Contraloría General de Cuentas recomienda \*La máxima autoridad debe girar instrucciones a donde corresponda, para que, en futuros procesos de adquisición de bienes, las juntas o comités designados, verifiquen el historial de tos representantes legales de las empresas participantes a fin de establecer que no exista posible relación entre tos mismos". Ver documento adjunto.  En seguimiento al oficio DIPLAN-FE-2509-2021 de fecha 18 de mayo de 2021. emitido por la Licenciada Aura Elena López Klein y para dar continuidad a la recomendación de la Contraloría General de Cuentas se adjunta de manera atenta para su consideración y autorización el Oficio DIPLAN-FE-3199-2021, por medio del cual se solicita ai Banco Interamericano de Desarrollo — BID. opinión a este respecto..."  Oficio DIPLAN-FE-3842-2021, de fecha 13 de agosto de 2021, finado por el director de DIPLAN, dirigido a Viceministra de Educación. el cual literalmente indica Io siguiente: "...Me dirijo a usted, en referencia al oficio VDA-1048-2021, relacionado con el compromiso adquirido en acta DIDAl-07-2021 en seguimiento a las recomendaciones de Contraloría General de Cuentas en atención a los hallazgos de control intemo Prácticas prohibidas en proceso de adquisición y Prácticas prohibidas en remozamientos.  Al respecto. los hallazgos indicados se han atendido de la siguiente manera:  I. Prácticas prohibidas en proceso de adquisición. Se adjuntan: providencia DIPLAN-FE-1080-2021 en donde se integra el oficio para la Señora Minístra de Educación DIPLAN-FE-3198-2021 el oficio para el Banco Interamericano de Desarrollo DIPLAN-FE-3199-2021 en donde se manifiestan las recomendaciones de |

#### la

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | Contraloría General de Cuentas y las acciones administrativas sugeridas por la Unidad Ejecutora y la Dirección para cumplir la solicitud y dar continuidad at proceso de no objeción det Banco Interamericano de Desarrollo.  Oficio No. DIPLAN-FE4398-2021, de fecha 2 de septiembre de 2021, firmado por el diredor de DIPLAN, dirigido al auditor actuante. el cual en su parte conducente literalmente indica Io siguiente: "...Al respecto solicito prórroga para responderé a Io solicitado el día viernes 3 de septiembre de 2021..."  Oficio No. DIPLAN-FE4441-2021, de fecha 3 de septiembre de 2021, firmado por el director de DIPLAN, dirigido al auditor actuante, el cual literalmente indica Io siguiente: "...Tengo el gusto de dirigirme en relación al Oficio No. 2 DIDAI• 105723-1-2021, de las acciones realizadas en seguimiento a las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas en los hallazgos de control interno. indicados en el informe de la auditoría independiente a los estados financieros del préstamo BID 361810C-GU. que financia el Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, por el período del 01 de enero at 31 de diciembre de 2020..."  "...A este respecto me permito informar le to siguiente:  1 . Se enviaron at Banco Interamericano de Desarrollo. oficios DIPLAN-FE-3821-2021 y DIPLAN-FE-3199-2021.   1. Se han empezado los procesos de adquisición, pero aún no se cuenta con la respuesta del BID para implementados. 2. Los términos de referencia son elaborados por la Subdirección de Planificación y. la Unidad de Adquisiciones de Financiamiento Extemo. 3. A la fecha no se han contrataciones de personal con los nuevos terminaos de referencia..." |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | Conclusión:  No obstante, las instrucciones ya fueron giradas por las autoridades. a la presente fecha Indica DIPLAN que se han empezado los procesos de adquisición. pero no cuenta con fa respuesta del BID, para que se verifique el historial de los representantes de las empresas padicipantesPor tal razón la recomendación se encuentra en proceso. |
| 2 | Hallazgo No. 2  2. Prácticas prohibidas en remozamientos  Condición  En la fuente de financiamiento 52 "Préstamos extemos" con fondos provenientes del préstamo 3618/0C-GU, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo BID- y ta República de Guatemala, destinado para financiar el Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, se efectuó en los programas 11 "Educación escolar de preprimaria" y 12 "Educación escolar de primaria" renglón 435 "transferencias a otras instituciones sin fines de lucro". transferencias a los Consejos Educativos y Organizaciones de Padres de Familia -OPF- con et objeto de remozar aulas deterioradas.  Al efectuar inspección fisica de tos remozamientos realizados, se estableció Io siguiente:  Mediante acta número 29-2021 de fecha 9 de marzo de 2021. suscrita en el Caserío la Bendición, municipio de Sayaxché. del depaftamento de Peten. por parte dei Auditor Gubemamental, se dejó constancia de Io actuado por parte det profesional encargado de la evaluación de proyectos, señor Asley Rafael Chang García, quien de acuerdo a lo mencionado por los profesores de la escuela EODP Anexa a EORM, Caserío la Bendición, Sayaxché, Petén y técnico de apoyo del Ministerio de Educación, sostuvo reunión fuera del horario de trabajo y fuera de las instalaciones educativas con la Presidenta la Organización de Padres de Familia de la escuela antes mencionada posteriormente volvió a la escuela a tomar fotografías momento en el cual los profesores a rovecharon ara externade las necesidades de la | Ministra de Educación  Director |  | x |  | Oficio No. VDA-1048-2021, de fecha 21 de julio de 2021 , emitido por ta Viceministra de Educación Extraescolar y Altemativa, dirigido al Director de Planificación Educativa -DIPLAN- a. i.. indica literalmente lo siguiente: "...Por este medio me dirüo a usted, en relación al seguimiento a fas recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, derivado de la auditoría, Administrativa sobre el resultado de la auditoría independiente a los estados financieros del préstamo BID 361810C-GlJ que financio el programa para et mejoramiento de la cobertura y calidad educativa por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, practicada por la Dirección de Auditoria Interna -DIDAI-, según nombramiento No. CUA 109128-1-2021 ... a "...Al respecto se requiere cumplir con el compromiso adquirido a través del acta DIDAI-072021 de fecha 14 de junio de 2021 y traslade a fa Dirección de Auditoría Intema —DDAI-, informe sobre las acciones y seguimiento que aseguren la debida y oportuna implementación de las recomendaciones vertidas en el Informe Ejecutivo de Auditoria CUA 109128-1-2021  «...La información solicitada servirá para elaborar el Informe requerido por la Contraloría General de Cuentas. evitando con ello sanciones económicas de conformidad con el numeral 2, artículo 39, del Decreto No. 31-202. "Ley Orgánica de la  Contraloría General de cuentas...'  Oficio UEOI 810-84-2021. de fecha 06 de agosto de 2021, firmado por el Ingeniero Juan Rodolfo Méndez, dirigido a la Directora de la Dirección de Auditoria Interna, el cuat indica literalmente lo siguiente: "...Me dirijo a usted. ea referencia al oficio VDA-1048-2021 relacionado con el |

la

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | escuela y él les indicó que ya había evaluado las mismas y que se necesitaba pintura completa, cambio de láminas. parales de madera, cambio de una pila, haciendo mención que ninguna de las prioridades indicadas por el evaluador del proyecto se consideraban necesarias porque aún estaban en buen estado, sin embargo él se negó a hacer las reparaciones que para los maestros si eran procedentes y además no permitió efectuar las cotizaciones correspondientes porque él ya tenía el constructor que se haría cargo del remozamiento.  Derivado del hecho anterior, se procedió a verificar por parte del equipo de auditoría, el expediente del pago de sus servicios, en donde se encuentran las constancias de visitas evaluaciones, supervisiones y liquidaciones de los remozamientos, se estableció Io siguiente:  En tas escuelas:   1. EODP ANEXA A EORM Caserío La Bendición, Sayaxché. Petén. 2. EODP ANEXA A EOUM Barrio El Centro,   Sayaxché, Petén   1. EODP ANEXA A EORM Caserío san Joaquín. Sayaxché, Petén.   Ef proveedor (construdor) que efectuó los remozamientos fue: Agregados de Sayaxché Sociedad Anónima. NIT. 10167980-7.  En las escuelas:   1. EODP ANEXA A EORM Aldea Nueva Libertad, Sayaxché, Petén 2. EODP ANEXA A EORM Caserío Chicozapote, Sayaxché, Petén 3. EODP ANEXA A EOUM Barrio El Pescador,   Sayaxché, Petén   1. EODP ANEXA A EOUM Barrio El Triunfo,   Sayaxché Petén   1. EODP ANEXA A EOUM VIRGILIO RODRfGUEZ   MACAL Barrio La Democracia, Sayaxché, Petén   1. EODP ANEXA A EOUM Barrio La Esperanza, Sayaxchéa Petén 2. EODP ANEXA A EORM Aldea Rancho Alegre, Sayaxché, Petén   1 1 . COPB Caserío Las Pacayas. Sayaxché, Petén |  |  |  |  | compromiso adquirido en acta DIDAt-07-2021 en seguimiento a las recomendaciones de Contraloría General de Cuentas en atención a los hallazgos de control interno Prácticas prohibidas en proceso de adquisición y Prácticas prohibidas en remozamiento, en auditoria practicada por el período del 01 enero al 31 de diciembre de 2020. Al respecto, se (e comunica que mediante oficio DIPLAN-FE-3820-2021 y oficio DIPLAN-FE3198-2021 esta Unidad ha realizado las acciones administrativas de control interno indicados..."  Oficio DIPLAN-FE-3820-2021, de fecha 04 de agosto de 2021. firmado por el director de DIPLAN y el Coordinador de la Unidad Ejecutora de Obra de Infraestructura —BID-, dirigido a Señora Ministra de Educación. el cual indica literalmente Io siguiente:   .Atentamente me dirijo a usted, para infomarle que en el marco del Préstamo BID 3618/0C-GU "Programa para el Mejoramiento de ta Cobertura y Calidad  Educativa". la Contraloría General de Cuentas CGC- realizó auditoría financiera a los estados financieros, correspondientes al período fiscal del I de enero al 31 de diciembre del año 2020.  Al respecto, la CGC en el Informe de auditoría presentó el hallazgo No. 2 "Prácticas prohibidas en remozamiento", por Io tanto, la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI- dio seguimiento a la recomendación concluyendo según Acta DIDAI07-2021 "las pruebas presentadas no indican que el área técnica encargada de elaborar los términos de referencia haya realizado modificaciones a Tos mismos en los contratos vigentes a efedo de segregar las funciones de tos profesionales contratados". Para dar respuesta al hallazgo No. 2, se recomienda realizar modificaciones a los términos de referencia — TOR-. así como, introducir el formato de registros de visita a las Organizaciones de Padres de Familia —OPF-. remozamiento a Centros Educativos Público, como control intemo de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, para cumplir con lo solicitado por la CGC. |

de la cobertura y de Educación (MINEDUC) de años anteriores

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | El proveedor (constructor) que efectuó los remozamientos fue: Ferreterías Comerciales, Sociedad Anónima. NIT. 9710160-5.  Mediante acta número 28-2021 de fecha 2 de marzo de 2021, suscrita en el Caserío et Comunal, municipio de Purulhá. departamento de Baja Verapaz, por parte del Auditor Gubernamental, se dejó constancia de Io actuado por parte del profesional encargado de fa evaluación de proyectos, señor Arrnando Ola Hernández, quien de acuerdo a Io mencionado por los profesores de la EORM Caserío el Comunal, Purulhá. Baja Verapaz, miembros de la OPF y técnico de servicios de apoyo del Ministerio de Educación. se apersonó al establecimiento juntamente con un constructor (proveedor) indicando que el trabajo de remozamiento debería de ejecutarlo et proveedor que él indicaba. a Io que los miembros de ta OPF se negaron.  Derivado del hecho anterior. se procedió a verificar por parte del equipo de auditoría, el expediente del pago de sus servicios, en donde se encuentran las constancias de visitas, evaluaciones, supervisiones y liquidaciones de los remozamientos, se estableció Io siguiente:  En las escuetas  I. EORM, Comunidad Jalante Cementerio. Adea San Marcos Sacsamani, Purulhá, Baja Verapaz   1. EORM de la Aldea Chacalte Sinaja. Aldea Chacalte Sinaja, Purulha. Baja Verapaz 2. EORM Caserío El Paraíso Pampa. Caserío Monte Alegre, Purulhá, Baja Verapaz 3. EORM det Caserío Los Ángeles. Caserío Los   Ángeles, Puruthá, Baja Verapaz   1. C.O.P.B. Anexo a EORM Caserío El Chorro, J.M. Caserío El Chorro, Purulhá. Baja Verapaz 2. EORM del Caserío Esquipulas la Pinada. Caserío Esquipulas la Pinada, Puru[há, Baja Verapaz 3. EORM del Caserío San José Helvetia. Caserío San   José Helvetia, Purulhá. Baja Verapaz   1. EORM Comunidad Rincón del Suquinay. Comunidad Rincón del Suquinay, Purulhá, Baja Verapaz |  |  |  |  | Se adjunta, para su consideración y aprobación propuesta de modificación de TDR y oficio No. DIPLAN-FE-3821-2021, para solicitar al BID ta no  Objeción... "  Oficio DIPLAN-FE-3842-2021, de fecha 13 de agosto de 2021, firmado por el director de DIPLAN, dirigido a Viceministra de Educación, et cual literalmente indica Io siguiente: "...Me dirijo a usted, en referencia al oficio VDA-1048-2021. relacionado con el compromiso adquirido en acta DIDAl-07-2021 en seguimiento a las recomendaciones de Contraloría General de Cuentas en atención a tos hallazgos de control intemo Prácticas prohibidas en proceso de adquisición Y Prédicas prohibidas en remozamientos.  At respecto, los hallazgos indicados se han atendido de la siguiente manera:  2. Prácticas prohibidas en remozamiento. Se adjuntan: providencia DIPLAN-FE-13832021 en donde se integra el oficio para la Señora Ministra de Educación DIPLAN-FE3820-2021 el oficio para el Banco interamericano de Desarrollo DIPLAN-FE3821-2021 en donde se manifiestan las recomendaciones de Contraloría General de Cuentas y las acciones administrativas sugeridas por la Unidad Ejecutora y la Dirección para cumplir la solicitud y dar continuidad al proceso de no objeción del Banco interamericano de Desarrollo..."  Oficio No-     , de fecha 2 de septiembre de 2021. firmado por el director de DIPLAN. dirigido al auditor actuante, el cual en su parte conducente literalmente indica lo siguiente: "...Al respecto solicito prórroga para responderé a Io solicitado el día viernes 3 de septiembre de 2021 "  Oficio No. DIPLAN-FE-4441-2021. de fecha 3 de septiembre de 2021, firmado por el director de DIPLAN, diri ido al auditor actuante, el cual |

de la cobertura y de Educación (MINEDUC) de años anteriores

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | El proveedor (constructor) que efectuó los remozamientos fue: Constructora PAOCARVEL (Alfonso xuc Buc). NIT. 1756542-1.  Dentro del expediente evaluado se encontró el Acta No. 7-2020 de fecha 22 de diciembre de 2020, suscrita en el Caserío el Comunal, municipio de Purulhá, departamento de Baja Verapaz, en donde estuvieron presentes personal del Ministerio de Educación, OPF y Directores de diferentes establecimientos para confirmar si se brindó capacitación a los miembros de las OPF para realizar los remozamientos y para el efecto se entrevistó la presidenta de una OPF y ella indicó que el profesional Armando Ola Hemández iba acompañado de una persona que seria la encargada de realizar tos trabajos.  Derivado de Io descrito en los párrafos anteriores se considera que tos profesionales incurrieron en una posible práctica prohibida.  Recomendación  La máxima autoridad debe girar instrucciones al área técnica encargada de elaborar los términos de referencia para que, en próximas contrataciones. no se asignen todas las funciones al profesional contratado, sino que exista una correcta segregación de funciones y aprovechar la estructura de control intemo (Direcciones Departamentales) que se tiene, para asegurar la consecución de los objetivos del Programa. |  |  |  |  | literalmente indica lo siguiente: "...Tengo el gusto de dirigirme en relación al Oficio No. 2 DIDAI105723-1-2021, de las acciones realizadas en seguimiento a las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas en los hallazgos de control interno, indicados en el informe de la auditoría independiente a los estados financieros del préstamo BID 361810C-GU, que financia el Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020..."  "...A este respecto me permito informar le Io siguiente:  Se enviaron a! Banco Interamericano de Desarrollo, oficios DIPLAN-FE-3821-2021 y DIPLAN-FE-3199-2021.   1. Se han empezado los procesos de adquisición, pero aún no se cuenta con la respuesta del BtD para implementarlos. 2. Los términos de referencia son elaborados por ta Subdirección de Planificación y la Unidad de Adquisiciones de Financiamiento Externo. 3. A la fecha no se han efectuado contrataciones de personal con los nuevos terminaos de referencia..."   Conclusión  No obstante. se giraron varios oficios, indican que a ta fecha no se han efectuados contrataciones con nuevos términos de referencia, y no cuentan con la respuesta del BID para modificar los términos de referencia. Por tal razón la recomendación se encuentra en roceso. |

\

 cçc

.on:raloría Gznera] \

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

NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA

No. DAS-03-F-0002-2021

01-4

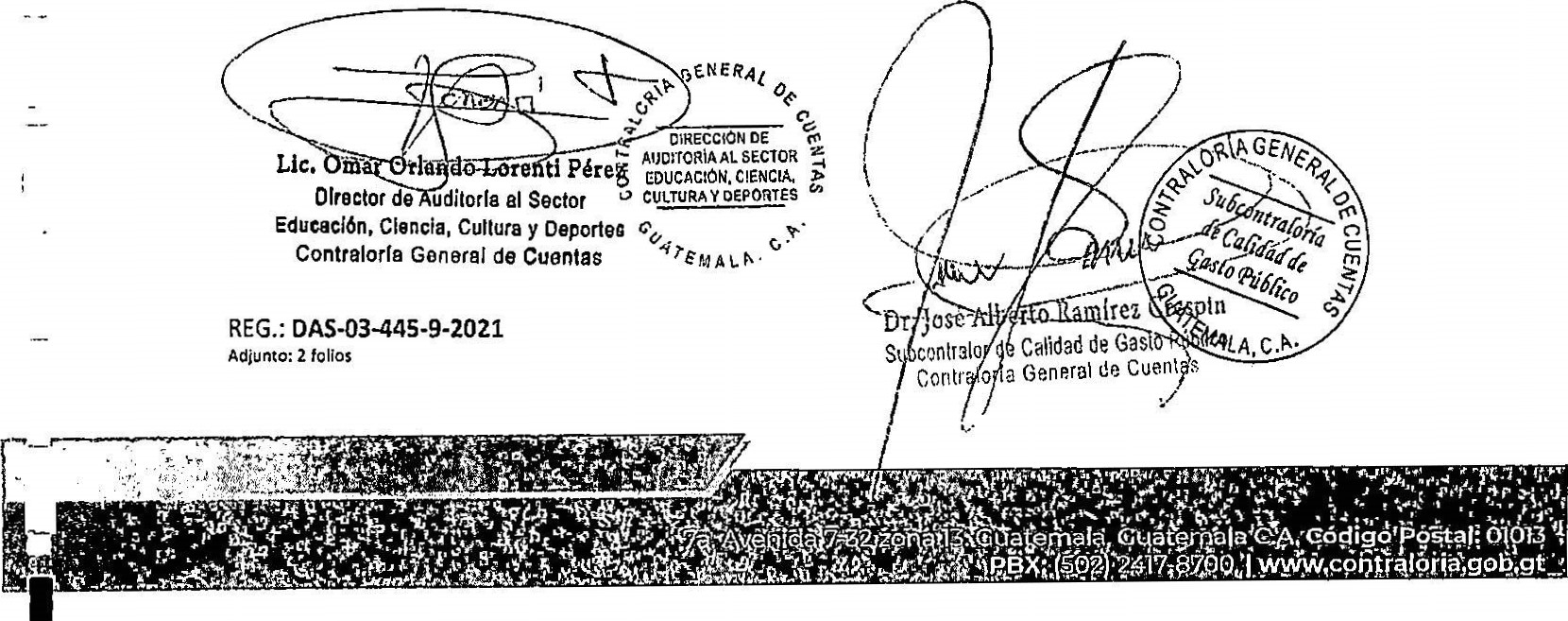
Guatemala, 20 de septiembre de 2021

Licenciados

Juan Carlos Alburez Galdámez (Supervisor Gubernamental)

Héctor Fredy García Méndez (Coordinador Gubernamental)

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

En cumplimiento al artículo 18 literal c) del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, esta Dirección los designa para que se constituyan en la entidad: MINISTERIO DE EDUCACIÓN; para que practiquen auditoría financiera, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

La auditoría comprenderá la evaluación de los estados financieros de propósito especial del préstamo 3618/0C-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, o través del Ministerio de Educación, según expediente con gestión: 592141,

Para el cumplimiento de este nombramiento, deberán observar las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala —ISSAI.GT-, Manual de Auditoría 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.

Los resultados de sus actuaciones, los harán 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.

asc

Cuzgas



DIRECCIÓN DE AUDITORIA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIE0iCIA, CULTURA Y DEPORTES

NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA

No. DAS-03-F-0001-2022

01-4

Guatemala, 21 de enero de 2022

Licenciado

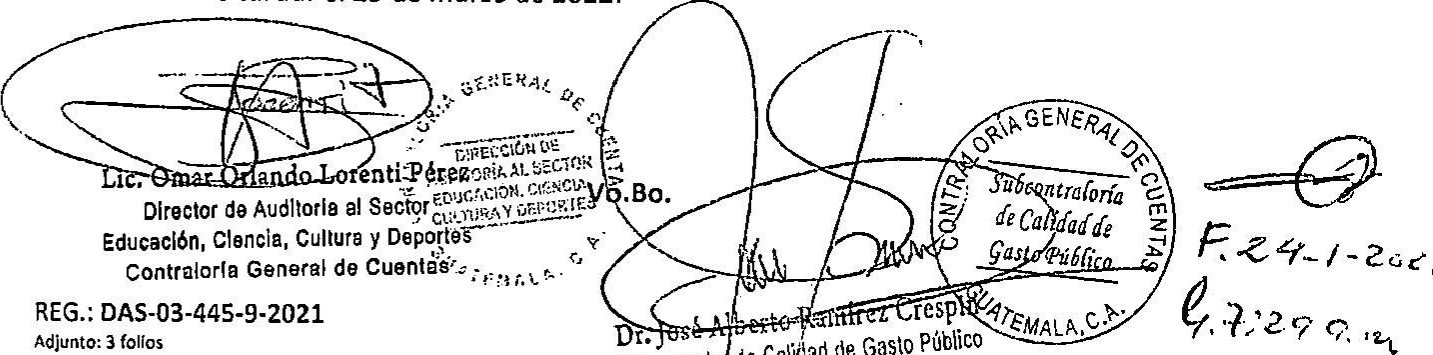
César Maximiliano Orozco Orozco (Auditor Gubernamental)

En cumplimiento o/ artículo 18 literal c) del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, esta Dirección lo designa para que se constituya en la entidad: MINISTERIO DE EDUCACIÓN; para que practique auditoría financiera, por el periodo de/ 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, según nombramiento DAS-03-F0002-2021, de fecha 20 de septiembre de 2021, para lo cual deberá abocarse con el Licenciado Héctor Fredy García Méndez (Coordinador Gubernamental), quien le asignará las actividades a realizar.

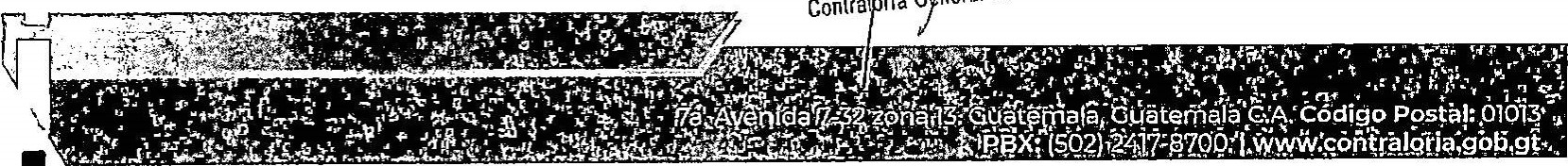
La auditoría comprenderá la evaluación de los estados financieros de propósito especial del préstamo 3618/0C-GU, celebrado entre el Gobierno de la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo —BID-, para la ejecución del Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa,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

Para el cumplimiento de este nombramiento, deberá observar las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala —ISSAI.GT-, Manual de Auditoría de Estados Financieros de Propósito Especial para Proyectos Financiados por el BT, 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.



Subcontfaio de Cal" ad de, Gasto Público

Contra ria G neral de Cuentas



* CÇSC
* rrantralorfa de \

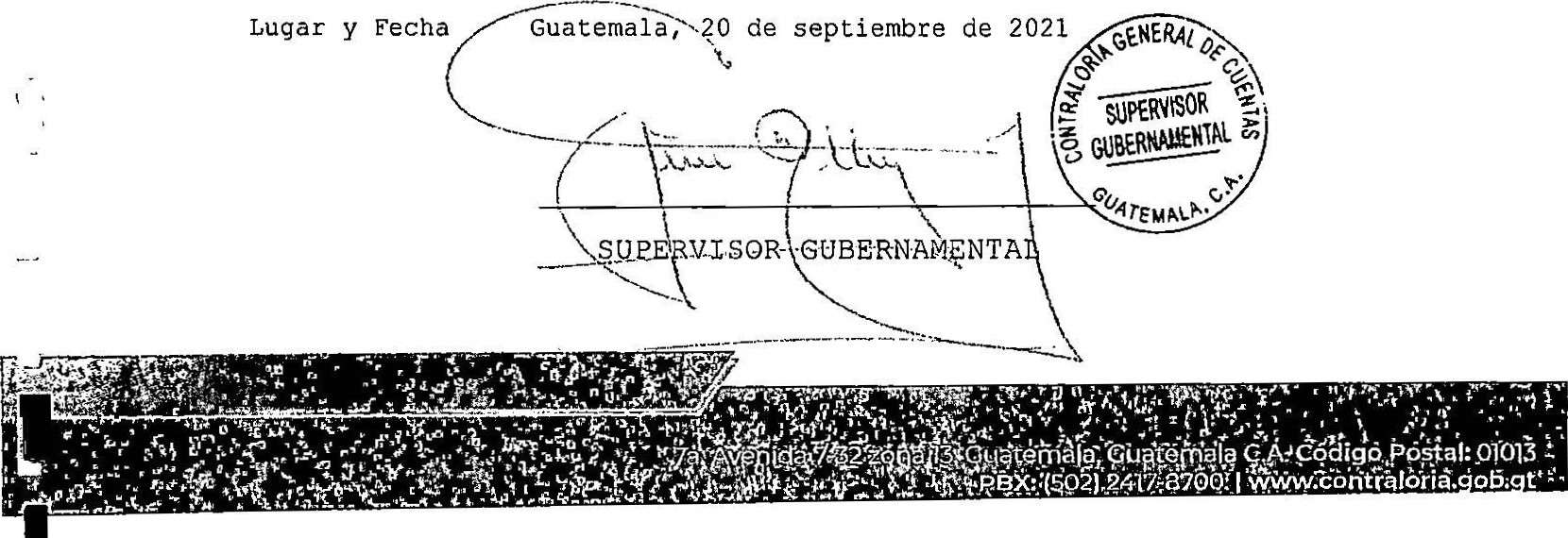
GUATEMALA, C.A.

DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

Yo: JUAN CARLOS ALBUREZ GALDÁMEZ,' en mi calidad de SUPERVISOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA Y DEPORTES

Declaro que he sido nombrado para realizar labores de auditoría en el

MINISTERIO DE EDUCACIÓN; según nombramiento No. DAS-03-F-0002-2021, de fecha 20/09/2021, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

Declaro que ningún miernbro de mi familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación directa en el desempeño de mi trabajo como Auditor 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, sobreviniente a esta declaración, los gue pueden ser: inhabilitación profesional, amistad íntima enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes, razones religiosas, políticas e ideológicas u otras que afecten mi independencia.

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

Hago constar que en todo mornento me conduciré con responsabilidad, honestidad y profesionalismo en 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.

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

# CCC

General

# GUATEMALA CA \ TRANSPARENCIA

DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

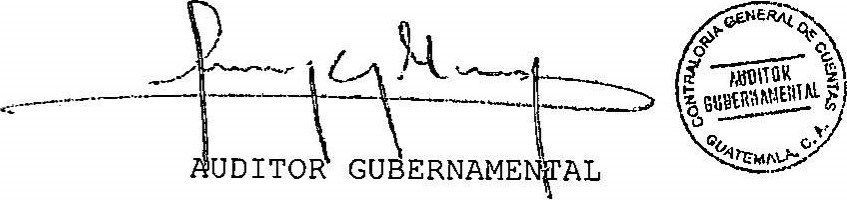
Yo: HÉCTOR FRZDY GARCÍA MÉNDEZ, en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA Y DEPORTES.

Declaro gue he sido nombrado para realizar labores de auditoría en el

MINISTERIO DE EDUCACIÓN; según nombramiento No. DAS-03-F-0002-2021, de fecha 20/09/2021, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

Declaro gue ningún miembro de mi familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación directa en el desempeño de mi trabajo como Auditor 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 , sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser : inhabilitación profesional, amistad íntima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes, razones religiosas, políticas 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 que, por lo 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 sin la debida autorización.

Hago constar que en todo momento me conduciré con responsabilidad, honestidad y profesionalismo en 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.

Nota: Los datos gue se consignen en la presente deberán ser verdaderos, caso contrario se deducirán las responsabilidades legales y administrativas correspondientes . Lugar y Fecha Guatemala, 20 de septiembre de 202

Yo: HEIDI CARINA SANTA CRUZ CASTILLO DE RODRIGUEZ, en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA Y DEPORTES. Declaro que he sido nombrado para realizar labores de auditoría en el MINISTERIO DE EDUCACIÓN ; según nornbramiento No .

 de fecha 20/09/2021, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, 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 mi trabajo como Auditor 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, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabilitación profesional, amistad íntima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes, razones religiosas, políticas 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 que, por lo 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 sin la debida autorización.

Hago constar gue en todo momento rae conduciré con responsabilidad, honestidad y profesionalismo en 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 que pertenezca .

Nota: Los datos que se consignen en la presente deberán ser verdaderos, caso contrario se deducirán las responsabilidades legales y administrativas correspondientes . Lugar y Fecha Guatemala, 20 de septiembre de 2021

DECLARACIÓN

Yo: EDVIN FRANCISCO LEMUS GUERRA, en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTORA Y DEPORTES . Declaro que he sido nombrado para realizar labores de auditoria en el

MINISTERIO DE EDUCACIÓN; según nombramiento No. DAS-03-F-0002-2021, de fecha 20/09/2021, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, 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 mi trabajo como Auditor 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, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabilitación profesional, ami s tad íntima, enemistad, odio o resentimiento, Ii tigios pendientes, razones religiosas, políticas e ideológicas u otras que afecten mi independencia.

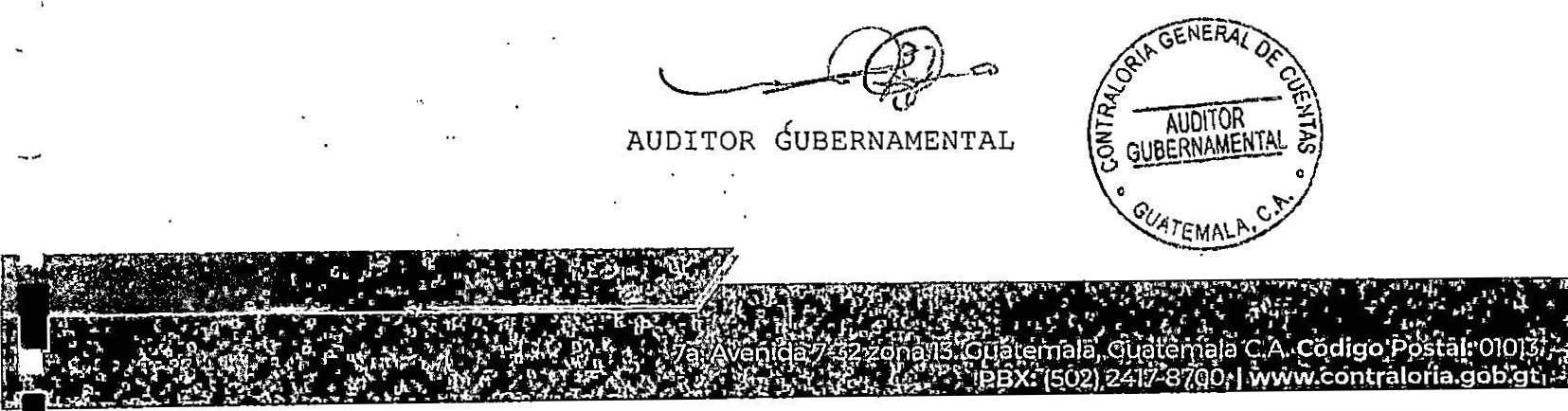
En el ejercicio de mis funciones como AUDITOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por lo general no están disponibles al público. Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de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

Hago constar que en todo momento me conduciré con responsabilidad, honestidad y profesionalismo en 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 que pertenezca.

Nota: Los datos que se consignen en la presente deberán ser verdaderos, caso contrario se deducirán las responsabilidades legales y administrativas correspondientes . Lugar y Pecha Guatemala, 20 de septiembre de 2021

Yo: CÉSAR MAXIMILIANO OROZCO OROZCO, / en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA Y DEPORTES. Declaro que he sido nombrado para realizar labores de auditoría en el MINISTERIO DE EDUCACIÓN; según nombramiento No. DAS-03-F-0001-2022, de fecha 21/01/2022, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, 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 mi trabajo comb Auditor 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, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabilitación profesional, amistad íntima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes, razones religiosas, políticas 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 que, por lo 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 sin la debida autorización,

Hago constar que en todo mornento me conduciré con responsabilidad, honestidad y profesionalismo en 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 que pertenezca.

Nota: Los datos que se consignen en la presente deberán ser verdaderos, caso contrario se deducirán las responsabilidades legales y administrativas correspondientes . Lugar y Fecha Guatemala, 21 de enero de 2022