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

Ejecutado por el Ministerio de Educación (MINEDUC)

Informe Sobre el Sistema de Control Interno

Por el período del I de enero al 31 de diciembre de 2023

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 081-CST-BtD-DIPLAN46-2023 | 42546923 | GUERRA ROSALES GUIOMAR LUCIA | 32,076.72 |
| 081-CSP-BID-DIPLAN-54-2C23 | 37074873 | LUARCA GARCIA DELVY VALENTINA |  |
| Reconocimiento de Gastos de Liquidación |  | VELASQUEZ ESTRADA |  |
| Noe 0230 | 17261252 | ABRAHAM EDUARDO | S109.34 |
| Reconocimiento de Gastos de Liquidación |  | VELASQUEZ ESTRADA |  |
| No. 0232 | 11261252 | ABRAHAM EDUARDO | S2596 |
| Reconocimiento de Gastos de Liquidación |  | MEJIA ALVARADO CESAR |  |
| No. 0234 | 7553994 | AUGUSTO | $61.13 |
| Reconoc.üniento de Gastos de Liquidación |  | VELASQUEZ ESTRADA |  |
| No. 0223 | 17261252 | ABRAHAM EDUARDO | S24,17 |
| TOTAL | |  | S260.2B0177 |

Los montos descritos en los cuadros anteriores no incluyen impuestos.

# prevencióny buena gobernanzaConfi anza



Cuentas

Contraloría

construyen

Informe Sobre el Sistema de Control Interno

Al Ministerio de Educación (MINEDUC)

Hemos auditado los Estados Financieros del Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa ejecutado por el Ministerio de Educación (MINEDIJC), financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID 361810C-GI) del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo de 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2023, asl 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 (ISSAI GT). Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria 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 36181'0C-GU.

El Ministerio de Educación (MINEDUC), es responsable de establecer y mantener un sistema de control internc suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y protegér 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 los costos relativos a las politicas y procedimentos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de contro interno son proveer a la administración una seguridad razonable pero no absoluta, de que los activos estén 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 intemo, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectadas.

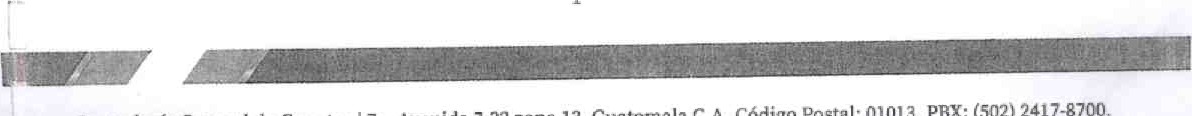
Adicionalmente. las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros periodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las politicas y procedimientos puedan deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoria de los Estados Financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoria con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa para el Mejoramientos de la Cobertura y Calidad Educativa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por IO tanto no la expresamos.

Observamos aspectos que se encuentran relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos condiciones reportables de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria para las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala (ISSAI.CT).

condiciones reportadas comprenden asuntos que llaman nuestra atención relativos a deficiencias jmportaates  u opéra"IídêVSistema a nüestrojutcio-,-padrfamafectar -adversamente la cpppç(4ad para regÍStrar, presentar— ¯rnfOrmaÊIón financiera en forma consistenwçan las aseveraciÊnes4e W Admihisiiácbn en el Estado EfectivõRgçibído\_YOesembdIsos y el Aéúmuladas, siendo las siguIemte\*Z

1



Contraloría General de Cuentas | 78. Avenida 7-32 zona 13, Guatemala C.A. Código Postal: 01013. PBX: (502) 2417-8700.

## Prevenci óny buena gobernanzaConfi anza



Contraloría

Cuentas

Hallagas rafac{anadag can al Contral Interno

1. 'os de No. BID-OS-2023
2. Prohibidas en Remozmlentos de Escuelas
3. Deficiente planificación en ta adquisición de textos educativos
4. FatM de de mobiliario

6. Fata de supevi5ián y presentación dal libra da caja

6. Actualimción extemporánea en el registo de ta General Cuentas

una deficiencia significativa es una condición reportable en la que e' diseño u operación de uno o más elementos de/ sisterna de control intemo no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrian ser signfrativos en relactón con los EsEdos Financieros del Pmgtana y no detectados oportunamarte por los encargados 

In



programa

Nuestra

pudieran

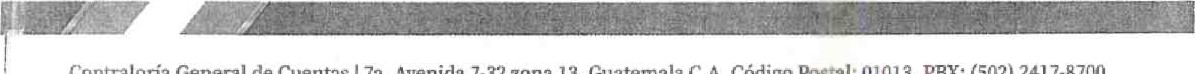
revelar

Este

considere

Guatemala, 15 de abril de 2024.

2

Contraloría General de Cuentas 7a. Avenida 7-32 zona 13, Guatemala C.A. Código Postal: 01013. PBX: (502) 2417-8700.

HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 

Incumplimiento de los Términos de Referencia No. BID-09-2023

## Condición

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

Educativa -DIPLAN-, Programas I I "Educación escolar de preprimaria" y 12

"Educación escolar de primaria", Fuente 52 "Préstamos externos", con fondos provenientes del Contrato de Préstamo No. 3618/0C-GLJ 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, al evaluar el renglón presupuestario 081 Personal Contratado por Organismos Internacionales y documentación proporcionada por las Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, se estableció que los Consultores que se describen a continuación, no cumplieron con las visitas a las escuelas que necesitan remozamiento, establecidas en los Términos de Referencia No. BID-09-2023 y que se detallan a continuación.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| CODIGO DEL  ESTABLECIMIENTO | NOMBRE DE LA OPF | No. De visitas del consultor | Nombre del consultor que firmó los formularios | Fechas de las visitas documentadas  Registro de Visitas de Supervisión  PRA-FOR-91 |
| 01-16-2106-43 | CONSEJO  EDUCATIVO  OE LA EORM  NO. 2 | No hay evidencia de visitas | Jose Miguel Torres Reyes | No hay evidencia de visitas por parte del Evaluador o Coordinador de infraestructura |
| 01-15-2743-43 | CONSEJO  EDUCATIVO  DE LA  ESCUELA  OFICIAL  RURAL MIXTA  TIERRA DE PROMISION ll. J.M. | 2 | Mónica Yadira Culajay Garcia | 11-02-2023  12-06-2023 Fechas según actas, no hay Otro documento que soporte otras visitas. |
| 01-15-2003-43 | CONSEJO  EDUCATIVO  DE E.O.R.M  ASOCIACION  DE  PERIODISTAS | 2 | Luis Acaba\ Lux  (Coordinador de  Infraestructura) con fecha 31-07-2023 informa que será asignado al Arq Oscar Antonio Rodri uez | Las visitas documentadas del Arquitecto Oscar Antonio Rodrguez Flores fueron: |

3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | DE  GUATEMALA | |  | | | Flores. para el seguimiento y finalización de los trabajos de remozamiento, ya que no estaba asignado ningún Consultor. | | 23-10-2023 para modificacibn de renglones, consta en Acta.  23-11-2023. para la finalización del remozamiento, consta en Acta, | |
| 06-01-0022-43 | | CONSEJO  PADRES DE FAMILIA  E.O,R.M, LIC.  GUILLERMO  FERNANDEZ  LLERENA  ALD. tos  ESCLAVOS  CUILAPA SR | | 2 | | | William Francisco Orellana Lima | | Según constancia de visitas 16-052023 y 18-12-2023 La OPF manifestó, que el evaluador de campo únicamente se presentó a las instalaciones en dos ocasiones. en la suscripción del acta de inicio y en el acta de final. la supervisión y consultas, fueron realizadas via telefónica por medio de la cual enviaban las fotos del avance del remozamiento, pero no se apersonó para verificar dichos avances, | |
| 05-06-2273-42 | | CONSEJO  EDUCATIVO E.R,M,  MANUEL  JOSE ARCE  JM LAS  TROZAS | | 2 | | | Oscar Antonio Rodrlguez Flores | | Según constancia de visitas 05-052023 y 28-09-2023. La OPF manifestó, que el evaluador de campo únicamente se presentó a las instalaciones en dos ocasiones, en la suscripción del acta de inicio y en el acta de final, la supervisión y consultas, fueron realizadas via telefónica por medio de la cual enviaban las fotos del avance del remozamiento, pero no se rscnó ra | |
|  | |  | |  | |  |  | | verificar dichos avances. | |
| 07-19-0382-43 | | JUNTA ESCOLAR E\_O.U M.  MATEO  HERRERA NO.  2 | |  | | 2 | Diego Alfredo Leonel T zaj Jamines | | Según constancia de visitas 15-052023 y 27-10-2023 La OPF manifestó, que el evaluador de campo únicamente se presentó a las instalaciones en dos ocasiones, en 'a suscripción del acta de inicio y en el acta de final, la supervisión y consultas. fueron realizadas vla telefónica por medio de la cual enviaban las fotos del avance del remozarmento, pero no se apersonó para verificar dichos avances. | |
| 07-10-1371-43 | | JUNTA  ESCOLAR  ESCUELA  OFICIAL  URBANA  MIXTA  JORNADA  VESPERTINA | |  | |  | Abraham Velázquez  Carlos Cassiel Sandoval  Polanco | | Unicemente hay constancia de una visita realizada por Carlos Cassiel  Sandoval Polanco  02-11-2023, en el Acta de finalización dei remozamiento, | |

Fuente: Elaborachn propia con base a Registros de Vistas de Supervisión PRA-FOR•g1 proporcionados por la Dirección de Planificación Educativa y las OPF.

## Criterio

El Anexo A, Términos de Referencia No. BID-09-2023, "Servicios Técnicos para Gestión y Monitoreo de Proyectos de Infraestructura (Evaluación, capacitación, seguimiento de Remozamiento via OPFs)", del Préstamo BID 361 B/OC-GU, Componente Habilitación y Remozamiento de Establecimientos educativos, numeral 2. Objetivos de la consultcria, establece: "...Identificar las necesidades de intervenciones en la infraestructura de los establecimientos educativos que la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa le designe, mediante visitas técnicas in situ, para determinar los renglones de trabajo que conforman las reparaciones y su respectivo presupuesto,.

5

Numeral 3. Actividades, responsabilidades y lineamientos metodológicos, inciso g), establece: "Acompañar a los miembros de las organizaciones de padres de familia OPF- a través de visitas periódicas para orientar y supeNisar los trabajos técnicos de remozamientos identificados en la evaluación y en el convenio."

Numeral 6. Productos, tabla de contenido de productos, Producto No. 2 Visita inicial y capacitación del lote de establecimientos educativos objeto de remozamientos, establece:"lnforme de la visita inicial a cada uno de los establecimientos educativos asignados para remozamientos y capacitación sobre aspectos técnicos impartida a la OPF in situ, el cual deberá contener: ...Registro de visitas de Supervisión PRAFOR 91 • Registro de visita a OPF,...EI Consultor debe hacer entregas semanales de visitas que realice en formato digital.. Producto No. 3 Seguimiento de remozamientos del lote de establecimientos educativos, establece: "Informe de seguimiento y avance de las intervenciones en los establecimientos educativos asignados para remozamientos, el cual deberá contener evidencia del avance físico... El Consultor debe hacer entregas semanales de visitas de seguimiento que realice en formato digital...."; y Producto No. 4 Finalización de remozamientos del lote de establecimientos educativos, establece: Oficio de entrega de producto • Informe de finalización de los remozamientos (100% de avance físico), de establecimientos educativos asignados del nivel preprimario y primario, el cual deberá contener: • Ficha Técnica de Seguimiento a Intervención PRA-FCR-89. • Registro Fotográfico del Avance PRA-FOR-90. • Registro de visitas de Supervisión PRA-FOR 91 El Consultor debe hacer entregas semanales de visitas de cierre que realice en formato digital,.

## Causa

Incumplimiento de términos de contratación por parte de los Consultores contratados para la prestación de Servicios Técnicos para Gestión y Monitoreo de Proyectos de Infraestructura (Evaluación, capacitación, seguimiento de Remozamiento via OPFs); y falta de supervisión del cumplimiento de los términos de contratación, por parte de la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa.

### Efecto

No se puede determinar el avance de los remozamientos y cumplimiento de renglones y calidad del trabajo de forma oportuna, que se realizan en las escuelas.

### Recomendación

El Director de Planificación Educativa, debe girar instrucciones a la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, para que realice las actividades necesarias de supervisión y velar para que los Consultores cumplan con sus visitas; y la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa a su vez, debe girar instrucciones a los Consultores contratados para la prestación de Servicios Técnicos para Gestión y Monitoreo de Proyectos de Infraestructura (Evaluación, capacitación, seguimiento de Remozamiento via OPFs), para que cumplan con los Términos de Referencia que su contratación establece, específicamente con las visitas de supervisión mínimas que deben realizar.

### Comentario de los responsables

En Oficio DIPLAN-FE-2444-2024, del 04 de abril de 2024, el licenciado Angel Andrés Herrera Jiménez, Encargado de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, manifiesta. Se adjunta Oficio DIPLAN-l-2410-2024, emitido por la Arquitecta Suzel Esmeralda Canel Palma, Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, de la DIPLAN, en el cual informa que los consultores contratados bajo los términos de referencia citados, han cumplido con la totalidad de visitas que corresponde a sus términos de referencia, por Io que se adjunta documentación de respaldo. Con las justificaciones y la documentación que se acompaña, el ente fiscalizador podrá contar con mayores elementos para interpretar y determinar el avance de los remozamientos y cumplimiento de los renglones y calidad de trabajo. Por Io anterior, se solicita tomar en cuenta la documentación como prueba de descargo al presente hallazgo.

### Comentario de auditoria

Se confirma el hallazgo para Suzel Esmeralda Canel Palma, Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa -DIPLAN-, en virtud que en sus argumentos y pruebas de descargo no evidencia que haya ejercido las acciones de supervisión pertinentes, para velar por el cumplimiento de los términos de contratación, así mismo el equipo de auditoria analizó la documentación presentada y determinó que no se demuestra que los Consultores hayan realizado y documentado las visitas periódicas a los establecimientos y que hayan comparecido en las actas de inicio y de finalización de los remozamientos, por lo tanto no cumplieron lo establecido en los Términos de Referencia de Contratación, específicamente en cuanto a orientar y supervisar los trabajos técnicos de remozamiento en los establecimientos educativos.

7

Hallazgo No. 2

Prácticas Prohibidas en Remozamientos de Escuelas

### Condición

En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105 Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, Programas ll "Educación escolar de preprimaria" y 12 "Educación escolar de primaria", Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos externos", con fondos provenientes del Contrato de Préstamo No. 3618/0C-GU suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo -BID- y la República de Guatemala, destinado para financiar el Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, al evaluar el renglón presupuestario 188 "Servicios de ingenieria, arquitectura y supervisión de obras", mediante el cual se adquirieron servicios de consultoría por valor total de  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 con el objeto de realizar trabajos de remozamiento en Centros Escolares,

Al realizar la verificación fisica del remozamiento efectuado en el Centro de Educación Preprimaria Bilingüe Anexa a Escuela Oficial Rural Mixta Cantón Llanos del Pinal, del municipio y Departamento de Quetzaltenango, con código 09-01-076241, en fecha 27 de octubre de 2023, se detectó mediante cédula de auditoría que el remozamiento no se habia ejecutado por desacuerdo de la Organización de Padres de Familia -OPF- con el ingeniero, asignado como Consultor de la Dirección de Planificación Educativa.

Posteriormente el 30 de octubre de 2023; miembros de la Organización de Padres de Familia -OPF- de la escuela mencionada, presentaron al Licenciado Miguel Elias Oxlaj Lorenzo de la Dirección Departamental de Educación de Quetzaltenango, nota sin número, mediante la cual manifiestan en el numeral 8: En la fecha lunes veintitrés de octubre del año en curso el señor Edwin López Chiché, Secretario de la Organización de Padres de Familia recibió una llamada del Ingeniero Jairo Arnoldo Mijangos, Consultor asignado por DIPLAN, transcurridas las dieciséis horas en donde cruzaron palabras, recomendándole el Iñgeniero Mijangos que era prudente trabajar con la arquitecta que le había sugerido para la limpieza de una fosa séptica que es parte del trabajo de remozamiento que se tiene planeado realizar, sin embargo, se le pidió una cotización, pero el precio que él estaba dando era demasiado alto en comparación a las cotizaciones que se habían realizado anteriormente, dándole una respuesta negativa al ingeniero; luego de la respuesta que se le dio al ingeniero manifestó lo siguiente: -Recuerde que toda papelería o cotización para la ejecución de proyectos, pasa por mis manos, si la autorizo se hace. y si no, no-. Don Edwin le hizo saber al ingeniero que él se guiaba por las indicaciones de la Licenciada Wendy Tistoj, Técnico de Servicios de Apoyo, y que no era prudente considerar la injerencia del ingeniero en los proyectos del establecimiento para lo que el ingeniero Mijangos respondió: -La Licenciada Wendy no tiene nada que ver ya que éstos son fondos internacionales-

El secretario también informó que después de un tiempo el ingeniero Jairo Mijangos habló con él y los integrantes de la Organización de Padres de Familia -OPFdisculpándose por Io sucedido y les solicitó que ellos también se disculparan y retiraran el oficio que habían realizado y así el continuaba con los trabajos del remozamiento, debido a que la Organización de Padres de Familia -OPF- no se disculpó y no retiró el oficio y ellos ya no quisieron trabajar con él los trabajos del remozamiento, el ingeniero Jairo Mijangos ya no procedió con el seguimiento de la ejecución de los trabajos; por Io que las autoridades de la escuela (Dirección, Integrantes de la Organización de Padres de Familia -OPF-) dieron continuidad con el proceso de los trabajos del remozamiento otorgado, con el apoyo del arquitecto de la Departamental.

Por lo anteriormente descrito se establece que el Consultor nombrado para supervisar el trabajo de remozamiento incurrió en prácticas prohibidas las cuales están estipuladas en el contrato firmado con el Ministerio de Educación.

### Criterio

El Decreto número 10-2018, del Congreso de la República de Guatemala, artículo 1. Aprobación, establece: "Se aprueban las negociaciones del Contrato de Préstamo Número 361810C-GU, a ser celebrado entre la República de Guatemala y el Banco

Interamericano de Desarrollo (BID), para la ejecución del programa denominado "Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa"

El Contrato No. CSP-BlD-3618-188-61-2022, con sus tres enmiendas, 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 (evaluación, capacitación y seguimiento de remozamientos vía OPFs)", según se especifica en el Anexo A, "Términos de Referencia", que forma parte integral de este Contrato...". Numeral 15. PRACTICAS PROHIBIDAS, establece: "...Las Prácticas Prohibidas comprenden: (i) prácticas corruptas; (ii) prácticas fraudulentas; (iii) prácticas coercitivas; (iv) prácticas colusorias; y (v) prácticas obstructivas...(c) Una práctica coercitiva consiste en perjudicar o causar daño, o amenazar con perjudicar o causar dañ0i directa o indirectamente, a cualquier parte o a sus bienes para influenciar indebidamente las acciones de otra parte; (d) Una práctica colusoria es un acuerdo entre dos o más

9

partes realizado con la intención de alcanzar un propósito inapropiado, lo que incluye influenciar en forme inapropiada las acciones de otra parte..

## Causa

El Consultor contratado por la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, incumplió su contrato al no dar el seguimiento adecuado al remozamiento, realizando prácticas prohibidas establecidas por el Banco Interamericano de Desarrollo —BI D-.

### Efecto

Afecta la libre competencia, existiendo riesgo que se adquieran bienes y servicios sobrevalorados, provocando el retraso de la ejecución del remozamiento.

### Recomendación

El Director de Planificación Educativa debe girar instrucciones a ia Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa y esta a su vez, a todo el personal que interviene en el Seguimiento y Monitoreo de Proyectos de Infraestructura Escolar, para que envíen recordatorios continuos a los Consultores con el fin que éstos no incurran en prácticas prohibidas establecidas por el Banco Interamericano de Desarrollo -BID-.

### Comentario de los responsables

En Oficio DIPLAN-FE-2444-2024, del 04 de abril de 2024, el Licenciado Angel Andrés Herrera Jiménez, Encargado de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN- del Ministerio de Educación, manifiesta: "...Se adjunta Oficio DIPLAN-l-2401-2024, emitido por la Arquitecta Suzel Esmeralda Canel Palma, Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, de la DIPLAN, mediante el cual se traslada documentación que describe la atención oportuna ante la existencia de indicios de prácticas prohibidas, a través de las medidas descritas por la Subdirección.

Merece resaltar que la responsabilidad en la realización de conductas prohibitivas dentro del marco contractual es personalisima y se endilga directamente al consultor, por lo que dicha responsabilidad puede recaer única y exclusivamente en el mismo. Sin perjuicio de lo anterior y a través de la documentación que se acompaña, se comprueba que la acertada intervención realizada por la Subdirección, impidió cualquier afectación de la libre competencia y eliminó el riesgo en la adquisición de bienes o servicios sobrevalorados.

Por tal motivo, se solicita tomar en cuenta dicha documentación como prueba para el desvanecimiento del presente hallazgo."

### Comentario de Auditoría

Se realizó un análisis de acuerdo a los comentarios vertidos por la Arquitecta Suzel Esmeralda Canel Palma, Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa de la DIPLAN y el equipo de auditoria manifiesta lo siguiente:

En las pruebas de descargo se presenta resumen de informe circunstanciado sobre el Consultor, donde el jefe inmediato Arquitecto Rafael Soyos, profesional de seguimiento y monitoreo de proyectos de infraestructura escolar, fue delegado para visitar e investigar los hechos denunciados por la Organización de Padres de Familia -OPF- descritos en la condición del hallazgo, en el mismo, se confirma mediante testimonios de los miembros de la Organización de Padres de Familia -OPF- y la Dirección del Establecimiento, las presiones recibidas por parte del Consultor y las inconformidades causadas.

Adicionalmente en el Informe de visita del 01 de febrero de 2024 al Departamento de Quetzaltenango, realizado por el Arquitecto Rafael Soyos, informa que las autoridades de la escuela (Dirección e Integrantes de la Organización de Padres de Familia -OPF-) dieron continuidad con el proceso de los trabajos del remozamiento otorgado con el apoyo del arquitecto de la Departamental, que a la fecha de la visita martes 13 de febrero de 2024 continuaba dando seguimiento ya que los trabajos no se habian finalizado; evidenciándose con esto la falta de seguimiento oportuno, por parte del Consultor ai remozamiento, en virtud que los recursos financieros estaban disponibles en la cuenta bancaria de la Organización de Padres de Familia -OPFdesde el 02 de mayo de 2023, provocando el retraso en la ejecución del remozamiento.

Asimismo, en informe presentado por el Consultor el 15 de noviembre de 2023, manifiesta que se presentaron una serie de irregularidades que no permitieron su autorización para proceder con los trabajos de remozamiento en el Centro de Educación Preprimaria Bilingüe Anexa a Escuela Oficial Rural Mixta Cantón Llanos del Pinal, del municipio y Departamento de Quetzaltenango, con código 09-01-076241, solicitando se le reasigne otra escuela, para poder cumplir con el número previsto de treinta (30) escuelas en su contrato, sin embargo se considera que lo manifestado no es procedente, ya que fue realizado de manera inoportuna y extemporánea, en virtud que fue en fecha posterior a la queja interpuesta por la Organización de Padres de Familia -OPF-.

Se confirma el hallazgo en virtud que, derivado del análisis realizado por el equipo de auditoria en los párrafos anteriores, observando los comentarios de los responsables y la documentación presentada por los mismos, se concluye que el hallazgo no se desvanece.

Hallazgo No. 3

Deficiente planificación en la adquisición de textos educativos

### Condición

En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105, Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, Programas II "Educación escolar de preprimaria" y 12 "Educación escolar de primaria", Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos Externos", con fondos provenientes del Contrato de Préstamo Número 3618/0C-GU, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la República de Guatemala, destinado para financiar el Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, Renglón Presupuestario 122 Impresión, Encuadernación y Reproducción, Componente II "Mejora de la Calidad de Enseñanza y los aprendizajes" Subcomponente 11,2. \*Promoción de la lectura, matemática y valores', Licitación Pública Internacional SDO No. BID3618/OC-GU-LPl-SRV01-2022 "Servicio de impresión de los textos de Matemáticas y de Comunicación y Lenguaje para niños de primer grado y de Lectura para segundo y tercer grado del Nivel de Educación Primariaj para su uso en el Ciclo Escolar 2023", par dicha licitación se suscribieron 4 contratos, mismos que se describen a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No. De  Contrato | Fecha de  Contratos | Monto  Contrato | Resolución  adjudicación de ofertas | Fecha de ión  adjudicación de ofertas | Constancia de  Recepción y  Entrega de  Textos, según muestra | Fecha de la  Constanci  Recepción Y Entrega de Textos, según muestra | Cantidad de textos recibida, según muestra |
| MINEDUC  No\_ BID.082023 |  | 0.3.908,956.73 | 1203-2023 |  | CRE NO. t.  2023.  DIGECADE- | 14/07/2023 | 1,326 |
| CRE NO, 2023.  OIGECADE. | 17/07/2023 | 975 |
| CRE NO.  2023-  OIUECAOE- | 14/08'2023 |  |
| CRE NO. 37.  2023.  OIGECAOE- | 13/07'2023 |  |
| CRE NO. 52.  2023.  DIGECADE- | '2/07/2023 | 2,214 |
| CRE NO.  2023.  DIGECADE- | '7/%'2023 | 1 ,095 |
| CRE NO. 84.  2023.  OIGECADE. | 19/07/2023 | 431 |
| CRE NO, 862023- | 18107/2023 | 318 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  | | MINEDUC  No. SRV-  810-092023 | 0.9.085.486.30 | 1204-2023 | | MINEDUC  No, SAV2023 |  | 1205-2023 | | MINEDUC  No, SRW  BID-ı ı2023 |  |  | | | | | | | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | 8108,12023 |  | | CRE NO. 88-  DICECADE- | | CRE NO, ı.  2023-  OIGECADE. | 1480712023  03108/2022 | 2,369 | | CRE NO 2.  2023-  DIGECAOE- | 14\*0712023  0YOY2023 | 8.446 | | CRE NO, 9-  2023-  DİGECADE- | 1440712023  041082023 | 7,104 | | CRE NO\_ 13-  2023ğlGE-r,AOF. | '410712023  02108/2023 | 5,488 | | CRE NO. 14.  2023.  DİGECADE- | 17107'2023  02/092023 |  | | CRE NO, 18.  2023-  DİGECADE- | 0110882023 |  | | CRE NO,  2023-  DİGECADE- | 140812023 |  | | CRE NO 36.  2023-  CIGECADE. | 12107/2023  02108/2023 | 3.300 | | CRE NO 37.  2023.  DIGECADE. | 1Y07,'2023 | f .076 | | CRE NO.  2023-  DIGECADE. | 14/07/2023 | 2,404 | | CRE NO. 42023-  DIGECAOE- | 1407/2023  CYûU2C23 | 1,332 | | CRE NO. 13-  2023.  DIGZCADE. |  | 5198 | | CRE W 30-  2023.  DIGECADE. | 31\*0M2023 | 2,419 | | CRE NO. 36.  DIGECADE- | 12j07f2C23  0210842023 |  | | NO. 37-  OlGECAD2- | 13407/2023  0210842023 | 832 | | CRE NO 53.  2023- | 13107/2023  31/07/2023 | 2512 | | CRE NO. 61.  2023-  DICECADE- | 31/07/2023 | 824 | | CRE  2023.  OIGECADE. | ı YC71'2023  02i08j2023 | 2.244 | | CRE 1E5-  2023-  DİGECAOE- | 25/0712023 | 474 | | CRE NO. 187.  DIGECADE- | 24/t7Q023 | 2,139 | | | | |
|  |  |  | 206-2023 |  | | CRE NO. 188.  2023-  DIGECADE. | 21/07/2023 | 1.752 |
| CRE NO. 2'22023.  DIGECAOE- | 26'07/2023 | 115 |
| CRE NO, 222.  2023-  DIGECAOE. | 27'07/2023 | 1 679 |
| 2023OIGECAOE. | 28/07/2023 | t ,422 |
| CRE NO,  2023-  DIGECAOE. | 31/07/2023 | 4,323 |
| CRE NO. 299.  2023.  OICECA'F | 1 '08/2023 | 176 |
| CRE NO, 341.  2023-  DIGECADE. | 2/08,'2023 | 54155 |
| Monto Total | | a. 16.932,765-92 |  |  | | Total de textos seleccionados según muestro seleccionada | | 79,742 |

Elaboración propia con base a los contratos y Constancias de Recepción y Entrega de textos,

Como se puede observar, en la muestra de las Constancias de Recepción y Entrega de Textos, que conforman el expediente de contratación, se determinó que los mismos no fueron entregados al inicio del ciclo escolar, ya que fueron distribuidos a los Centros de Acopio del Ministerio de Educación en los meses de julio y agosto de

2023.

### Criterio

El Decreto Legislativo Numero 12-91 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Educación Nacional, Titulo IX, Programas de Apoyor Capitulo Única, articulo 79. Útiles Escolares, establece: "El Ministerio de Educación proveerá de útiles escolares, de manera gratuita y al inicio del ciclo escolar, a todos los educandos de los niveles educativos obligatorios." y articulo 81, Textos Básicos, Textos Básicos, establece: "El Ministerio de Educación producirá, distribuirá y evaluara textos básicos para la Educación Preprimaria, Primaria y Media. Asimismo impulsará la producción de material de apoyo a la enseñanza."

El Manual de Funciones, Organización y Puestos Dirección General de Gestión de Calidad Educativa —DIGECADE-, numeral 7. Descripciones de Puestos, I , Identificación del Puesto, Nombre Funcional Director (A) DIGECADE, 3. Funciones Principales, Descripción, establece: "1. Establecer y definir las modalidades de entrega pedagógicas y de gestión del servicio educativo en el subsistema escolar, de acuerdo al curriculo nacional base y emitir los criterios pertinentes para la supervisión educativa".w. lm Identificación del Puesto, Nombre Funcional Subdirector (A) de Niveles Educativos, 3. Funciones Principales, Descripciónp establece: "1. 11

Coordinar y evaluar las actividades que se realizan en los diferentes niveles... 2. Desarrollar y supervisar la adecuada ejecución de las funciones asignadas a la subdirección." 1. Identificación del Puesto, Nombre Funcional Coordinador (A) de Materiales y Textos Educativos, 3. Funciones Principales, Descripción, establece: . 5 Dar seguimiento a los procesos de licitación de textos."

Solicitud de Ofertas de Servicios Mediante Licitación Pública internacional SDO No. BID3618/OC-GU-LPlSRV-01-2022 Servicio de impresión de los textos de Matemáticas y de Comunicación y Lenguaje para niños de primer grado y de lectura para segundo y tercer grado del Nivel de Educación Primaria, para su uso en el Ciclo  Escolar 2023, Primera Parte. Procedimientos de Licitación, Sección ll. Datos de la Licitación (DDL), literal A. Aspectos Generales, literal IAO 1.1, establece: "...El nombre de la Solicitud de Ofertas (SDO) es: Servicio de impresión de los textos de Matemáticas y de Comunicación y Lenguaje para niños de primer grado y de Lectura para segundo y tercer grado del Nivel de Educación Primaria, para su uso en Ciclo Escolar 2023,"

## Causa

La Directora General de Gestión de Calidad Educativa no trasladó la solicitud para iniciar el proceso de contratación para la adquisición de textos escolares en un tiempo prudente y la Directora de Planificación Educativa no planificó de manera oportuna para que el evento de licitación de adquisición de textos escolares en GIJATECOMPRAS se publicará en un tiempo razonable, para que los textos escolares se entregaran al inicio del ciclo escolar 2023.

### Efecto

Los estudiantes de primero, segundo y tercero primaria, no contaron con los textos educativos al inicio del ciclo escolar, por lo que no puede existir calidad educativa.

### Recomendación

La Ministra de Educación. debe girar instrucciones a la Directora General de Gestión de Calidad Educativa, a efecto que, traslade la solicitud del proceso de contratación para la adquisición de textos escolares en un tiempo prudente y a la Directora de Planificación Educativa, a fin que, planifique de manera oportuna para que el evento de licitación de adquisición de textos escolares se publique en un tiempo razonable para entregar los textos escolares oportunamente al inicio del ciclo escolar que corresponda.

## Comentario de los Responsables

En Oficio DIGECADE-199-2024, del 03 de abril de 2024, la señora Claudia Elizabeth Morales García, Directora General de Gestión de Calidad Educativa, manifiesta:

..Aspectos administrativos I , El proceso por parte de la Digecade dio inicio el 25 de mayo de 2022 según se puede verificar en el oficio Digacade/SEE n.0 424-2022 con el cuál se hace entrega de las especificaciones técnicas correspondientes 2. Con fecha 9 de enero de 2023, en la sala I del edificio II del Mineduc, se realiza el acto de apertura pública de las ofertas de Licitación Pública Internacional SDO No. BID3618!OC-GU-LPl-SRV-01-2022. 3. El 9 de mayo de 2023, se firmó contrato con los cuatro proveedores a quienes se les adjudicó el proceso del Servicio en cuestión. Se evidencia que el proceso administrativo tomo un año. 4. Los textos fueron entregados a los Centros de Acopio en los meses de julio y agosto del 2023 según fue verificado en auditoría realizada 5. Los encargados de los Centros de Acopio, con base en el instructivo correspondiente, tienen tres dias para entregar los textos a los centros educativos. Aspectos técnicos I. Los libros fueron entregados a las y los estudiantes en los meses de julio y agosto, es decir cuando aún faltaban 4 meses para lograr alcanzar las competencias establecidas en el CNB. 2. En el caso de segundo y tercer grado los libros son de lectura, es decir que se constituyen como un recurso para el desarrollo de esta habilidad en específico, no para el abordaje y desarrollo del resto de las áreas curriculares. 3. En el casa de primer grado el cuerpo docente ha sido capacitado para el desarrollo de habilidades de lenguaje oral. previas y necesarias para el aprendizaje de la lectura y la escritura, esfuerzos en los que se centraron durante la espera de los materiales en cuestión. Cabe aclarar que el equipo profesional de la Digecade tiene clara la necesidad e importancia de los textos educativos para asegurar la calidad del proceso educativo y que en los eventos de licitación nacional e internacional existen límites de tiempo establecidos en la legislación que impiden la aceleración de estos.

En Oficio DIPLAN-FE-2444-2024, del 04 de abril de 2024, el Licenciado Angel Andrés Herrera Jiménez, Encargada de la Dirección de Planificación Educativa —DIPLANdel Ministerio de Educación, manifiesta: I' ... Oficio DIGECADE-199-2024, emitido por la Directora de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE-, en el que describe el proceso que se llevó desde la adquisición hasta la entrega de textos a los centros educativos y la documentación correspondiente. Para el caso de la planificación de la adquisición de textos escolares... el Plan Operativo Anual -POA2022, No Objetado por el Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, en la que se evidencia que dicha acción se encuentra contemplada en el año 2022. Conviene destacar que el proceso de adquisiciones es auxiliar para la concreción del proceso sustantivo y se limita a facilitar el trámite administrativo para la obtención de bienes o servicios, Para el presente caso, compete legalmente a la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa la identificación, cuantificación y descripción de las cualidades técnicas de los bienes requeridos y condiciones de la negociación, en tanto dicha Dirección cuenta con la competencia técnica y conocimiento de las mismas. Por ende, la Dirección de Planificación Educativa no puede de oficio realizar el proceso de adquisición para la impresión de textos escolares sin antes contar con el requerimiento expreso y las especificaciones antes descritas. De tal manera que no existe ninguna responsabilidad atribuible a DIPLAN en la formulación del tentativo hallazgo, que no se encuentre directamente vinculada con el proceso de adquisición..."

### Comentarios de Auditoría

Se confirma el hallazgo para Claudia Elizabeth Morales Garcia, Directora General de Gestión de Calidad Educativa, en virtud que, en las pruebas de descargo, describe que los eventos de licitación nacional e internacional existen limites de tiempo establecidos en la legislación que impiden la aceleración de estos, y que el proceso administrativo del evento de licitación tomó un año, por ende, se confirma que no trasladó la solicitud del proceso de contratación para la adquisición de textos escolares en un tiempo prudente, derivado que si los procesos administrativos para el evento de licitación duran un año, el requerimiento para iniciar el proceso de contratación del servicio de impresión de textos se debió de trasladar a la Dirección de Planificación Educativa en el mes de enero de 2022, para que los textos escolares se entregaran oportunamente en el inicio escolar 2023. Asi mismo, indica que los libros fueron entregados a las y los estudiantes en los meses de julio y agosto, es decir cuando aún faltaban 4 meses para lograr alcanzar las competencias establecidas en el CNB, sin embargo, como se establece en el Decreto Legislativo Numero 12-91, Ley de Educación Nacional, artículo 79, describe que el Ministerio de Educación proveerá los útiles escolares en el inicio del ciclo escolar, el cual dio inicio en febrero de 2023, por lo tanto, los textos fueron proporcionados a los estudiantes 5 meses después del inicio del ciclo escolar 2023, ratificando la deficiencia descrita en la condición del presente hallazgo.

Así mismo, derivado de los comentarios vertidos por el Licenciado Angel Andrés Herrera Jiménez, Encargado de la Dirección de Planificación Educativa —DIPLANdel Ministerio de Educación, se confirma el hallazgo, en virtud que, en las pruebas de descargo, indica que no puede de oficio realizar el proceso de adquisición para la impresión de textos escolares sin antes contar con el requerimiento expreso y las especificaciones antes descritas, sin embargo, el oficio Digacade/SEE n.0 424-2022, donde solicitan el inicio del proceso de contratación, fue trasladado a la Dirección de Planificación Educativa por parte de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa el 25 de mayo de 2022 y la publicación del evento de licitación para la adquisición de los textos fue el 15 de noviembre de 2022, transcurrieron casi 6 meses después del requerimiento del mismo. con este argumento se ratifica que no existió una planificación oportuna para que el evento de licitación se publicará en un tiempo razonable para ser entregados al inicio del ciclo escolar.

Hallazgo No.4

Falta de entrega de mobiliario

### Condición

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

Educativa -DIPLAN-, Programas 11 "Educación escolar de preprimarial' y 12

"Educación escolar de primaria", Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos externos" con fondos provenientes del Contrato de Préstamo BID-3618/OC-GlJ suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo -BID- y la República de Guatemala, destinado para financiar el Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, al evaluar el renglón presupuestari0188 "Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión de obras", se estableció que en la Escuela Oficial de Párvulos Anexa EORM del Caserío Chuchun con código escolar 14-16-4220-42 fue beneficiada con la Instalación de un módulo prefabricado por parte de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, según Licitación MINEDUC No. BNS BID-01-2021

Adquisiciones de Módulos Pre Fabricados Para Los Centros Educativos Fase II Del Ministerio de Educación, que incluye equipamiento con mobiliario y equipo, mismas que no fueron entregados al momento de la instalación del módulo, a pesar de eso, se le hizo firmar de recibido a la Directora del establecimiento educativo, indicándole que en los próximos días sería entregado dicho mobiliario y equipo, sin embargo, estos a la fecha de las pruebas de campo, realizadas del 05 al 16 de febrero 2024, no habían sido entregados. La Sra. Directora realizó varias solicitudes por escrito para solicitar que solucionaran dicho problema, tal como consta en las solicitudes del 31 de agosto 2023, IO de noviembre 2023 y 09 de febrero 2024; sin embargo, la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa, encargada de la supervisión, no realizó ninguna acción.

### Criterio

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



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

El Anexo A TÉRMINOS DE REFERENCIA No. 10-2019, Nombre de la Consultoría: "Contratación de Profesionales para Evaluaciones de Proyectos", 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

La Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa no respondió, ni atendió el requerimiento por parte de la Directora, para que hicieran la entrega del mobiliario no entregado.

### Efecto

Que los niños como beneficiarios de los módulos escolares, no cuenten con el mobiliario necesario, para recibir su proceso de enseñanza-aprendizaje, acorde a la calidad y mejora educativa que pretende el Ministerio de Educación.

### Recomendación

El Director de Planificación Educativa, debe girar instrucciones a la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, para que atienda los requerimientos realizados por parte de la Directora, para que hagan la entrega del mobiliario no entregado.

### Comentario de los responsables

En Oficio DIPLAN-FE-2444-2024, del 4 de abril de 2024, el Licenciado Angel Andrés Herrera Jiménez, encargado de la Dirección de Planiflcación Educativa —DIPLANmanifiesta: "que el 09 de noviembre de 2023, por medio de Oficio DIPLAN-86972023, el licenciado Carlos Enrique López Archila, Consultor Ejecutivo del Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Ejecutiva, con Visto Bueno de la M. Sc. Ingrid Sucely de León Piedrasanta, Directora de Planificación Educativa —

DIPLAN- solicitó al Licenciado Wilson Soberaniz Soto, Director de la Dirección Departamental de Educación de Quiche, " realizar las actividades de traslado de mobiliario, con el fin de todos los módulos que fueron instalados cuenten con el debido equipo para su funcionamiento y en el futuro evitar hallazgos de la Contraloría General de Cuentas...".

..En respuesta al Oficio anteriormente referido, el Director Departamental de la Dirección Departamental de Educación de Quiché, por medio del Oficio No. DASI 622023 Ref. WSS/pans del 30 de noviembre de 2023, informó a la Directora de Planificación Educativa —DIPLAN- que "...la Dirección Departamental de Educación de Quiché, realizó las acciones recomendadas y la directora de la Escuela oficial de Párvulos "Maria Montessori", emitió respuesta según documento sin número de fecha 20 de noviembre de 2023, indicando que ellos también tienen necesidad del mobiliario y no está de acuerdo en devolver los mismos";

En virtud de la respuesta recibida por parte del Director Departamental de Educación en funciones de Quiché, la Dirección de Planificación Educativa —DIPLAN- gestionó una donación de mobiliario para la Escuela Oficial de Párvulos Anexa EORM del Caserío Chuchun con código de establecim iento 14-164220-42, el cual fue entregado al establecimiento anteriormente referido el 11 de marzo 2024.

### Comentario de auditoria

Se realizó un análisis de acuerdo a los comentarios vertidos por el Licenciado Angel Andrés Herrera Jiménez, encargado de la Dirección de Planificación Educativa — DIPLAN- del Ministerio de Educación y el equipo de auditoria manifiesta Io siguiente:

Se confirma el hallazgo, en virtud que, los argumentos y pruebas de descargo documentales que presentaron, no evidencia que se realizaron las gestiones oportunas para que se equipara de mobiliario y equipo el módulo instalado en la Escuela Oficial de Párvulos Anexa a EORM del Caserío Chuchun, Quiche, Asimismo, en los argumentos y pruebas presentadas se demuestra que, a pesar de tener conocimiento del problema, según oficio No. DIPLAN-I-3891-2023 del 22 de mayo 2023, es hasta el 09 de noviembre, 6 meses después, según Oficio DIPLANFE-8697-2023, donde se le requiere al Director Departamental, realice las gestiones para dotar de escritorios a la escuela del Caserio Chuchun, no lográndolo porque la escuela "Maria Montesori" se negó a devolverlos. Por lo tanto, la escuela pasó todo el año lectivo 2023 sin escritorios y no fue hasta el 11 de marzo del año 2024, fecha que ya corresponde a otro periodo escolar, que el mobiliario se entrega a la escuela, pero este fue donado por un proveedor después de que este equipo de auditora informara de esta irregularidad y no por el proceso administrativo que correspondia a la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-.

## HALLAZGO No. 5

Falta de supervisión y presentación del libro de caja

### Condición

En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105 Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, Programas I I "Educación escolar de preprimaria" y 12

"Educación escolar de primaria", Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos externos", con fondos provenientes del Contrato de Préstamo BID-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,  Programa de Apoyo, Renglón Presupuestario 435, Transferencias a otras instituciones sin fines de lucroi al realizar pruebas de auditoría y revisión del libro de caja a la Organización de Padres de Familia —OPF-, Consejo Educativo de la Escuela Oficial Rural Mixta Lotificación Valle María código No. 20-07-0009-42 municipio de Esquipulas, Chiquimula, al momento de su solicitud, este no fue presentado por los responsables, motivo por el cual se suscribió el Acta No, 04-2024 con fecha 13 de febrero de 2024, estableciéndose la falta de supervisión y revisión de las operaciones y registros contables, relacionados con los recursos financieros transferidos a la OPF- para la ejecución de los programas de apoyo en los establecimientos educativos.

### Criterio

El Acuerdo Ministerial No. 1953-2021 , de la Ministra de Educación, aprueba el Manual de Funciones, Organización y Puestos de las Direcciones Departamentales de Educación -DIDEDUC-. Código: DES-MAN-08, numeral 5. Descripciones de Puestos, establece: "A continuación, las descripciones donde se detallan las funciones y perfiles requeridos para cada puesto dentro de las Direcciones Departamentales de Educación -DIDEDUC-... 58. Técnico de Servicios de Apoyo,... 2.A Propósito del Puesto, Brindar apoyo a la ejecución eficiente y transparente de los Programas de Alimentación Escolar, Útiles Escolares, Valija Didáctica, Gratuidad, Remozamiento y otros que se creen a futuro, que se ejecutan en los Centros Educativos Públicos, con y sin Organización de Padres de Familia -OPF-, con el propósito de cumplir con las metas establecidas por la DIDEDUC, 2.B Funciones Principales del Puesto...3. Verificar que las OPF lleven registro y control de los fondos transferidos para los programas de apoyo. 4. Revisar que los registros contables y administrativos relacionados a los programas de apoyo se encuentren actualizados y operados correctamente, incluyendo que las cuentas bancarias se mantengan activas..

Convenio de Subvención para la Transferencia de Recursos Financieros a la Organización de Padres de Familia -OPF- de Centros Educativos Públicos -DIPLANBID Número 105-2023-0002908, Cláusula SEXTA: ... "c) Contar con un libro de caja debidamente autorizado por la Dirección Departamental de Educación del departamento que corresponda y registrar en forma actualizada el movimiento de ingresos y egresos de los recursos recibidos de la DIPLAN."... Cláusula NOVENA: SISTEMA DE INFORMACIÓN, MONITOREO, EVALUACIÓN Y PERIODICIDAD DE LAS EVALUACIONES. "...el Técnico de Servicio de Apoyo de la Dideduc hará dos visitas; una será para firmar el convenio y capacitar a los integrantes de la Junta Directiva de la OPF sobre los procedimientos administrativos financieros, alcances y responsabilidades en la intervención y otra para rendición de cuentas de los fondos otorgados a la OPF."

## Causa

El Técnico de Servicios de Apoyo de la Dirección Departamental de Educación DIDEDUC-, no observó la normativa en cuanto a la correcta supervisión referente a la utilización del libro de Caja por parte del Tesorero de la OPF, para la operatoria y registro de los ingresos y egresos de las transferencias entregadas.

### Efecto

No se cuenta con datos y registros confiables y oportunos de todas las operaciones realizadas por la OPF, por Io tanto no se refleja transparencia en el uso y control de los recursos.

### Recomendación

La Ministra de Educación debe girar instrucciones a todos los Directores Departamentales de Educación, y estos a su vez a los Técnicos de Servicios de Apoyo de las Direcciones Departamentales de Educación —DIDEDUC-. para que verifiquen y velen por el adecuado registro y control contable de las operaciones en los.libros de caja autorizados para las Organizaciones de Padres de Familia.

### Comentario de los Responsables

En nota s/n del 4 de abril de 2024, Blanca Luz Bran Estrada, Técnico de Servicios de Apoyo, juntamente con María José Vega, Directora del establecimiento, Rosa Irma Villatoro Rodas, Presidenta de OPF y Reyna Lizeth Guzmán Zabaleta, Tesorera de la OPF, manifiestan: " . que debido a factores externos, personales y laborales no se ha podido operar el libro de caja, por lo tanto solicitan quince días a partir de hoy, cuatro de abril del dos mil veinticuatro, comprometiéndonos a entregarlo el día viernes veintisiete de abril de dos mil veinticuatro."

### Comentario de Auditoria

Se confirma el hallazgo para Blanca Luz Bran Estrada, Técnico de Servicios de Apoyo de la Dirección Departamental de Educación —DIDEDIJC-, ya que en sus comentarios reconoce, que no han operado el libro de caja al 4 de abril de 2024, casi dos meses después de la visita del auditor, con lo cual se evidencia la falta de supervisión y revisión de las operaciones y registros contables relacionados con los recursos financieros transferidos a la -OPF-.

Hallazgo No. 6

Actualización extemporánea en el registro de la Contraloría General de Cuentas

### Condición

En el Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 105 Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, Fuente de Financiamiento 52 "Préstamos externos", con fondos provenientes del Contrato de Préstamo No. 361810C-GU suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo -BID- y la República de Guatemala, destinado para financiar el Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa, renglón presupuestario 189 Otros estudios y/o servicios. Se determinó que dieciséis (16) profesionales contratados como "Formador Comunitario en Gestión Escolar en el Nivel Preprimario", no atendieron el Acuerdo No. A-005-2017, del Contralor General de Cuentas, relacionado con la actualización de datos en el plazo establecido, ante la Contraloría General de Cuentas correspondiente al año 2023 y el Director de Recursos Humanos y el Auditor Interno no verificaron y velaron por cumplir la normativa.

Los profesionales que no actualizaron datos en el plazo establecido en el registro de la Contraloría General de Cuentas, se detallan a continuación:



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | MARlA TiSTA | | |  | |  | |
| 2 | | ΟΑΝΙΕΙ-μ flORfS | | HERNARDEZ | MAE5TRA Ε0ΙΚΑΤΙόΝ lNFANTll | | 28/11/2023 | |
| 3 | | ΙΕΜυς | | | GESTOR | | 24/04Α023 | |
| 4 | | ESMERALOA G0M2.AlE2 | | |  | | 14/11/2023 | |
|  | | ΙΙΙΙΙ0 RAMOS  GlJTlERRt2 | | | 00Ν$Ι.ΙΙΤOΑ | | 1903/2023 | |
| 6 | | MARlA  CA8RE14 | | | GESTVOM ZSCOLAR PREPRlMARlO | | 3/04/2023 | |
|  | | ΑΒΒΑΗΆΜ AAGl.lETA HtKNAVOE2 | | | ΟΕ ΕΟΙΚ.Α€ιόΝ  lNFANTll | | 8/1 Ι'2023 | |
| 8 | | ΒΙ\_ΑΚζΑ ιςΑΒξΙ | | | οε ENSEAAN2.A  ΜΕ-ΟΙΑ | | 10/11/2023 | |
| 9 | | YESSENl.% ΡΑΙΙ  GARClA | | | rECNlCOS | | 11/09/2023 | |
| ιο | | %ΟΙΤΦΑΟ  ΤΑΜΙΙΡ | | | OOCENTE | | 14/06/2023 | |
| 11 | | 5AN0R.A 8EATRlZ τι-ΙΜ νειΑςαυει | | |  | | 8/11/2022 | |
| 12 | | C.ATARlNA SANCHE2 | | | ωτ•αςυιτοα OOCENTE | | 8/03/2023 | |
| 13 | | MAYREll cnozco | | | MAESTRA ΙΝφΑΝΤ1Ι | | 13/11/2023 | |
| 14 | | SILVIA JUDITH OBANDO QIJ'XCHAN | | | MAESTRA DE EDUCACIÓN INTERCULTURAL | | 2307/2023 | |
| 15 | | ASTRi0 YIJLIANA FOLGAR HERNÁNDEZ | | | FORMADOR COMUNITARIO EN  GESTION ESCOLAR PREPRIMARIO | | 5/06/2023 | |
| 15 | | MARIA OELCARMEN VILLAC'NDA  AGUSTIN | | | MAESTRA DE EDUCACIÓN  PREPFUMARIA | | 30/10/2023 | |

Fuente: Elaboración propia con Constancia de Actualización de Personales, proporcionados por la Dirección de Planificación Educativa.

### Criterio

El Acuerdo No. A-005-2017i del Contralor General de Cuentas, artículol, establece: "Actualización de Funcionarios: Todas las personas que prestan servicios personales al Estado, cualquiera que sea la forma de contratación, de carácter temporal o permanente, a través del grupo cero (O) y/o subgrupo dieciocho (18) del Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, tienen la obligación de registrar sus datos en la Contraloría General de Cuentas conforme IO establecido en los acuerdos A-006-2016 y A-039-2016. Las personas que realizaron el primer registro de datos en las oficinas designadas por la Contraloria General de Cuentas, deberán realizar la actualización electrónica a través de la página de internet de la Contraloría General de Cuentas utilizando la contraseña asignada, en los siguientes casos: a) Cada vez que las personas obligadas modifiquen sus datos personales o institucionales. b) Al inicio de cada año, aún y cuando no hayan sufrido modificación sus datos personales o institucionales, Se establece como fecha máxima para esta actualización el veintiocho de febrero de cada año... "Artículo 2. Verificación, establece: "Las Direcciones de Personal o Recursos Humanos de las diferentes entidades públicas, verificarán el cumplimiento de este acuerdo, siendo las Unidades de Auditoría Interna las responsables de velar por su cumplimiento."

## Causa

Los Formadores Comunitarios en Gestión Escolar de Preprimaria inobservaron la normativa que indica el plazo para actualizar datos ante la Contraloria General de Cuentas; el Director de Recursos Humanos y el Auditor Interno no realizaron gestiones para verificar y velar por su cumplimiento.

### Efecto

La Contraloría General de Cuentas, no posee los datos de forma oportuna Io cual puede limitar los procesos de fiscalización, de los empleados del Ministerio de Educación.

### Recomendación

El Ministro de Educación debe girar instrucciones al Director de Recursos Humanos y al Auditor Interno para que oportunamente verifiquen y velen por el cumplimiento de la normativa, por parte de todos los empleados del Ministerio; y el Director de Recursos Humanos debe realizar gestiones para que todos los empleados del Ministerio presenten en el tiempo establecido la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas. Asimismo, los Formadores Comunitarios en Gestión Escolar de Preprimaria deben cumplir con su actualización en los plazos establecidos.

### Comentario de los responsables

En Oficio DIGECADE/SEE No. 202-2024 del 3 de abril de 2024, el Subdirector de Educación Escolar, Gabriel Ernesto Torres Solares, manifiesta: .. 1.De acuerdo con el Manual Operativo del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y al procedimiento de contratación, no está normado el solicitar hacer la gestión de actualización de datos ante la CGC, sin embargo, el proceso fue realizado por los docentes contratados. 2. Es importante resaltar que, si bien es cierto, los docentes no realizaron el proceso en el tiempo establecido; cumplieron en realizar la actualización de datos ante la CGC en el año 2023. Io que permite realizar los procesos de fiscalización respectiva."

### Comentario de Auditoria

Se realizó un análisis de acuerdo a los comentarios vertidos y documentos presentados por el Subdirector de Educación Escolar, Gabriel Ernesto Torres Solares y el equipo de auditoria manifiesta lo siguiente:

Los servicios fueron prestados en el territorjo nacional, a través del grupo de gasto cero (O) y/o subgrupo de gasto dieciocho (18) del Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, por Io que de acuerdo con Io que establece el Acuerdo No. A-005-2017, los contratistas tienen la obligación de registrar sus datos ante la Contraloría General de Cuentas. Cabe mencionar, que el ámbito de aplicación de la ley se extiende a toda persona, nacional o extranjera, residente o en tránsito, salvo las disposiciones de derecho internacional aceptadas por Guatemala.

A pesar que se argumente, que en el Manual Operativo del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el procedimiento de contratación, no está normado la gestión de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas; no obstante lo anterior el Subdirector de Educación Escolar, en su oficio acepta, que la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas es un trámite que los contratados realizan y que algunos docentes no Io realizaron en el tiempo establecido, lo que precisamente no permite que el ente fiscalizador tenga datos oportunos y actualizados. Así mismo no se demuestra que se hayan hecho las gestiones para verificar y velar por que todo el personal cumpla can la normativa.

Se confirma el hallazgo en virtud que, derivado del análisis realizado por el equipo de auditoria en los párrafos anteriores, observando los comentarios y la documentación presentada, se concluye que el hallazgo no se desvanece.







Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa

Ejecutado por el Ministerio de Educación (MINEDUC)

### Seguimiento a Recomendaciones de años anteriores

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | |  | |  | | | cae zana 10 |
|  | | | |  | |  | | |  |
| N  o. | Página del h'orm• |  | pe  Aplleabl.s |  |  |  |  |  |  |
|  | 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | | | |  | |  | | | Znn• 'ib | |  | | | |  | |  | | |  | | 0. |  |  | Tipa    Apllcùl•s |  |  |  | 5 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | OPF.  de  Par.  VaOllo  capac/ò | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | educative | Pianifie.eea | |  | | |  |
|  | | | | Audă'  ie | de  gcbM1ua | | Perioď AG "taóo: | | |  |
| o. |  |  |  | Condiciôn | | ian |  | Sltu.ción ď  5 |  | acclones  Desc"r |
|  |  |  |  | necewio.  EI | |  |  |  |  |  |
|  | |

#### PrevenciÓny buena gvbernanzaconstruyen confianza

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

##### NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA

No. OAS-03-F-0002-2023

2022-100'101-18-068

Guatemala, 12 de septiembre de 2023

Licenciados

Juan Carlos Alburez Galddmez (Supervisor Gubernamental)

Neltón Estuardo Mérida (Coordinador Gubernamental)

Astrid Catalina Rosales Martinez (Auditor Gubernamental) Feliciano Hernández Pio (Auditor Gubernamental) Keily Merary Ordoñez Castillo (Auditor Gubernamental)

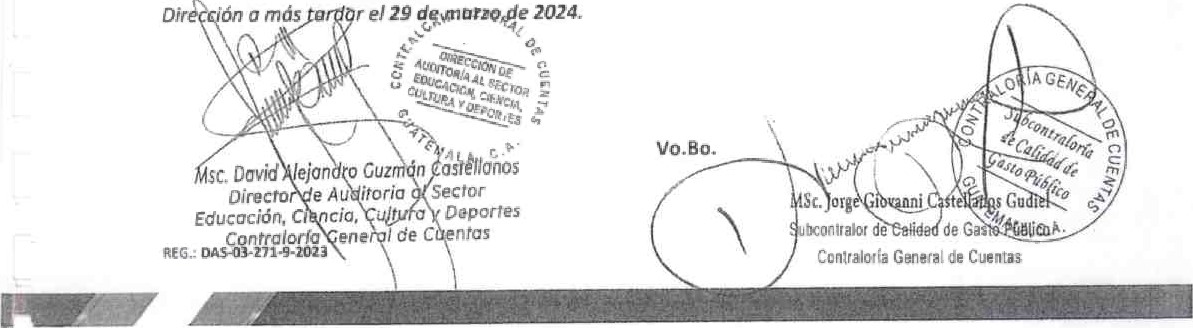
Juan Antonio Aguilar Son (Auditor Gubernamental)

Christian Donato Lepe Torres (Auditor Gubernamental)

En cumplimiento al articulo 18 literal c) del Acuerdo Gubernativo Ndrnero 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría Genero! de Cuentas y sus Reformas, esta Dirección los designa para que se constituyan en la entidad: MINISTERIO DE EDUCACIÓN,' pora que practiquen auditoría financiera, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

La auditoría comprenderá la evaluación de fos estados financieros de propósito especio! de' préstamo 3618/0C.GlJ, celebrado entre e/ Gobierno de lo Repúblico de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo —BID•, pora la ejecución del Programa paro el Mejoramiento de IO Cobertura y Cofidad Educativo, o trovés de/ Ministerio de Educación, según expediente con gestión: 854447.

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

El resultado de sus actuaciones, 'o harán constar en papeles de trabajo, actas circunstanciados e informe, emitiendo el dictamen correspondiente de los estados financieros e informando a esta r el 29 dt«narz04e2024,

Contraloría 1

#### gobenzanza

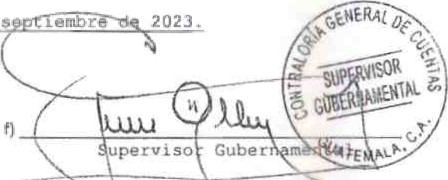
construyen Confianza

DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

cn.r,os ALBÜRXZ GALDAMEZ, en calidad de SUPERVISOR GUBERNAMENTAL de la DE AUDITORIA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA "PORTES.

Declaro: a) Que he sido nombrado para realizar AUDITORIA FINANCIERA, en el MINISTERIO DE EDUCACIÓN: según nombramiento NO. DAS-03-F-0002-2023, de fecha 12/09/2023, en donde a ni leal saber y entender, tenga intereses personales, comerciales, Einancierog  económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier indole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dirha entidad. b) Que ningún miembro de mi  en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación entidad descata anteriormente. c) Que los datos que -se consignan en la presente son verdaderos, caso contrario, se deduzcan las responsabilidades legales y admLnistt•ativas correspondientes.

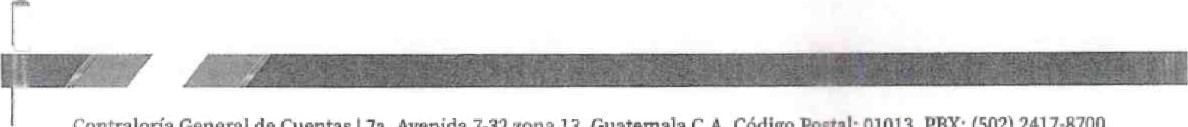
Me comprometo: a) Informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento O conflicto de interés de tipo personal, profesional e contractual, sobreviniente a esta declaración, que pueden seE inhabili taci6n profesional, amistad intima, enemistad, odio O resentimiento, litigios pendientes de carácter personal en relación eon entidad, razones reLigiosas, politLcas e ideológicas u otras que afecten  independencia, a juicio de la Contraloría General de Cuentas- b' Que en el ejercicio de mis funciones corno SUPERVISOR GUBERNAMENTAL es posible que renga acceso a infocmaciór, sobre distintos aspectos de la entidad auditada, por lo general no estan disponibles al público, por lo que comprende plenamente que al poseer esta información debo de actuar con el más alto nivel de integridad, prudencia y confidencial idad, comprometiéndome a no divulgar ni utilizarla sin la debida autorización. c) Que en todo momento ne conduciré con veracidad, responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos, observaré el Código de ¿tica y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir favores, beneficios personales a de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca.

Lugar y Fecha Guatemala l? de S

En el caso de confirmarse que Supervisor Gubernamenta ieae conflictos de interés pars practicar la auditoria asignada, e) Oirecror de la Dire se emite ei nombramiento debe dejar sin efecto parcial o total el nombramiento y realizar las gestiones pertinentes para que sea descargado del Si3t;erna de Auditoria Gubernamental.

Si durante el  de auditoria SUPERVISOR GUBERNAMENTAL, establece que tiene cantlicta de interés porque dentro de la entidad donde se encuentra practicando auditoria hay un tamil iar O amigo cercano que desconocía que laboraba en la misma, o a algún otro aspecto  esta declaración que afectar la independencia, debe de inmediato hacerlo del conocimiento del Eirector donde se emitió el nombramiento, adjuntando la documentación que justifique esta situación.

En  de los casos indicados anteriormente la Dirección debe resolver en un plaza no mayor a diez

I

# prevpncidny buena

## DE INDEPENDENCIA



ESTUARDO en mi calidad de COORDINADOR GUBERNAMENTAL de la DLRECCIÓN DÉ A0DIT0AtA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA DEPORTES.

a) Que he sido nombrado para realizar AUDITORIA FINANCIERA, en el MINISTERIO según nombramiento NO. OAS-03-F-0002-2023, de fecha 12/09/2023, en donde a mi leal sabar y entendez, no tengo intereses personales, camercia1eS, financieros o econón±cos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier indõle, tampoco tengo compromiso de servicias, trabajos o dependencia con dicha entidad. b} Que ningún miembro de fami2ia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relacidr, entidad descrita anteriormente. Que los datos que se consignan en la presente son verdaderos , casa contrario, se deduzcan las responsabilidades legales y administrativas correspondientes.



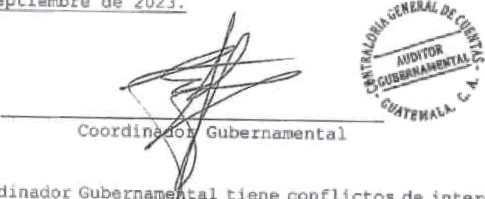
OE

Be comprometo: al Informac oportunamente y por escrito cualquier impedimento o confl de interés de tipo personal, profes±onal O contraetual, sobreviniente a esta

declaración enemistad, odio , los o resentimiento, que pueden ser: litigios inhabilitación pendientes de profesional carácter personal , amistad en relaciónintima,

con dicha entidad, razones religiosas, politicas e ideológicas u otras que afecten Ti independencia, a juicio de ia Contraloria General de cuentas. Que en el ejercicio de mis funciones como COORDINADOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información distintos aspectos de La entidad auditada, pot lo general no estén disponibles al público, por lo que comprendo plenamente que al poseer esta información debo de actuar con el más alto nivel de integridad, prudencia y confidencialidad, comprometiéndome a no divaLqar ni utilizarla sin La debida autocización. c) Que en todo momento me conduciré con veracidad, responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrolle de mis actos, Observa ré el Código de Ética y no ut i i izaré la investidura que me otorgan, paca requerir favores, beneficios personales c a favor de terceras; tampoco a grupos a las que pertenezca.

Lugar y Fecha Guateutala, 12 de septiembre de



2023.

Coordinador

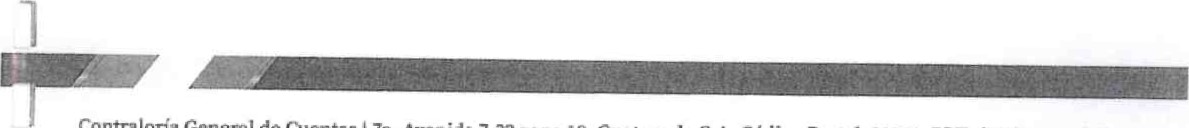
En el caso de confirmarse que e) de interés para practicar la auditoria asignada, el Director de la Dirección donde se emite el nombramientc debe dejar sin efecto parcial total el nombramiento y realizar las gestiones pertinentes para que sea descargado del Sistema de Auditoria Gubernamentel.

Si durante el proceso de auditoria el COORDINADOR GUBERNAMENTAL, establece que tiene contiicto de interés porque dentro de la entidad donde se encuentra practicando auditoria hay un familiar c amigo cetcano que deseonocia que laboraba en la misma,

o dekñdo a algún otro aspecto sobreviniente a osta declaración que pueda afactaz independencia, debe de inmediato hacerle del del Oi rector donde se emitió el nombramiento, adjuntando la documentación que just±Eique esta sftuaci&n.

 cualquiera de las casos indicados anteriormente la Dirección debe resolver en un plazo no mayor a diez dias.

|



Contraloría

gobernanzaConfianza

construyen

## DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

MERARY en mi cal idad de AUDITOR GUBERNAMENTAL DE DIRECCION OE AUDITORÍA AL SECTOR CIENCIA, CULTURA Y DEPORTES.

Declaro: a) Que he sido nombrado para realizar AUDITORÍA FINANCIERA, en el SINISTERIO EOOCACIÓN; según nombramiento DAS-03-?-0002-2023, de fecha 12/09/2023, en donde a leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financiecos O econOmi=cs directos o indicectos; ni cantlictas da interés de cualquier indole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos a dependencia con dicha entidad. b', Que ningún miembro de ml familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación encidad descrita anteriormente. c) Que los datos que se consignan en la pzesente son verdaderos, caso contraric, se deduzcan las responsabilidades legales y administrativas correspondientes

Me comprometo: a) Informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento e conf11cte de interés de tipo personal, profesional o cantractual, sobreviniente a esta declaración , los que pueden ser: inhabil itación prafesáanal, amistad intima, enemistad. odio o resentimiento, Iitigios pendientes de carácter personal en relación con dicha entidad, razones religiosas, politizas e ideológicas U otras atect•en ni independencia, a juicio de la Contraloria General de Caenras. b) Que en el ejercicio de mís tuncwnes como AUDITOR GOBERNAMENTAL posible que tenga accesa a intormacíOn subte distintos aspectos de la entidad auditada, por lo general no están disponibles al público, por Io que comprende plenamente que al poseer esta información debo de actuar con el más alto nivel de integridad, prudencia y confidencialidad, comprometiéndome a no divulgar nt utilizarla sin la debida autorización. c) Que en rodo momento me conduciré can veracidad, responsabilidadr honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos, observaré el Código de Ética y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir favores, beneficios personales 0 5 favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca v

Lugar Y Fecha Guatemala



,

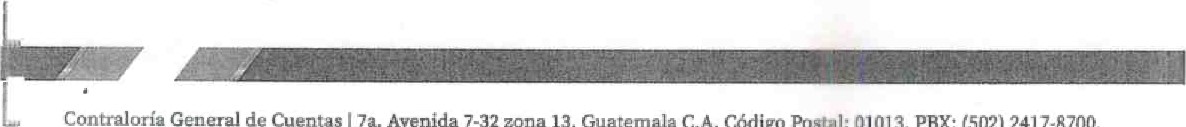
12

de

En el caso de zantirmarsc que Auditor Gubernamental tiene conflictos de interés para practicar auditoria asignada, el niceçtor de la DiteeeL&n donde se emite el nonúcaniento debe dejar sin efecto parcial 0 total el nombramiento y realizar .ias gestiones pertinentes para que sea descargado del Sistema de Auditoría Gubernamental.

Si durante proceso de auditoria el AUDITOR GUBERNAMENTAL, establece que tiene conflicto de interés porque dentro de entidad donde se encuentra practicando auditotia hay un familiar amigo cercano que desconocía que laboraba en la misma, o debido a a asta  pueda a.Eoetar la independ•ncia, debe de inmediato hacerlo del conocimiento del Oirectot donde se emitió el nombramiento, adjuntando la documentación que justifique esta situación.

En cualquiera de los casos indicados anteriormente OlrecciOn debe resolver plaza no mayor a diez días .



|

gobernanzaConfianza

construyen

### DE INDEPENDENCIA

Ya: ASTRID  ROSALES  ea Cu calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL OE LA DIRECCIÓN OE AUDITORtA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTORA Y DEPORTES.

Declaro: Que he sido nombrada para realizar AUDITORÍA  en e) MINISTERIO DE EDUCACIÓN; según ncnbramiento NO. DAS-03-?-0002-2023, de fecha 12/09/2023, en a mi leal saber y entender, no intereses personales, comerciales, financieros O económicos directos O indirectos; ni contiictos de interés de cualquier indole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos c dependencia con dicha entidad. b) Que miembro de mi familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad Superior ni tiene relacián entidad descrita aaterior-mente. Que los datos que se consignan en la presente son verdaderos , caso contrario, Se responsabilidades legales y adtninistrativas correspondientes.

Me comprometa: a) Informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento 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,  pendientes de carácter personal ea relación con dicha entidad, razones zeligLcsas, pol iticas e ideológicas u otras que afecten mi independencia, a juicio de la Contraloría General de Cuentas \* b) Que en el ejercicio de mis funciones como AUDITOR GUBERNAMENTAL es pasible que renga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada, por lo general no están disponibles al público, por lo que comorendo  que poseer esta información debo de actuar con el más alto nivel de integridad, prudencia y confidencialidad, comprometiéndome a no divulgar ni utilizarla sin la todo me conduciré con veracidad, en el desazrollo de mis actos , observaré el Cód o de É. tic gue me otorgan, para requerir tavares, tampoco a grupos a los que pertenezca .



debida

autorización.

c)

Que

en

profesional

ismo

investidura

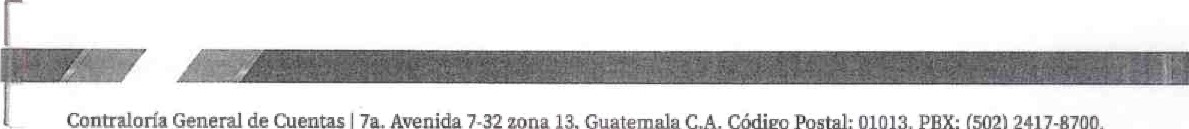
terceros;

Lugar y Fecha Guatemala 12 de

En el caso de confirmarse que Auditor Gubername al tiene conflictos de interés para practicar la auditoria asignada, el Director de la Dirección donde se emice el nombramiento debe dejar sin efecto parcial o tetal el nombramiento y realizar las gestiones pertinentes para que sea descargado del Sistema de Auditoria Gubernamental.

durante el proceso de audito:ia AUDITOR GUBERNAMENTAL, establece que tiene de interés porgue dentro de le entidad dende se encuentra practicando auditoria hay un familiar o amigo cercano que desconocia que laboraba en la misma,  puada  la independencia, debe de inmediato hacerla del conocimiento del Director donde se emitió el nombramiento, adjuntando la documentación que i ustifique esca situación

casos dias.



1

fi anza

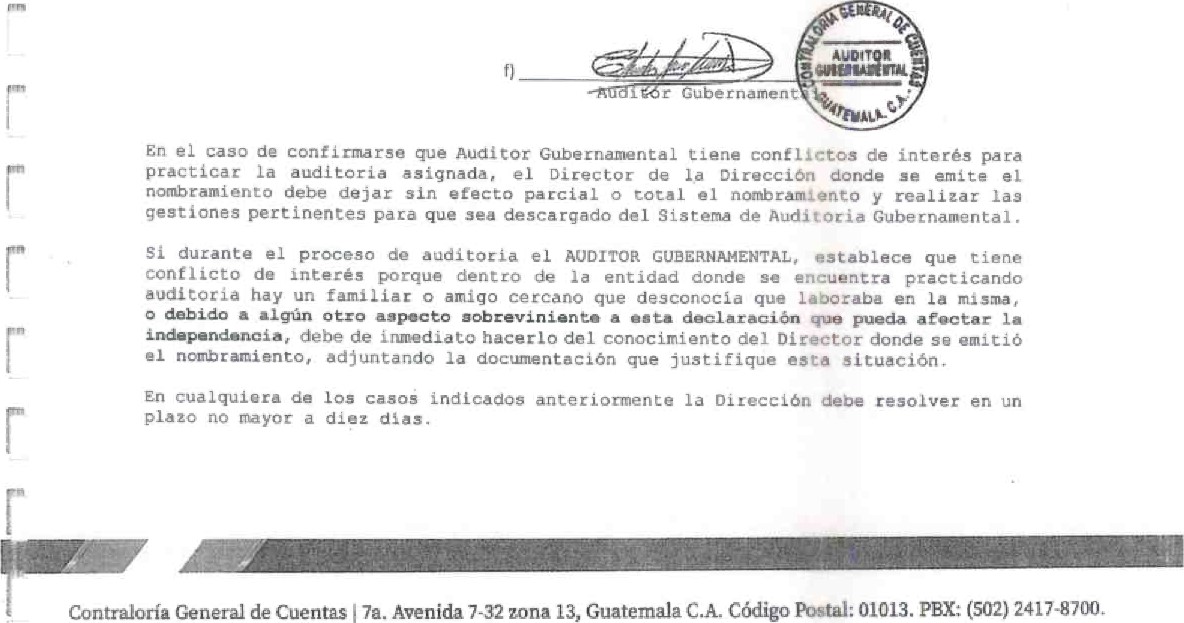
#### DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

CHRISTIAN DONATO LEPE TORRES, en mi calidad de AUCITOR GUBERNAMENTAL DE LA DIRECCIÓN AUDITORtA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTORA Y OEPORTES .

Declaro: Que he side nombrado para realizar  FINANCIERA, en MINISTERIO DE EDUCACIÓN; según nombramiento NO. DAS-03-F-0002-2023, de fecha 12/09/2023, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos d±rect05 0 indirectos; ni contlictas de interés de cualquier indole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad. b) Que ningún miembro de mi familia en los grados de Ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación entidad descrita anteriormente. c) Que los datos que se consignan en la presente son verdaderos, caso contrar io, se deduzcan Las responsabilidades legales y administrativas correspondientes.

Me comprometo: a} Informar oportunamente y por escrito cualquier Impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual, sobreviniente & esta declaración, los que pueden ser; inhabilitación profesional, amistad intima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes de carácter personal en relación con aneiaad, razones religi05aS, pol iticas e ideológicas U otras que afecten mi independencia, a juicio de la Csntralaria General de Cuentas. b) Que en el ejercicio de mis funciones como AUDITOR GUBERNAMENTAL es posible que renga acceso a información Sobre distintos aspectos de la entidad auditada, por Lo general no están disponibles al público, por Ic que comprendo plenamente que al poseer esta LnZomacii5n debo de actuar con más alto nivel de integridad, prudencia y confidencialidad, comprometiéndome a no  ni utilizarla sin 2a debida autorizaci$n„ c) Que en todo momento me conduciré con veracidad, responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos, observaré el Código de Ética y no util izaré la investidura que me  para requerir favores, beneficios personales c a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca

Lugar y Fecha Guatemala, 12 de septie'ü're de 2023.



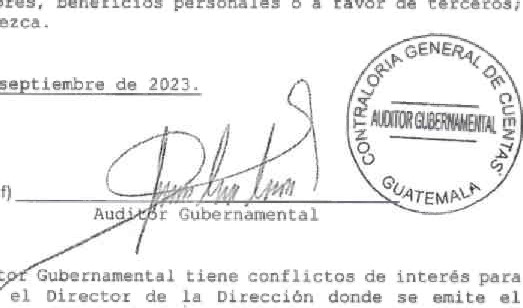
buena Prev goternanza nciónConfianzaY construyen

DE INDEPENDENCIA

,urroÑro ACULAR SON, en mi cal idad de AUDITOR GUBERNAMENTAL DE LA DIRECCIÓN AUDITORIA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTURA DEPORTES.

Declaro: a) Que he sido nombrado para realizar AUDITORIA FINANCIERA, en MINISTERIO DE  según nombramiento No. DAS-03•F-0002-2023, de fecha 12/09/2023, an donde a mi leal sabe: y entender. ne rengo intereses persona les,  financieros O económicos directos indirectas; ni conflictos de interés de cualquier Indole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajas o dependencia con dicha entidad. b) Que ningún miembro de tamilia en Los grados de iey, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación entidad descrita anteriormente. e) Que les datos que se consignan en la presente son verdaderos , Caso contra ria, se deduzcan Las responsabilidades legales y administrativas correspondientes.

Me comprometot a} Informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento C conflicto de interés de tipo personal, pratesional o contractual, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser : inhabilitación profesional, amistad Intima, enemistad, odio o resentimiento, 1 itigios pendientes de caracter personal en relación con dicha antidad, razones religiosas, politicas e ideológicas u otras que afecten mi independencia, a juicio de la Contraloría General de Cuentas. b) Que en el de mis funciones carno AUDITOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a intormac±On sobre aspectos de la entidad auditada, por lo general no están disponibles al público, por que comprendo plenamente que al poseer esta información debo de actuar can el más alto nivel de integridad, prudencia y cantidencialidad, comprometiéndome a no divulgar ni utilizarla sin la debida autorización. c} Que en todo momento me conduciré eon veracidad, responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos r observaré el Código de Ética y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir tavozes, beneficias personales a favor de tampoco a grupas a los que pertenezca-

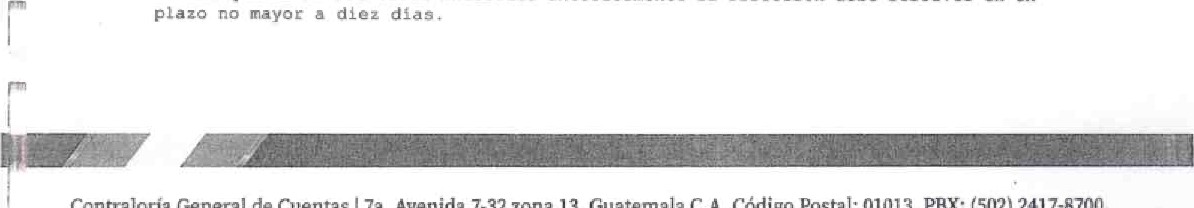


'terceros;

Lugac y Fecha Guatemala, 12 de

En el caso de confirmarse que Audit Gubernamental ptacticar le auditoria asignada, el nombramiento debe dejar sin efecto parcial o total el nombramiento y realLzar las gestiones pertinentes para que sea descargado del Sistema de Auditoria Gubernamental .

Si durante el proceso de auditoria AUDITOR GUBERNAMENTAL, establece gue tiene conflicto de interés porque dentro de la entidad donde se encuentra practicando auditoria hay un familiar o amigo cercana que desconocía que laboraba en la misma, o dobido  Otro  a esta  pueda independencia, debe de inmediato hacerlo del conocimiento del Director donde se emitió el nombramiento, ad)untando la documentación que justifique esta situación.



casos

1

7-32

# Prev ncióny

buena ernanza

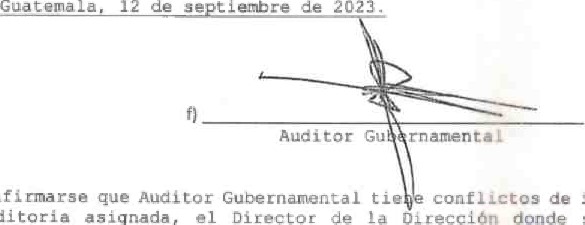
cnnstrgy-en Confianza

## DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

FELICIANO HERNANDEZ Pio, en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL DE LA OIRECCTÔN A'JOTTORtA AL SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA, CULTORA Y OêFORES.

Declaro: aj Que he sido nombrado para realizar AUDITORIA FINANCIERA, en el MINISTERIO DE EDUCACIÓN; según nombramiento Na. DAS-03-F-0002-2023, de techa 12/09/2023, en donde a mi leal saber y entender, tenga intereses personales, comerciales, Einancieros O económicos directos o indirectas,' n' canflictas de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabaj os dependencia con diche entidad. b' Que ningún miembro de ml familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación entidad descrita anteriormente. c) Que los datos que se cons ignan en la presen te son verdaderos , caso contrario, se deduzcan las responsabilidades legales y administrativas correspondientes .

Me comprometo: a) Informar oportunamente y por escrito cualquier Lmpedimentc, O conflicto de interés de tipo personal, profesional O contractoal, sobreviniente a esta ración, los que pueden ser :  profes lona 1, amistad , enemistad, odio c resentimiento, litigios pendientes de cacácter personal en relación can dicha entidad, razones religiosas, politicas e ideológicas u otras que atecten mi independencia, a juicio de la Contraloría General de Cuentas, b) Que en el ejercicio de mis funciones como AUDITOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la enridad auditada, por lo general no están disponibles al público, poz lo que comprenda plenamente gue al poseer esta información debo de actuar con más alto nivel de integridad, prudencia y confidencial idad, comprometiéndome a no divulgar ni utilizarla sin Id debida autorización. c: Que en todo momento me conduciré con veracidad,  honestidad y en el desarrolle de mis actas, observaré el Código de ¿t%ca y no utilizaré la investidura que me otorgan, paca requerir favores, beneficies personales o a Lavar de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezcam



interés

pata

se

Lugar

y

Fecha

En

el

caso

de

confirmarse

practicar

la

auditaría

emite

el

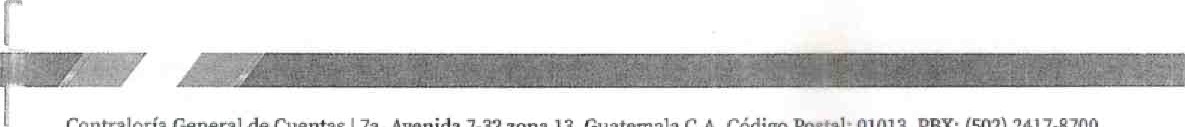
nombramiento debe dejar sin efecto parcial a rotal el nombramiento y zar las gestiones pertinentes para que sea descargado del Sistema de Auditoria Gubernamental .

Si durante proceso de auditoria AUDITOR GUBSRNAMENTAL, establece que tiene conflicto de interés porque dentro de la entidad donde se encuentra practicando auditoria hay un familiar o amigo cercano que desconocia que laboraba en la 0 dabido a algún otro aspecto gobrovxniento a esta declaración que pueda ú'dependoneia, debe de inmed%ato hacerlo del conocimiento del Director donde se emitió el nombramiento, adjuntando la documentación que justifique esta 31tuaciOn.



la

en casos na dias

1 7-32

Cuentas Número de Gestión: 864447



Sistema

Control

de

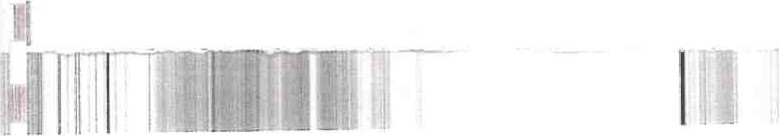
Expedientes

SAG

para seguimiento a su trámite: Puede llamar al Teléfono: 2417-6700.

Ext. 1 116 Finiqwlcs y 3012 Secretaria General

Horario de Lunes a de a 18:00 horas



OocuSign ID: 9448C080-76924023-AB81acgC3400BB60

# S BID

de Oosurt\*o

0-ClD/CGU-914f2023

B de septiembre de 2023

Doctor

Frank Helmuth Bode Fuentes

Contralor General de Cuentas

Contraloría General de Cuentas Su Despacho

Ref.: GU-L1087 — 3618/0C-GU. Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa.

Solicitud para auditar los Estados Financieros de Propósito Especial, ejercicio financiero al 31 de diciembre de 2023.

Estimado Señor Contralor General:

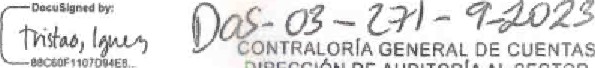
Nos es grato referirnos a nuestra comunicación CIDfCGU-1822/2018 de fecha 27 de agosto de 2018, mediante la cual se comunicó a la entidad fiscalizadora la validación del Subsistema de Control Extemo de Guatemala, para que pudiera realizar las auditorias a los proyectos financiados por el Banco, en cumplimiento al compromiso establecido en los contratos de préstamo y convenios de donación suscritos.

Como resultado de dicha gestión, la Contraloria General de Cuentas ha realizado la auditarla de estados financieros de propósito especial de proyectos con financiamiento BID desde el año 2018, observando buen desempeño del equipo auditor designado y un informe apegado a los estándares requeridos por el Banco.

En ese sentido, sirva la presente para formalizar la solicitud de conthuidad de apoyo a la Contralarla, para que designe al equipo de auditores y realice la auditoria a los estados financieros de propósito especial del préstamo 3618/0C-GU Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa correspondiente al ejercicio financiero al 31 de diciembre de 2023, cuyo informe deberá ser presentado al Banco a más tardar hasta el 30 de abril de 2024, en cumplimiento a lo establecido en la Cláusula 5.02 (a) de las Estpulaclones Especiales del contrato de préstamo y el Artículo 7.03 de las Normas Generales.

Sin otro motivo, hacemos propicia la ocasión para expresarle mis muestras de consideración y estima.

## DIRECCIÓN DE AUDITORIA AL SECTOR



03

'74023-

Ignez M. Tristao EDUCACIÓN, CIENCIA, CUtruRA Y DEPORTES

Representante en Guatemala

cc: Dr. Giovanni Castellanos Gudiel, Subcontralor de Calidad de Gasto Públ

Banco Interamericano de Desarrobo 1 3ra Avenida 13-78 Zaha IO, Torre Citigroup, Nivel 10, Guaternaia I wvw.iadb.@rg