**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-**

**Informe O-DIDAI/SUB-261-2022**

**SIAD S/N**

**CONSEJO O CONSULTORÍA DE VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS EMITIDOS CON LA FECHA DE ENTREGA Y LIQUIDACIÓN DEL PROGRAMA DE REMOZAMIENTO REALIZADO CON FUENTE 52 “PRÉSTAMOS EXTERNOS”**

**DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN EDUCATIVA -DIPLAN-**

**GUATEMALA, FEBRERO DE 2023**

**INDICE**

**INTRODUCCIÓN 3**

**OBJETIVOS 4**

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 4**

**INFORMACIÓN EXAMINADA 5**

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 7**

**ANEXOS 10**

**INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el nombramiento de auditoría No. O-DIDAI/SUB-261-2022 de fecha 01 de diciembre de 2022, emitido por la Licenciada Julia Victoria Monzón Pérez, directora de la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, fui designada para realizar, Consejo o Consultoría de verificación del cumplimiento de los lineamientos emitidos con las fechas de entrega y liquidaciones del Programa de Remozamiento realizado con fuente 52 “Prestamos Externos”, en la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-

**ANTECEDENTES**

**Ministerio de Educación**

De conformidad con la Ley de Educación Nacional, el Ministerio de Educación es la Institución del Estado responsable de coordinar y ejecutar las políticas educativas, determinadas por el sistema educativo del país.

**Dirección de Planificación Educativa –DIPLAN-**

De conformidad con el Acuerdo Gubernativo No. 225-2008 de fecha 12 de septiembre de 2008, Reglamento Interno del Ministerio de Educación, establece que la Dirección de Planificación Educativa, es la dependencia responsable de asesorar y apoyar en la formulación de políticas, planes, programas, proyectos y objetivos de desarrollo para el sector de la educación, tiene las funciones siguientes:

1. Asesorar y apoyar al Despacho Ministerial en la formulación de políticas, planes, programas, proyectos y objetivos de desarrollo para el sector de la educación, a fin de que concuerden con los compromisos de Estado, nacionales e internacionales, darles seguimiento y evaluar sus resultados e impactos.
2. Definir la metodología para la focalización y distribución de los recursos del Ministerio de Educación con base en las políticas establecidas por el Despacho Ministerial.
3. Determinar y normar la construcción, reparación, ampliación y manteamiento de infraestructura de los centros educativos oficiales y proponer las normas técnicas para la infraestructura del sector, entre otras.

El Acuerdo Ministerial No. 2491-2007 de fecha 08 de nviembre de 2007 Reglamento Interno de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN- establece que dicha dependencia cuenta con dos Organos Directivos siguientes: 1) Órganos Directivos, 2) Órganos de Apoyo Y 3) Organos Técnicos. Los órganos Directivos, de Apoyo y Técnicos mencionados anteriormente, cuentan con las unidades necesarias para el cumplimiento de sus funciones.

**Consejo o consultoría**

Son opiniones técnicas o especializadas que se solicitan al auditor interno, las cuales están basadas en su conocimiento o experiencia en el tema a analizar y van dirigidas a mejorar los procesos de gobernanza, gestión de riesgos y control de una entidad, sin que el auditor interno asuma responsabilidades de gestión.

**Programa de Apoyo “Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos”**

Es un programa del Ministerio de Educación creado 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.

**Contrato Préstamo No. 3618/OC-GU**

Corresponde al Contrato del Préstamo Número 3618/OC-GU, suscrito entre el Gobierno de la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, para financiar el programa denominado “Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa”, ejecutado por el Ministerio de Educación. El componente 1, implica la habilitación y remozamiento de establecimientos educativos, contempla acciones de infraestructura escolar que buscan rescatar, mejorar y expandir las escuelas de primaria y preprimaria, con énfasis en las zonas rurales y urbano-marginales.

 **OBJETIVOS**

**GENERAL**

Verificar si se cumplió con los lineamientos emitidos con las fechas de entrega y liquidaciones del Programa de Remozamiento realizado con fuente 52 “Prestamos Externos”.

**ESPECÍFICOS**

Verificar al 31 de diciembre de 2021, cuantos convenios de remozamiento fueron emitidos.

Establecer cuantos convenios de remozamiento cumplieron con la fecha de liquidación y cuantos se encuentran en ejecución y el porcentaje de avance de estos últimos.

Verificar si los supervisores estuvieron monitoreando las fechas de cumplimiento por parte de las OPF para la ejecución y liquidación.

Constatar si se revisó el trabajo que efectuaron los supervisores por parte de la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa.

Verificar si los supervisores encargados de monitorear el programa de remozamiento fueron contratados a tiempo.

Constatar si hubo convenios que no fueron liquidados y las acciones que realizó la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

El Consejo o Consultoría de verificación del cumplimiento de los lineamientos emitidos con las fechas de entrega y liquidaciones del programa de Remozamiento realizado con fuente 52 “Préstamos Externos”, en la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, según nombramiento de auditoría O-DIDAI/SUB-261-2022 de fecha 01 de diciembre de 2022, comprendió la determinación de la cantidad de convenios suscritos, asimismo; cuantos convenios se encuentran en ejecución, el porcentaje de avance y los que están pendientes de liquidación. También comprendió la verificación de los contratos suscritos por consultoría, así como las supervisiones realizadas por éstos, en los procesos de remozamiento y la entrega del último producto (producto 6) también incluyó la verificación a la documentación de la supervisión realizada por parte de la Subdirección de Planificación de Infraestructura Educativa de la DIPLAN a los consultores contratados, todo lo anterior por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

**INFORMACIÓN EXAMINADA**

**DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN EDUCATIVA -DIPLAN-**

**CONSEJO O CONSULTORÍA DE VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE OS LINEAMIENTOS EMITIDOS CON LAS FECHAS DE ENTREGA Y LIQUIDACIONES DEL PROGRAMA DE REMOZAMIENTO REALIZADO**

**CON FUENTE 52 “PRESTAMOS EXTERNOS”.**

**Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021**

**(CIFRAS EXPRESADAS EN UNIDADES Y QUETZALES)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Descripción** | **Total Unidades** | **Total** **(Q.)** | **Total** **(Q.)** | **Nota** |
| **1** | Convenios suscritos | 550 | 39,786,914.82 |  | 1 |
| **2** | Convenios Liquidados | 441 |  | 32,133,705.62 | 2 |
| **3** | Convenios pendientes de liquidar | 109 |  | 7,653,209.20 | 3 |
| **TOTAL**  |  | **39,786,914.82** | **39,786,914.82** |  |

**Fuente: Información proporcionada por la entidad.**

**NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA**

**NOTA 1**

La Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN- suscribió la cantidad de 550 convenios en el año 2021, equivalentes a Q. 39,786,914.82 y que corresponde a 20 departamentos según el orden siguiente:

| **No.** | **Departamento** | **Convenios suscritos** | **Convenios Liquidados** | **Convenios pendientes** | **Total Q.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Alta Verapaz | 69 | 60 | 9 | 675,000.00 |
| 2 | Baja Verapaz | 17 | 17 | 0 | 0.00 |
| 3 | Chimaltenango | 41 | 40 | 1 | 75,000.00 |
| 4 | Chiquimula | 27 | 16 | 11 | 780,574.55 |
| 5 | Escuintla | 3 | 3 | 0 | 0.00 |
| 6 | Guatemala | 5 | 5 | 0 | 0.00 |
| 7 | Huehuetenango | 63 | 24 | 39 | 2,795,148.55 |
| 8 | Izabal | 53 | 52 | 1 | 75,000.00 |
| 9 | Jalapa | 2 | 2 | 0 | 0.00 |
| 10 | Jutiapa | 14 | 14 | 0 | 0.00 |
| 11 | Petén | 21 | 19 | 2 | 149,996.00 |
| 12 | Quetzaltenango | 4 | 4 | 0 | 0.00 |
| 13 | Quiché | 64 | 50 | 14 | 710,995.10 |
| 14 | Retalhuleu | 3 | 3 | 0 | 0.00 |
| 15 | San Marcos | 59 | 46 | 13 | 975,000.00 |
| 16 | Santa Rosa | 9 | 9 | 0 | 0.00 |
| 17 | Sololá | 4 | 4 | 0 | 0.00 |
| 18 | Suchitepéquez | 28 | 28 | 0 | 0.00 |
| 19 | Totonicapán | 7 | 7 | 0 | 0.00 |
| 20 | Zacapa | 57 | 38 | 19 | 1,416,495.00 |
|  | Total | **550** | **441** | **109** | **7,653,209.20** |

**Fuente: Información proporcionada por la entidad.**

**NOTA 2**

La Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN- liquidó la cantidad de 441 convenios suscritos equivalente a Q. 32,133,705.62

**NOTA 3**

La Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN- tiene pendiente de liquidar la cantidad de 109 convenios, equivalentes a Q.7,653,209.20.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

Los resultados de las actividades y gestiones realizadas por la Dirección de Planificación -DIPLAN- relacionados con el programa de Apoyo “Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos” se presentan en la forma siguiente:

1. La DIPLAN realizó suscripción de 550 convenios, según se indicó en nota 1 de la información financiera.
2. La DIPLAN realizó liquidación de 441 convenios del programa de Apoyo “Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos”, según se indicó en nota 2 de la información financiera.
3. La DIPLAN tiene pendiente de liquidar 109 convenios equivalentes a Q. 7,653,209.20. Ver anexo1
4. Se determinó que fueron contratados 19 consultores; 08 contratados en el año 2019, 05 en el año 2021 y 06 en el año 2022 (Ver anexo 2), de los cuales se verificaron las contrataciones del año 2021, determinando que fueron liquidados los convenios de las Organizaciones de Padres de Familia OPF, que fueron supervisadas por los profesionales Angela Ester Ixcot, Edgar Rolando Rivera, Heber Eleazar Castillo, Marvin Leobardo Pérez y Erick Estuardo Enríquez, contratados en el año 2021.
5. De 19 Consultores con funciones de supervisión 3 no entregaron productos; dos por haberse rescindido el contrato el 31 de mayo y 8 de junio, ambos del año 2022, la contratación de éstos se realizó el 14 de febrero de 2022, y una persona no firmo contrato**.** Ver anexo 3
6. 16 informes de Consultores indicaron tener algunos contratiempos con la liquidación de los recursos financieros transferidos a las Organizaciones de Padres de Familia -OPF- indicando la mayoría, que existieron cambios de renglones de trabajo en función de los renglones iniciales, debido a diversas circunstancias entre ellas el presupuesto no coincidió con los gastos ejecutados y en otros existieron sobrantes que fueron invertidos en remozamiento para el establecimiento educativo. Ver anexo 4
7. La mayoría de los informes de los consultores no especifican las fechas en que iniciaron las visitas a las Organizaciones de Padres de Familia -OPF-.
8. La Supervisión por parte de la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, a las actividades realizadas por los Consultores, consistió en la delegación de la función en el Arquitecto César Mejía y Arquitecto David Espina.

 **DEFICIENCIAS**

1. Se determinó que a la fecha de intervención de auditoría están pendientes de ser liquidados 109 convenios del programa de Mantenimiento y Reparación de Edificios Escolares Públicos; no obstante, los recursos financieros fueron transferidos en abril, agosto, octubre y noviembre del año 2021.Ver anexo 1.
2. Se determinó que de 109 convenios del programa de Mantenimiento y Reparación de Edificios Escolares Públicos pendientes de ser liquidados, 94 convenios presentaron atraso en la supervisión, debido a que la contratación de consultores se realizó en el año 2022, no obstante los recursos financieros fueron transferidos en abril, agosto, octubre y noviembre de 2021. Ver anexo 3
3. Se determinó que, de los 109 convenios pendientes de liquidar, según párrafo anterior, no se realizó gestión administrativa para redistribuir o contratar personal para supervisar 14 convenios a cargo del profesional Héctor Antonio Par, quien únicamente entregó de 6 productos 3; este último producto, fue entregado el 1 de junio de 2022. Ver anexo 4
4. Se determinó que existe atraso en la gestión administrativa para designar personal, que dé continuidad a los 109 convenios por remozamiento que están pendientes de ser liquidados, ya que en oficio No. DIPLAN-A-280-2023 de fecha 13 de enero de 2023, se estableció que hasta el 12 de diciembre de 2022, DIPLAN nombró a cuatro profesionales, y adjuntó cronograma de visitas para que retomen los procesos de liquidación; asimismo, la DIPLAN indicó en el cronograma que las supervisiones darán inicio la última semana del mes de febrero y en algunos casos la primera semana del mes marzo del año 2023.
5. Según informe presentado por el Consultor Miguel Ángel Alvarado Samayoa, de 30 OPF Visitadas, 14 ya habían terminado el remozamiento previo a la visita inicial del Consultor, no obstante a ello, el informe no incluye comentario u opinión respecto al remozamiento finalizado en las 14 OPF. Ver anexo 5
6. La Organización de Padres de Familia -OPF-, de la Escuela Oficial Urbana Mixta Integral Zona 1 Cantón la Unión, código 04-14-0505-43 del Departamento de Chimaltenango municipio de Parramos, tiene pendiente el reintegro de Q.75,000.00, ya que el remozamiento no debe ejecutarse porque la escuela fue beneficiada con el programa **Escuela Tipo Bicentenario**, según lo indicó en el informe respectivo, el Consultor Miguel Ángel Alvarado Samayoa.
7. La mayoría de los informes de los consultores, no especifican las fechas en que iniciaron las visitas a las Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, por lo que fue necesario verificar el formulario PRA-FOR-89 Versión 3 “Ficha Técnica de Seguimiento a Intervención”, en la cual se determinó que la recepción de las liquidaciones por parte de los Consultores dio inicio del 16 de febrero de 2021 al 23 de agosto de 2022.
8. La Supervisión por parte de la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, a las actividades realizadas por los Consultores, consistió en la delegación de la función en el Arquitecto César Mejía, quien trasladó en oficio DIPLAN-I-2847-2022 de fecha 23/5/2022 el reporte del formulario denominado “Registro de Llamadas Telefónicas a Consultores para Monitoreo de Remozamientos Educativos beneficiados con transferencias monetarias a las Organizaciones de Padres de Familia -OPF-“, determinando que en dicho formulario, se llevó el control del monitoreo, el cual fue realizado a través de llamadas telefónicas a los directores de los establecimientos educativos, para saber si los consultores se habían presentado en el establecimiento educativo; las llamadas se realizaron del 25 de enero al 3 de mayo de 2022, en el reporte de llamadas se indicó que existían consultores que no se habían hecho presentes para verificar la ejecución de los remozamientos según las fechas de las llamadas, adicional al formato de control de llamadas, aparece un **único** **INFORME TÉCNICO** emitido por parte del Arquitecto David Espina,denominado **“Visitas técnicas a establecimientos educativos, Plan de Monitoreo y Seguimiento de Remozamiento por medio de Organizaciones de Padres de Familia -OPF-”**, de fecha 22 de febrero de 2022 en el cual, se evidencia únicamente las visitas realizadas a tres Organizaciones de Padres de Familia -OPF- en el municipio de Palencia; así mismo, en documento denominado “**Ayuda de memoria”** de fechas 25/3/2022, 5/4/2022 y 19/4/2022, emitidas por el Ingeniero Miguel Vásquez y por el Arquitecto David Espina, en el cual dejaron constancia de las reuniones realizadas para dar seguimiento a la entrega del producto No. 1, Plan de trabajo de préstamo BID 3618/CG-GU, producto No. 2 y producto No.3, firma de convenios y capacitación a OPF del Préstamo BID 3618/CG-GU, así como Reunión de asesoría y revisión de enmiendas a documentos de liquidación de la consultoría denominado “Contratación de profesionales para evaluaciones de proyectos” (seguimiento y liquidación de remozamientos vía OPFs) de préstamo BID 3618/CG-GU; determinando que posterior a ello no existen documentos que evidencien las gestiones realizadas para dar acompañamiento a las OPF, que a la presente fecha están pendientes de ser liquidadas.

**RECOMENDACIONES:**

Que la Directora de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN- gire instrucciones por escrito y dé el seguimiento correspondiente para que la Subdirectora de Infraestructura Educativa realice lo siguiente:

1. Realice las gestiones administrativas que correspondan para retomar a la brevedad posible la supervisión en los distintos departamentos a que pertenecen los 109 convenios por remozamiento que están pendientes de ser liquidados ya que los recursos financieros fueron transferidos en abril, agosto, octubre y noviembre del año 2021, según se describen en anexo 1; no obstante existe cronogramas de actividades de las cuatro personas designadas por -DIPLAN- según oficio DIPLAN A-280-2023 de fecha 13 de enero de 2023, las fechas establecidas en el cronograma puede generar atrasos para que la DIPLAN y las autoridades superiores conozcan si ya fueron realizados los remozamientos, ante lo cual es necesario retomar a la brevedad posible la actividad de supervisión.
2. Sean emitidos informes semanales a la Directora de la DIPLAN, que evidencie el avance del proceso de liquidación de los 109 convenios, según cronogramas de actividades de las cuatro personas designadas, con el propósito de contar con información oportuna para la toma de decisiones.
3. En caso que la Organización de Padres de Familia -OPF- o Junta Escolar no haya ejecutado a la presente fecha los fondos transferidos por remozamiento escolar, se recomienda se evalué inmediatamente la causa y solicite a la Dirección de Asesoría Jurídica del Ministerio de Educación, opinión, para determinar la viabilidad de que los recursos sean reintegrados inmediatamente ya que el convenio suscrito entre la OPF y DIPLAN no establece ese tipo de controversias.
4. Se evalué la reasignación a otros establecimientos educativos, en caso los 109 convenios no hayan sido ejecutados a la presente fecha, considerando que en algunos casos, los recursos financieros transferidos tienen más de un año y medio de no liquidarse.
5. Conjuntamente con la Directora de DIPLAN en futuros procesos evalúen oportunamente las necesidades de contratación de personal, con funciones de supervisión para el programa de Mantenimiento y Reparación de Edificios Escolares Públicos, con el propósito de planificar adecuadamente y contar oportunamente con el personal necesario, a fin de evitar reincidir en atrasos que afectan la verificación oportuna de los remozamientos realizados como se estableció en 94 convenios que presentaron atraso en la supervisión, según anexo 3; asimismo, oportunamente se realice la redistribución de trabajo del personal que por diversas circunstancias no puede continuar con los servicios contratados, a fin de evitar reincidir en deficiencias como las señaladas según anexo 4.

Una planificación oportuna de contratación de personal para el programa de Mantenimiento y Reparación de Edificios Escolares Públicos, contribuye a que los recursos financieros trasladados a las Organizaciones de Padres de Familia -OPF- puedan ser supervisados, de manera eficiente, eficaz y oportuna, con el propósito de determinar en el proceso de ejecución deficiencias que puedan ser subsanadas oportunamente; asimismo, para que las autoridades Superiores de la DIPLAN y Despacho Superior, cuenten con información oportuna para la toma de decisiones, y evitar riesgos de posibles sanciones pecuniarias por el ente fiscalizador estatal, así como posibles pérdidas de materiales por recursos financieros no liquidados que afectan los objetivos y metas del Ministerio de Educación.

1. En futuros procesos conjuntamente con la Directora de DIPLAN eviten realizar contratación de consultores con funciones de supervisión, posterior al inicio del proyecto de remozamiento, ya que en el informe presentado por el Consultor Miguel Ángel Alvarado Samayoa, indicó que de 30 OPF visitadas 14 ya habían terminado el remozamiento previo a la visita inicial del consultor, según se indicó en anexo 5, lo cual repercute en la verificación de la calidad del gasto realizado por los integrantes de la OPF, y ante la falta de opinión del consultor en el informe presentado, se corre el riesgo de posibles sanciones pecuniarias por el ente fiscalizador estatal por no contar con información suficiente y pertinente que contribuya a una rendición de cuentas eficaz y transparente. En caso de continuar con la practica de contratación de personal posterior a la ejecución de los proyectos de remozamiento, se deduzca la responsabilidad y se realicen las gestiones administrativas al personal que corresponda.
2. De el seguimiento correspondiente para que sea presentado a la brevedad posible la boleta de depósito que corresponde al reintegro de la Organización de Padres de Familia -OPF-, de la Escuela Oficial Urbana Mixta Integral Zona 1 Cantón la Unión, código 04-14-0505-43 del Departamento de Chimaltenango municipio de Parramos, por la cantidad de Q.75,000.00, por el remozamiento que no debe ejecutarse porque la escuela fue beneficiada con el programa **Escuela Tipo Bicentenario**, según lo indicó en el informe respectivo, el Consultor Miguel Ángel Alvarado Samayoa.
3. Se estandaricen los informes presentados por los Consultores con funciones de Supervisión para que éstos incluyan las fechas de visitas realizadas a las Organizaciones de Padres de Familia OPF, así como todos aquellos aspectos que la DIPLAN considere necesarios y relevantes que sean de utilidad para la toma de decisiones y disminuyan el riesgo de posibles irregularidades en la ejecución de los recursos monetarios transferidos a las Organizaciones de Padres de Familia OPF.
4. En futuros procesos la Subdirectora de Planificación de Infraestructura Educativa, realice el seguimiento y monitoreo a las actividades que realizan los consultores contratados con funciones de supervisión oportunamente, para que se puedan determinar los riesgos en los procesos de ejecución de los recursos económicos transferidos a las Organizaciones de Padres de Familia -OPF- por el programa de remozamiento, así mismo, se logre identificar oportunamente el riesgo de posible incumplimiento en la entrega del producto solicitado a los consultores que repercute en la liquidación oportuna de los recursos monetarios transferidos así como desinformación para la toma de decisiones a las autoridades correspondientes que generan riesgos de posibles sanciones pecuniarias por el ente fiscalizado estatal.

**CONCLUSION:**

Los procedimientos administrativos aplicados para realizar las transferencias de recursos económicos, a 550 Organizaciones de Padres de Familia -OPF -, consistió en la firma de convenios suscritos por el (la) director (a) de la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN- y el Representante Legal de las OPF; los acreditamientos de los recursos monetarios, se realizaron directamente a las cuentas bancarias de las OPF, según consta en Comprobantes Únicos de Registro -CUR-.

Para liquidar los recursos monetarios transferidos a las Organizaciones de Padres de Familia -OPF-, fueron contratados los servicios de 19 consultores con funciones de supervisión, los cuales se encargaron de verificar la ejecución de los recursos monetarios por remozamiento, asimismo, constatar que los gastos realizados tuvieran la documentación de respaldo pertinente, según lo indicado en el **instructivo** denominado **Transferencias Corrientes a Organizaciones de Padres de Familia -OPF- para el Programa de Apoyo “Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos” Con Financiamiento Externo** **PRA-INS-04 versión 6, publicado en la página del Sistema de Gestión de Calidad del Ministerio de Educación.**

No obstante, fueron emitidos lineamientos para liquidar los recursos transferidos según el instructivo **PRA-INS-04 versión 6,** enéste documento no se estableció la fecha en que los recursos debían ser liquidados por la Organización de Padres de Familia -OPF-, ante lo cual, es necesario se establezca el tiempo para que las OPF presenten a donde corresponda los documentos que amparen la liquidación de los recursos transferidos a fin de evitar riesgos de posibles sanciones pecuniarias por el ente fiscalizador estatal que inciden en la rendición de cuentas del Ministerio de Educación.

Se sugiere evaluar la práctica de contratar consultores con funciones de supervisión para el **Programa de Apoyo “Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos”**, ya que según el instructivo denominado Transferencias Corrientes a Organizaciones de Padres de Familia -OPF- para el Programa de Apoyo “Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos” Con Financiamiento Externo PRA-INS-04 versión 6, publicado en la página del Sistema de Gestión de Calidad del Ministerio de Educación, hace mención que la Dirección General de Participación Comunitaria y Servicios de Apoyo -DIGEPSA-, también tiene injerencia en los procesos del Programa de Apoyo “Mantenimiento de Edificios Escolares Públicos” y este cuenta con personal “Técnicos de los Programas de Apoyo” quienes pueden apoyar la ejecución y liquidación de los recursos trasferidos.

**ANEXO 1**

**CONSEJO O CONSULTORÍA DE VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS EMITIDOS CON LA FECHA DE ENTREGA Y LIQUIDACIÓN DEL PROGRAMA DE REMOZAMIENTO REALIZADO CON FUENTE 52**

**“PRÉSTAMOS EXTERNOS”**

**109 CONVENIOS PENDIENTES DE LIQUIDAR, PERIODO DE EJECUCIÓN AÑO 2021**

| **No** | **CODIGO**  | **DEPARTAMENTO** | **MUNICIPIO** | **NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO** | **DIRECCION DEL ESTABLECIMIENTO** | **MONTO TRANSFERIDO** | **FECHA DE TRASFERENCIA** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 04-14-0505-43 | CHIMALTENANGO | PARRAMOS | EOUM INTEGRAL | ZONA 1 CANTON LA UNION |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 2 | 18-04-0330-43 | IZABAL | MORALES | EORM ALDEA LA VEGONA JUYAMA | ALDEA LA VEGONA JUYAMA |  75,000.00  | 29/10/2021 |
| 3 | 19-01-0053-43 | ZACAPA | ZACAPA | EORM | ALDEA CERRO CHIQUITO |  71,039.00  | 29/10/2021 |
| 4 | 19-03-0121-43 | ZACAPA | RIO HONDO | EORM | ALDEA CHAN CHAN  |  75,000.00  | 29/10/2021 |
| 5 | 19-04-0024-43 | ZACAPA | GUALAN | EORM | ALDEA ROMELIA |  74,905.00  | 26/10/2021 |
| 6 | 19-09-0026-43 | ZACAPA | LA UNION | EORM | CASERIO LOS HERNANDEZ, ALDEA TAGUAYNI |  74,925.00  | 26/10/2021 |
| 7 | 19-09-0027-43 | ZACAPA | LA UNION | EORM | CASERIO LA JIGUA, ALDEA TASHARTE |  74,850.00  | 26/10/2021 |
| 8 | 19-09-0042-43 | ZACAPA | LA UNION | EORM | CASERIO EL VOLCANCITO ARRIBA ALDEA PEÑA BLANCA |  74,190.00  | 26/10/2021 |
| 9 | 19-09-0267-43 | ZACAPA | LA UNION | EORM | ALDEA GUARANJA | 74,525.00  | 26/10/2021 |
| 10 | 19-09-0274-43 | ZACAPA | LA UNION | EORM | ALDEA EL ROBLARCITO | 74,910.00  | 26/10/2021 |
| 11 | 19-09-0275-43 | ZACAPA | LA UNION | EORM | ALDEA EL COROZAL | 74,709.00  | 29/10/2021 |
| 12 | 19-09-0276-43 | ZACAPA | LA UNION | EORM | ALDEA PACAYALITO |  74,966.00  | 26/10/2021 |
| 13 | 19-09-0286-43 | ZACAPA | LA UNION | EORM | ALDEA JOCONAL |  74,500.00  | 26/10/2021 |
| 14 | 19-09-0327-43 | ZACAPA | LA UNION | EORM | CASERIO LOS PARACHICOS ALDEA TAGUAYNI |  74,990.00  | 26/10/2021 |
| 15 | 19-09-0640-43 | ZACAPA | LA UNION | EORM | ALDEA TIMUSHAN |  74,450.00  | 27/10/2021 |
| 16 | 19-09-1015-43 | ZACAPA | LA UNION | EORM | CASERIO LAGUNA ABAJO ALDEA LA LAGUNA |  74,685.00  | 26/10/2021 |
| 17 | 19-09-1221-43 | ZACAPA | LA UNION | EORM | ALDEA EL ROBLARON |  74,625.00  | 26/10/2021 |
| 18 | 19-10-0302-43 | ZACAPA | HUITE | EORM |  San Miguel | 75,000.00  | 29/10/2021 |
| 19 | 19-11-0011-43 | ZACAPA | SAN JORGE | EORM |  Aldea Los Tablones  |  75,000.00  | 29/10/2021 |
| 20 | 19-11-0014-43 | ZACAPA | SAN JORGE | EORM | ALDEA BARRANCO COLORADO |  74,226.00  | 29/10/2021 |
| 21 | 19-01-0069-43 | ZACAPA | ZACAPA | EORM | ALDEA MATAZANO |  75,000.00  | 31/08/2021 |
| 22 | 20-04-0046-43 | CHIQUIMULA | JOCOTAN | EORM | CASERIO EL PINALITO ALDEA TIERRA BLANCA | 62,425.70  | 26/10/2021 |
| 23 | 20-04-0056-43 | CHIQUIMULA | JOCOTAN | EORM | CASERIO LOS HERNANDEZ ALDEA TONTOLES |  73,195.60  | 26/10/2021 |
| 24 | 20-04-0060-43 | CHIQUIMULA | JOCOTAN | EORM | CASERIO MAL PASO ALDEA TANSHA |  74,865.40  | 26/10/2021 |
| 25 | 20-04-0167-43 | CHIQUIMULA | JOCOTAN | EORM | ALDEA EL OREGANO |  74,295.15  | 26/10/2021 |
| 26 | 20-04-0180-43 | CHIQUIMULA | JOCOTAN | EORM | CASERIO LA PALMILLA ALDEA TALQUEZAL |  72,695.85  | 26/10/2021 |
| 27 | 20-04-0524-43 | CHIQUIMULA | JOCOTAN | EORM | ALDEA COLMENAS |  70,130.00  | 26/10/2021 |
| 28 | 20-05-0032-43 | CHIQUIMULA | CAMOTAN | EORM | CASERIO TOMA DE AGUA ALDEA LA LIBERTAD |  74,750.10  | 26/10/2021 |
| 29 | 20-05-0047-43 | CHIQUIMULA | CAMOTAN | EORM | CASERIO EL ZARZAL ALDEA MOROLA |  73,615.25  | 26/10/2021 |
| 30 | 20-05-0058-43 | CHIQUIMULA | CAMOTAN | EORM | CASERIO PASHAPA SEGUNDO ALDEA EL RODEO |  74,980.75  | 26/10/2021 |
| 31 | 20-05-0063-43 | CHIQUIMULA | CAMOTAN | EORM | CASERIO EL PORVENIR, ALDEA EL TESORO |  74,630.25  | 26/10/2021 |
| 32 | 20-07-1109-43 | CHIQUIMULA | ESQUIPULAS | EORM | CASERIO PLAN DE LA ARADA ALDEA SANTA ROSALIA |  54,990.50  | 26/10/2021 |
| 33 | 13-07-0412-43 | HUEHUETENANGO | JACALTENANGO | EORM | ALDEA XAYOMLAJ |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 34 | 13-07-0416-43 | HUEHUETENANGO | JACALTENANGO | EORM | CANTON LA SABANA ALDEA SAN MARCOS HUISTA |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 35 | 13-07-0431-43 | HUEHUETENANGO | JACALTENANGO | EORM | ALDEA INCHEHUEX |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 36 | 13-13-0687-43 | HUEHUETENANGO | SAN MIGUEL ACATAN | EORM | ALDEA CHECHE |  70,420.00  | 30/11/2021 |
| 37 | 13-13-0695-43 | HUEHUETENANGO | SAN MIGUEL ACATAN | EORM | ALDEA CANULEU |  54,654.00  | 30/11/2021 |
| 38 | 13-13-4873-43 | HUEHUETENANGO | SAN MIGUEL ACATAN | EORM | ALDEA TZIQUINHUITZ |  73,389.75  | 30/11/2021 |
| 39 | 13-16-0774-43 | HUEHUETENANGO | SAN JUAN ATITAN | EOUM | NUEVO SAN JUAN ATITAN |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 40 | 13-16-0781-43 | HUEHUETENANGO | SAN JUAN ATITAN | EORM | ALDEA COJTON |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 41 | 13-16-0783-43 | HUEHUETENANGO | SAN JUAN ATITAN | EORM | CASERIO TUISCACAL ALDEA CUATE |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 42 | 13-18-0897-43 | HUEHUETENANGO | SAN MATEO IXTATAN | EORM | ALDEA IXPAJAU |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 43 | 13-18-1474-43 | HUEHUETENANGO | SAN MATEO IXTATAN | EORM | ALDEA SEBEP |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 44 | 13-18-1785-43 | HUEHUETENANGO | SAN MATEO IXTATAN | EORM | ALDEA YALAMBOLOP |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 45 | 13-19-0023-43 | HUEHUETENANGO | COLOTENANGO | EORM | CASERIO MORALES ALDEA TIXEL |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 46 | 13-19-0927-43 | HUEHUETENANGO | COLOTENANGO | EORM | ALDEA BELLA VISTA |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 47 | 13-19-0929-43 | HUEHUETENANGO | COLOTENANGO | EOUM 'FRAY BARTOLOME DE LAS CASAS' | COLOTENANGO |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 48 | 13-19-0930-43 | HUEHUETENANGO | COLOTENANGO | EORM | ALDEA TOJLATE |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 49 | 13-19-0938-43 | HUEHUETENANGO | COLOTENANGO | EORM | CASERIO EL CHORRO ALDEA XEMAL |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 50 | 13-20-0012-43 | HUEHUETENANGO | SAN SEBASTIAN HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA CHEXAP | 75,000.00  | 30/11/2021 |
| 51 | 13-20-0020-43 | HUEHUETENANGO | SAN SEBASTIAN HUEHUETENANGO | EORM | CANTON NUEVA ESPERANZA CASERIO TZIMINAS ALDEA TZABAL |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 52 | 13-24-1070-43 | HUEHUETENANGO | SAN ANTONIO HUISTA | EORM | JM CASERÍO IXMAL SAN ANTONIO HUISTA |  75,000.00  | 29/10/2021 |
| 53 | 13-25-0026-43 | HUEHUETENANGO | SAN SEBASTIÀN COATÀN | EORM | ALDEA LATAC |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 54 | 13-25-0051-43 | HUEHUETENANGO | SAN SEBASTIÀN COATÀN | EORM | CASERIO TZULA, ALDEA YOLHUITZON |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 55 | 13-25-0053-43 | HUEHUETENANGO | SAN SEBASTIÀN COATÀN | EORM | ALDEA TIQUEEN | 75,000.00  | 30/11/2021 |
| 56 | 13-25-1102-43 | HUEHUETENANGO | SAN SEBASTIÀN COATÀN | EORM | ALDEA YOXACLA |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 57 | 13-25-1487-43 | HUEHUETENANGO | SAN SEBASTIÀN COATÀN | EORM | ALDEA BOLONTAJ |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 58 | 13-26-1202-43 | HUEHUETENANGO | SANTA CRUZ BARILLAS | EORM | CASERIO SACLECAN ALDEA EL QUETZAL |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 59 | 13-29-0001-43 | HUEHUETENANGO | SAN GASPAR IXCHIL | EORM | CASERIO BUENA VISTA |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 60 | 13-29-0003-43 | HUEHUETENANGO | SAN GASPAR IXCHIL | EORM | ALDEA COXTON |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 61 | 13-29-0008-43 | HUEHUETENANGO | SAN GASPAR IXCHIL | EORM | CASERIO LLANO GRANDE |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 62 | 13-29-1371-43 | HUEHUETENANGO | SAN GASPAR IXCHIL | EORM | ALDEA LA CUMBRE |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 63 | 13-20-0014-43 | HUEHUETENANGO | SAN SEBASTIAN HUEHUETENANGO | EORM | CASERIO CHICHICANA ALDEA PUEBLO VIEJO |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 64 | 13-27-0030-43 | HUEHUETENANGO | AGUACATAN | EORM | CANTON PRIMERO, ALDEA PAJUIL CHEX |  37,500.00  | 30/11/2021 |
| 65 | 13-27-1337-43 | HUEHUETENANGO | AGUACATAN | EORM | ALDEA XENAXICUL |  37,500.00  | 30/11/2021 |
| 66 | 13-01-0006-43 | HUEHUETENANGO | HUEHUETENANGO | EOUM JM TIPO FEDERACION "CARLOS CALDERON TARACENA " | CANTÓN SAN JOSÉ, ZONA 5 |  75,000.00  | 29/04/2021 |
| 67 | 13-02-0049-43 | HUEHUETENANGO | CHIANTLA | EORM | CANTON LOS MECATES |  52,497.00  | 30/04/2021 |
| 68 | 13-02-0096-43 | HUEHUETENANGO | CHIANTLA | EORM | CASERIO LAGUNA SECA |  74,731.20  | 29/04/2021 |
| 69 | 13-05-0319-43 | HUEHUETENANGO | NENTON | EORM | ALDEA LA LAGUNA CHIAQUIAL |  75,000.00  | 29/04/2021 |
| 70 | 13-19-0936-43 | HUEHUETENANGO | COLOTENANGO | EORM | ALDEA IXCONLAJ |  70,029.00  | 30/04/2021 |
| 71 | 13-27-0032-43 | HUEHUETENANGO | AGUACATAN | EORM | CASERIO LOS CIFUENTES |  74,427.60  | 29/04/2021 |
| 72 | 12-04-0041-43 | SAN MARCOS | COMITANCILLO | EORM | CANTON LA JOYA RIO BRAVO |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 73 | 12-04-0181-43 | SAN MARCOS | COMITANCILLO | EORM | ALDEA CHIXAL |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 74 | 12-09-0445-43 | SAN MARCOS | TAJUMULCO | EORM | ALDEA TOCUTO |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 75 | 12-11-0522-43 | SAN MARCOS | SAN RAFAEL PIE DE LA CUESTA | EORM | CASERIO PALO QUEMADO |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 76 | 12-13-0580-43 | SAN MARCOS | EL TUMBADOR | EORM | CASERIO LIBERACION |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 77 | 12-13-1283-43 | SAN MARCOS | EL TUMBADOR | EORM | COLONIA SAN ANTONIO |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 78 | 12-18-0813-43 | SAN MARCOS | OCOS | EORM | ALDEA LIMONES |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 79 | 12-19-1041-43 | SAN MARCOS | SAN PABLO | EORM | ALDEA TOCACHE |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 80 | 12-20-0843-43 | SAN MARCOS | EL QUETZAL | EORM | CASERIO SAN JUAN |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 81 | 12-26-0015-43 | SAN MARCOS | SIPACAPA | EORM | CASERIO NIMACHE ALDEA PUEBLO VIEJO |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 82 | 12-30-0001-43 | SAN MARCOS | LA BLANCA | EORM | CASERIO LA UNION |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 83 | 12-30-0008-43 | SAN MARCOS | LA BLANCA | EORM | CASERIO SALINAS I |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 84 | 12-30-0011-43 | SAN MARCOS | LA BLANCA | EORM | PARCELAMIENTO CHIQUIRINES | 75,000.00  | 30/11/2021 |
| 85 | 14-01-0220-43 | QUICHE | SANTA CRUZ DEL QUICHE | EORM | CANTON MAMAJ CENTRAL, ALDEA CHUJUYUB |  21,891.00  | 26/10/2021 |
| 86 | 14-12-0019-43 | QUICHE | JOYABAJ | EORM | PARAJE LA CUCHILLA , ALDEA LA ESTANZUELA |  74,968.20  | 29/10/2021 |
| 87 | 14-12-0056-43 | QUICHE | JOYABAJ | EORM | PARAJE CHOCRUZ, CASERIO XEBALANGUAC | 38,409.20  | 26/10/2021 |
| 88 | 14-12-0477-43 | QUICHE | JOYABAJ | EORM | PARAJE CHIAJ CASERIO TRES CRUCES |  74,395.00  | 26/10/2021 |
| 89 | 14-12-0482-43 | QUICHE | JOYABAJ | EORM | CASERIO EL AGUACATE |  39,144.20  | 26/10/2021 |
| 90 | 14-12-0844-43 | QUICHE | JOYABAJ | EORM | PARAJE TZALAM CASERIO EL TEMAL |  74,993.00  | 26/10/2021 |
| 91 | 14-12-5255-43 | QUICHE | JOYABAJ | EORM | PARAJE EL MANANTIAL 4TO CENTRO EL TEMAL |  37,185.00  | 26/10/2021 |
| 92 | 14-17-0006-43 | QUICHE | SAN BARTOLOME JOCOTENANGO | EORM | CASERIO LOS CERRITOS |  71,261.50  | 26/10/2021 |
| 93 | 14-17-0020-43 | QUICHE | SAN BARTOLOME JOCOTENANGO | EORM | CASERIO BUENA VISTA |  74,858.00  | 26/10/2021 |
| 94 | 14-18-0713-43 | QUICHE | CANILLA | EORM | CASERIO PLAN GRANDE CHIGUALMOP |  41,900.00  | 29/10/2021 |
| 95 | 14-18-0715-43 | QUICHE | CANILLA | EORM | CASERIO CHUSEQUIEL |  30,050.00  | 29/10/2021 |
| 96 | 14-18-1037-43 | QUICHE | CANILLA | EORM | CASERIO LAS VEGAS, PICACHE |  30,850.00  | 26/10/2021 |
| 97 | 14-18-1360-43 | QUICHE | CANILLA | EORM | CASERIO PACHUM |  26,090.00  | 29/10/2021 |
| 98 | 14-05-4996-43 | QUICHE | CHAJUL | EORM | ALDEA XAXBOJ |  75,000.00  | 29/04/2021 |
| 99 | 16-10-0014-43 | ALTA VERAPAZ | SAN JUAN CHAMELCO | ALDEA SANTA ELENA | CASERIO SANTA ELENA |  75,000.00  | 30/04/2021 |
| 100 | 16-10-0025-43 | ALTA VERAPAZ | SAN JUAN CHAMELCO | CASERIO SAN JOSÉ CHIRRECORAL | CASERIO SAN JOSE CHIRRECORAL |  75,000.00  | 30/04/2021 |
| 101 | 16-10-1671-43 | ALTA VERAPAZ | SAN JUAN CHAMELCO | EORM | ALDEA CHIQUIC |  75,000.00  | 30/04/2021 |
| 102 | 16-10-2316-43 | ALTA VERAPAZ | SAN JUAN CHAMELCO | EORM | ALDEA SEBULBUX |  75,000.00  | 30/04/2021 |
| 103 | 16-09-0294-43 | ALTA VERAPAZ | SAN PEDRO CARCHA | EORM | ALDEA CAMBAYAL |  75,000.00  | 29/04/2021 |
| 104 | 16-09-0354-43 | ALTA VERAPAZ | SAN PEDRO CARCHA | CASERÍO NUEVA ESPERANZA SENIMLAHA | CASERIO NUEVA ESPERANZA SENIMLAHA | 75,000.00  | 29/04/2021 |
| 105 | 16-09-0601-43 | ALTA VERAPAZ | SAN PEDRO CARCHA | ADOLFO FERRIERE | 8A. CALLE 4-47 ZONA 4 |  75,000.00  | 29/04/2021 |
| 106 | 16-09-0660-43 | ALTA VERAPAZ | SAN PEDRO CARCHA | EORM | ALDEA CAQUIGUAL |  75,000.00  | 29/04/2021 |
| 107 | 16-15-0037-43 | ALTA VERAPAZ | FRAY BARTOLOME DE LAS CASAS | EORM | CASERIO SEMOCOCH NACIMIENTO |  75,000.00  | 29/04/2021 |
| 108 | 17-01-1955-42 | PETEN | FLORES | EODP | 3A. CALLE Y 4TA. AVE. ZONA 1 SANTA ELENA |  75,000.00  | 29/04/2021 |
| 109 | 17-05-0102-43 | PETEN | LA LIBERTAD | EORM | ALDEA LA ESPERANZA |  74,996.00  | 30/04/2021 |
|   | **TOTAL** | **7,653,209.20** |   |

**Fuente: Información proporcionada por la entidad.**

**ANEXO 2**

**CONSEJO O CONSULTORÍA DE VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS EMITIDOS CON LA FECHA DE ENTREGA Y LIQUIDACIÓN DEL PROGRAMA DE REMOZAMIENTO REALIZADO CON FUENTE 52**

**“PRÉSTAMOS EXTERNOS”**

**CONSULTORES CONTRATADOS**

| **No.**  | **Nombre del Consultor** | **Año de contratación**  |
| --- | --- | --- |
| 1 |  ING. BRENDA LISSETTE LÓPEZ ARAGON | 2019 |
| 2 |  ARQ. ANDRÉS GILBERTO JUAREZ ARCHILA | 2019 |
| 3 | ARQ. HUGO LEONEL DEL CID VALLE | 2019 |
| 4 |  ING. LUIS FERNANDO CÓRDOVA CHÁVEZ | 2019 |
| 5 | ARQ. LUIS ROBERTO GODINEZ | 2019 |
| 6 | ING. MANUEL RAMIRO CHAVARRIA MORENO | 2019 |
| 7 | ARQ. OSCAR RENÉ CHICOJ MUÑOZ | 2019 |
| 8 |  ING. HECTOR ANTONIO PAR | 2019 |
| 9 | INGENIERA ANGELA ESTHER IXCOT | 2021 |
| 10 | ARQ. EDGAR ROLANDO RIVERA | 2021 |
| 11 | ING. HEBER ELEAZAR CASTILLO | 2021 |
| 12 | ARQ. MARVIN LEOBARDO PEREZ | 2021 |
| 13 | ARQ. ERICK ESTUARDO ENRIQUEZ | 2021 |
| 14 | MIGUEL ANGEL ALVARADO SAMAYOA | 2022 |
| 15 | ING. DAVID ARMANDO DAVILA | 2022 |
| 16 | ARQ. LUIS RENE MENDOZA | 2022 |
| 17 | ARQ. CARLOS ROBERTO TOLEDO | 2022 |
| 18 | ARQ. RONAL OMAR OROZCO | 2022 |
| 19 |  ING. ALEX ORLANDO OCAÑA TAHUICO | 2022 |

**Fuente: Información proporcionada por la entidad**

**ANEXO 3**

**CONSEJO O CONSULTORÍA DE VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS EMITIDOS CON LA FECHA DE ENTREGA Y LIQUIDACIÓN DEL PROGRAMA DE REMOZAMIENTO REALIZADO CON FUENTE 52**

**“PRÉSTAMOS EXTERNOS”**

**DE 19 CONSULTORES 3 NO ENTREGARON PRODUCTOS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| No.  | CONSULTOR | CANTIDAD DE ESTABLECIMIENTOS A CARGO | AÑO DE CONTRATACIÓN  | COMENTARIO DE AUDITORÍA |
| 1 | ARQ. LUIS RENE MENDOZA MENCHÚ | 30 | 2022 | El profesional en referencia no presentó producto, la contratación se realizó el 14/2/2022 y la rescisión del contrato se realizó el 8/6/2022 |
| 2 | ARQ. CARLOS ROBERTO TOLEDO | 30 | 2022 | El profesional en referencia fue contratado el 14/2/2022 y la rescisión del contrato se realizó el 31/5/2022 |
| 3 | ARQ. RONAL OMAR OROZCO | 29 | 2022 | No firmo contrato (no existió contratación) |
| **TOTAL** | 89 |  |  |

**Fuente: Información proporcionada por la entidad.**

**ANEXO 4**

**CONSEJO O CONSULTORÍA DE VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS EMITIDOS CON LA FECHA DE ENTREGA Y LIQUIDACIÓN DEL PROGRAMA DE REMOZAMIENTO REALIZADO CON FUENTE 52**

**“PRÉSTAMOS EXTERNOS”**

**16 INFORMES DE CONSULTORES INDICARON TENER ALGUNOS CONTRATIEMPOS CON LA IQUIDACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS TRANSFERIDOS**

| **No.** | **CONSULTOR** | **CANTIDAD DE CONVENIOS A SUPERVISAR** | **ULTIMO TRABAJO REALIZADO y FECHA DE ENTREGA** | **OBSERVACIONES DEL CONSULTOR SEGÚN PRODUCTO ENTREGADO** | **COMENTARIOS DE AUDITORÍA** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** |  ING. BRENDA LISSETTE LÓPEZ ARAGON | 25 | **Entrega de producto 6, de fecha 10/11/2021** | 1. Indicó que se realizaron pagos de mano de obra calificada y no calificada. 2. Se tuvo apoyo de la Municipalidad quien aportó mano de obra calificada. 3. Recomendó informar directamente a las Direcciones Departamentales de Educación sobre el proyecto de remozamiento escolar | 1. Se determinó a través de formulario PRA-FOR-89 que la liquidación de los recursos se realizó a partir del 19/2/2021 al 26/10/2021. 2. Se tuvo apoyo de la Municipalidad quien aportó mano de obra calificada (albañiles) |
| **2** |  ARQ. ANDRÉS GILBERTO JUAREZ ARCHILA | 29 | **Entrega de producto 6 , de fecha 12/9/2022** | 1. Indicó que se realizaron cambios en los renglones de trabajo según ficha técnica inicial, los cuales estuvieron aprobados por las OPF.  | 1. Según formulario PRA-FOR-89, se determinó que las liquidaciones fueron presentadas al supervisor del 16/2/2021 al 31/1/2022. 2. En el informe se indicó que se realizaron cambios en los renglones de trabajo según ficha técnica inicial, los cuales estuvieron aprobados por las OPF  |
| **3** | ARQ. HUGO LEONEL DEL CID VALLE | 31 | **Entrega de producto 6 , de fecha 18/4/2022** | 1. Indicó que no existió coordinación con supervisores, coordinadores, y técnicos de la DIDEDUC, para que estuvieran informados sobre los trabajos de remozamiento en los establecimientos educativos beneficiados. 2. indicó que los integrantes de la OPF no cuentan con la preparación adecuada sobre el uso y manejo de libros y recursos financieros transferidos | 1. En formulario PRA-FOR-89 se determinó que las liquidaciones fueron presentadas del 25/10/2021 al 26/5/2022 2. El informe indica que existieron contratiempos por la falta de coordinación entre supervisores, coordinadores y técnicos de la DIDEDUC para que estuvieran informados sobre los trabajos de remozamiento en los establecimientos educativos beneficiados.  |
| **4** |  ING. LUIS FERNANDO CÓRDOVA CHÁVEZ | 32 | Entrega de producto 6 , de fecha 14/3/2022 | 1. Indicó que en los trabajos de remozamiento los únicos contratiempos fueron producto de los problemas de la pandemía. 2. Indicó que todos los establecimientos liquidaron los recursos económicos transferidos | 1. El informe indica que se tuvieron contratiempos para realizar el remozamiento por problemas de pandemia, sin embargo, se pudo terminar el proyecto de remozamiento en todos los establecimientos educativos. 2. El informe no indica las fechas de visitas realizadas. 3. Se estableció según formularios PRA-FOR-89 que las liquidaciones fueron presentadas a partir del 1/7/2021 al 1/12/2021 |
| **5** | ARQ. LUIS ROBERTO GODINEZ | 31 | **Entrega de producto 6 , de fecha 16/11/2022** | 1. En el infome se indica que dentro de las dificultades encontradas, está el no poder contactar al presidente o miembros de la OPF, asi como algunos Directores de establecimientos para coordinar las visitas, las cuales se realizarón sin el acompañamiento de éstos. 2. El informe indicó que en la EORM ALDEA EL FORTIN PAJAPITA SAN MARCOS SE TUVIERON INCONVENIENTES, POR ELLO NO EXISTE DOCUMENTACIÓN QUE RESPALDE LA LIQUIDACIÓN RESPECTIVA | 1. El informe no especifica las fechas en las que se realizaron las visitas a las OPF. 2. Se estableció a través de formulario PRA-FOR-89 que las liquidaciones se realizaron del 26/11/2021 al 27/5/2022. 3. No existen documentos que amparen la liquidación de EORM ALDEA EL FORTIN PAJAPITA SAN MARCOS SE TUVIERON INCONVENIENTES, POR ELLO NO EXISTE DOCUMENTACIÓN QUE RESPALDE LA LIQUIDACIÓN RESPECTIVA 4. No se tiene documentos de liquidación del establecimiento con Código 12-22-0006-43 Consejo de Padres de Familia de la ORM Sector Rios Cuaches Aldea San José Belice, Pajapita San Marcos |
| **6** | ING. MANUEL RAMIRO CHAVARRIA MORENO | 28 | **Entrega de producto 6 de fecha 16/5/2022** | 1. En el informe se indicó que se tuvo dificultad por razones culturales, y falta de interés en liquidar por parte de las OPF . 2. Las OPF no tenían en orden los documentos y libros, así mismo estos estaban desactualizados  | 1. El informe no especifica las fechas en las que se realizaron las visitas a las OPF. 2. Se estableció a través de formulario PRA-FOR-89 que las liquidaciones se realizaron del 30/11/2021 al 3/5/2022. 3. En el informe se indicó que se tuvo dificultad por razones culturales, y falta de interés en liquidar por parte de las OPF .  |
| **7** | ARQ. OSCAR RENÉ CHICOJ MUÑOZ | 29 | **Entrega de producto 6 de fecha 18/4/2022** | 1. En el informe se indicó que no existió involucramiento de los Directores de los Establecimientos Educativos para apoyar a los integrantes de la OPF, lo que dificultó la ejecución de los recursos, por el poco conocimiento de los integrantes de la OPF  | 1.El informe no especifica las fechas en las que se realizaron las visitas a las OPF. 2. Se estableció a través de formulario PRA-FOR-89 que las liquidaciones se realizaron del 4/4/2022 al 26/4/2022. 3. En el informe se indicó que se tuvo dificultad para liquidar por la falta de involucramiento de los Directores de los Establecimientos Educativos, quienes dejaron solos a los integrantes de la OPF .  |
| **8** | ING. HECTOR ANTONIO PAR | 24 | **Entrega de producto 3 de fecha 01/6/2021** | 1. En el informe si indicó que se realizó capacitación a 24 OPF. 2. Se recomendó realizar capacitación a los diferentes Consultores por parte de DIPLAN para trasladar información de manera eficiente a las OPF | 1. El informe contiene las capacitaciones realizadas a las OPF haciendo referencia que es parte del trabajo solicitado del producto 3. 2. Se estableció que estaba pendiente continuar con el proceso para liquidar los recursos monetarios transferidos |
| **9** | INGENIERA ANGELA ESTHER IXCOT REYNA | 30 | **Entrega de producto 6 de fecha 29/4/2022** | 1. indicó que en la Escuela código 09-23-1130-43 EORM Aldea Santa Rita, existen deficiencias en los trabajos de remozamiento realizados, ya que la OPF no aceptó sugerencias para mejorar el remozamiento realizado.  | 1. El informe presentado no esta firmado por la Ingeniera Angela Ester Ixcot, éste no contiene información general del trabajo realizado del producto 6, únicamente se detalla las deficiencias de los trabajos de remozamiento realizados en la Escuela Oficial Rural Mixta Aldea Santa Rita, código 09-23-1130-43 , del cual en el informe respectivo se indicó que el remozamiento tenía un 75%. Auditoría Interna, realizó llamada telefónica al Director de la Escuela el cual indicó que se completó la ejecución de los Q.75,000.00, el dinero únicamente alcanzó para realizar cambio de techo y de piso en baños y cocina de la Escuela. 2. El contrato de la Ingeniera Angela Ixcot fue rescindido el 3/5/2022 |
| **10** | ARQ. EDGAR ROLANDO RIVERA | 30 | **Entrega de producto 6 de fecha 06/06/2022** | 1. Indicó que varias OPF decidieron cambiar los renglones de trabajo según la ficha de evaluación de renglones de trabajo PRA-FOR-85 | Se determinó que las supervisiones iniciaron el 11/1/2022, habiendo terminado las visitas el 23/6/2022; asimismo, en el informe se indicó que varias OPF cambiaron los renglones de trabajo según lo establecido en la ficha de evaluación de renglones de trabajo PRA-FOR-85  |
| **11** | ING. HEBER ELEAZAR CASTILLO | 30 | **Entrega de producto 6 de fecha 01/11/2022** | 1. Indicó que varias OPF decidieron cambiar los renglones de trabajo según la ficha de evaluación de renglones de trabajo PRA-FOR-85 | Se determinó que las supervisiones iniciaron el 8/3/2022, habiendo terminado las visitas el 30/5/2022; asimismo, en el informe se indicó que varias OPF cambiaron los renglones de trabajo según lo establecido en la ficha de evaluación de renglones de trabajo PRA-FOR-85  |
| **12** | ARQ. MARVIN LEOBARDO PEREZ | 30 | **Entrega de producto 6 en fecha 09/06/2022** | 1. Indicó que los trabajos de remozamiento iniciaron en el mes de noviembre de 2021, y que fueron terminados en el mes de abril de 2022. 2. Varios trabajos se realizaron con empresas contratadas. 3. En algunos casos tuvieron que realizarse nuevas evaluaciones de los renglones a trabajar debido a que el presupuesto no coincidía con el presupuesto inicial.  | 1. El informe indica que los trabajos de remozamiento iniciaron en el mes de noviembre de 2021, y que fueron terminados en el mes de abril de 2022. 2. El informe indica que varios trabajos se realizaron con empresas contratadas. 3. El informe indica que en algunos casos tuvieron que realizarse nuevas evaluaciones de los renglones a trabajar debido a que el presupuesto no coincidía con el presupuesto inicial. |
| **13** | ARQ. ERICK ESTUARDO ENRIQUEZ | 24 | **Entrega de producto 6 en fecha 02/11/2022** | 1. En el informe se indica que la supervisión inició el 8/3/2022 y finalizó el 23/8/2022. 2. Manifestó que se realizaron cambios en algunos renglones de trabajo | 1. En el informe se indica que la supervisión inició el 8/3/2022 y finalizó el 23/8/2022. 2. Manifestó que se realizaron cambios en algunos renglones de trabajo |
| **14** | ING. DAVID ARMANDO DAVILA | 29 | **Entrega de producto 6 de fecha 21/10/2022** | 1. Indicó que varias Organizaciones de Padres de Familia, optaron por realizar cambios en varios renglones de trabajo  | 1. El informe presentado no indica las fechas en que se realizaron las visitas al total de Organizaciones de Padres de Familia -OPF-. 2. En el informe se indicó que varias Organizaciones de Padres de Familila optaron por realizar cambios en varios renglones de trabajo |
| **15** | ARQ. MIGUEL ANGEL ALVARADO SAMAYOA | 30 | **Entrega de producto 6 de fecha 12/10/2022** | 1. Indicó que de 30 establecimientos visitados, 13 ya habían finalizado la ejecución de los trabajos de remozamiento. 2. indicó que la Escuela Oficial Urbana Mixta Integral Párramos de Chimaltenango, no debe ejecutar los recursos transferidos por haberse beneficiado como Escuela Bicentario | En el informe presentado, evidencian lo siguiente: 1. Las supervisiones dieron inicio el 22 de febrero de 2022. 2. De 30 establecimientos visitados **14 OPF** ya habían finalizado ( el informe indica 13, sin embargo en cuadro Resumen Final de Visitas y Avances por Jornada de Supervisión Acumuladas, se estableción 14 OPF) la ejecución, no obstante no existe opinión del Consultor para determinar si los trabajos de remozamiento son razonables. |
| **16** |  ING. ALEX ORLANDO OCAÑA TAHUICO | 29 | **Entrega de producto 6 de fecha 29/11/2022** | 1. Indicó la existencia de escuelas sin liquidar  | 1. El informe no específica las fechas en que fueron visitados los establecimientos. 2. Se determinó que las liquidaciones se realizaron del 19/4/2021 al 31/12/2021., según PRA FOR 94 3. Existen algunas OPF pendientes de liquidar, las cuales se incluyeron en las 109 determinadas por Auditoría Interna |
|   | **TOTAL** | **461** |   |   |   |

**Fuente: Información proporcionada por la entidad.**

**ANEXO 3**

**CONSEJO O CONSULTORÍA DE VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS EMITIDOS CON LA FECHA DE ENTREGA Y LIQUIDACIÓN DEL PROGRAMA DE REMOZAMIENTO REALIZADO CON FUENTE 52**

**“PRÉSTAMOS EXTERNOS”**

**94 ORGANIZACIONES DE PADRES DE FAMILIA VISITADOS DE MANERA INOPORTUNA CONSIDERANDO QUE LOS RECURSOS FINANCIEROS FUERON TRANSFERIDOS EN ABRIL, AGOSTO, OCTUBRE Y NOVIEMBRE DE 2021, DE LOS CUALES LOS CONSULTORES FUERON CONTRATADOS EN EL AÑO 2022**

| **No** | **CODIGO**  | **DEPARTAMENTO** | **NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO** | **DIRECCION DEL ESTABLECIMIENTO** | **MONTO TRANSFERIDO** | **MES DE TRASFERENCIA** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 04-14-0505-43 | CHIMALTENANGO | EOUM INTEGRAL | ZONA 1 CANTON LA UNION |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 2 | 18-04-0330-43 | IZABAL | EORM ALDEA LA VEGONA JUYAMA | ALDEA LA VEGONA JUYAMA |  75,000.00  | 29/10/2021 |
| 3 | 19-01-0053-43 | ZACAPA | EORM | ALDEA CERRO CHIQUITO |  71,039.00  | 29/10/2021 |
| 4 | 19-03-0121-43 | ZACAPA | EORM | ALDEA CHAN CHAN  |  75,000.00  | 29/10/2021 |
| 5 | 19-04-0024-43 | ZACAPA | EORM | ALDEA ROMELIA |  74,905.00  | 26/10/2021 |
| 6 | 19-09-0026-43 | ZACAPA | EORM | CASERIO LOS HERNANDEZ, ALDEA TAGUAYNI |  74,925.00  | 26/10/2021 |
| 7 | 19-09-0027-43 | ZACAPA | EORM | CASERIO LA JIGUA, ALDEA TASHARTE |  74,850.00  | 26/10/2021 |
| 8 | 19-09-0042-43 | ZACAPA | EORM | CASERIO EL VOLCANCITO ARRIBA ALDEA PEÑA BLANCA |  74,190.00  | 26/10/2021 |
| 9 | 19-09-0267-43 | ZACAPA | EORM | ALDEA GUARANJA |  74,525.00  | 26/10/2021 |
| 10 | 19-09-0274-43 | ZACAPA | EORM | ALDEA EL ROBLARCITO |  74,910.00  | 26/10/2021 |
| 11 | 19-09-0275-43 | ZACAPA | EORM | ALDEA EL COROZAL |  74,709.00  | 29/10/2021 |
| 12 | 19-09-0276-43 | ZACAPA | EORM | ALDEA PACAYALITO |  74,966.00  | 26/10/2021 |
| 13 | 19-09-0286-43 | ZACAPA | EORM | ALDEA JOCONAL |  74,500.00  | 26/10/2021 |
| 14 | 19-09-0327-43 | ZACAPA | EORM | CASERIO LOS PARACHICOS ALDEA TAGUAYNI |  74,990.00  | 26/10/2021 |
| 15 | 19-09-0640-43 | ZACAPA | EORM | ALDEA TIMUSHAN |  74,450.00  | 27/10/2021 |
| 16 | 19-09-1015-43 | ZACAPA | EORM | CASERIO LAGUNA ABAJO ALDEA LA LAGUNA |  74,685.00  | 26/10/2021 |
| 17 | 19-09-1221-43 | ZACAPA | EORM | ALDEA EL ROBLARON |  74,625.00  | 26/10/2021 |
| 18 | 19-10-0302-43 | ZACAPA | EORM |  San Miguel |  75,000.00  | 29/10/2021 |
| 19 | 19-11-0011-43 | ZACAPA | EORM |  Aldea Los Tablones  |  75,000.00  | 29/10/2021 |
| 20 | 19-11-0014-43 | ZACAPA | EORM | ALDEA BARRANCO COLORADO |  74,226.00  | 29/10/2021 |
| 21 | 20-04-0046-43 | CHIQUIMULA | EORM | CASERIO EL PINALITO ALDEA TIERRA BLANCA |  62,425.70  | 26/10/2021 |
| 22 | 20-04-0056-43 | CHIQUIMULA | EORM | CASERIO LOS HERNANDEZ ALDEA TONTOLES |  73,195.60  | 26/10/2021 |
| 23 | 20-04-0060-43 | CHIQUIMULA | EORM | CASERIO MAL PASO ALDEA TANSHA |  74,865.40  | 26/10/2021 |
| 24 | 20-04-0167-43 | CHIQUIMULA | EORM | ALDEA EL OREGANO |  74,295.15  | 26/10/2021 |
| 25 | 20-04-0180-43 | CHIQUIMULA | EORM | CASERIO LA PALMILLA ALDEA TALQUEZAL |  72,695.85  | 26/10/2021 |
| 26 | 20-04-0524-43 | CHIQUIMULA | EORM | ALDEA COLMENAS |  70,130.00  | 26/10/2021 |
| 27 | 20-05-0032-43 | CHIQUIMULA | EORM | CASERIO TOMA DE AGUA ALDEA LA LIBERTAD |  74,750.10  | 26/10/2021 |
| 28 | 20-05-0047-43 | CHIQUIMULA | EORM | CASERIO EL ZARZAL ALDEA MOROLA |  73,615.25  | 26/10/2021 |
| 29 | 20-05-0058-43 | CHIQUIMULA | EORM | CASERIO PASHAPA SEGUNDO ALDEA EL RODEO |  74,980.75  | 26/10/2021 |
| 30 | 20-05-0063-43 | CHIQUIMULA | EORM | CASERIO EL PORVENIR, ALDEA EL TESORO |  74,630.25  | 26/10/2021 |
| 31 | 20-07-1109-43 | CHIQUIMULA | EORM | CASERIO PLAN DE LA ARADA ALDEA SANTA ROSALIA |  54,990.50  | 26/10/2021 |
| 32 | 13-07-0412-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA XAYOMLAJ |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 33 | 13-07-0416-43 | HUEHUETENANGO | EORM | CANTON LA SABANA ALDEA SAN MARCOS HUISTA |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 34 | 13-07-0431-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA INCHEHUEX |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 35 | 13-13-0687-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA CHECHE |  70,420.00  | 30/11/2021 |
| 36 | 13-13-0695-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA CANULEU |  54,654.00  | 30/11/2021 |
| 37 | 13-13-4873-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA TZIQUINHUITZ |  73,389.75  | 30/11/2021 |
| 38 | 13-16-0774-43 | HUEHUETENANGO | EOUM | NUEVO SAN JUAN ATITAN |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 39 | 13-16-0781-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA COJTON |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 40 | 13-16-0783-43 | HUEHUETENANGO | EORM | CASERIO TUISCACAL ALDEA CUATE |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 41 | 13-18-0897-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA IXPAJAU |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 42 | 13-18-1474-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA SEBEP |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 43 | 13-18-1785-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA YALAMBOLOP |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 44 | 13-19-0023-43 | HUEHUETENANGO | EORM | CASERIO MORALES ALDEA TIXEL |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 45 | 13-19-0927-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA BELLA VISTA |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 46 | 13-19-0929-43 | HUEHUETENANGO | EOUM 'FRAY BARTOLOME DE LAS CASAS' |  |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 47 | 13-19-0930-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA TOJLATE |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 48 | 13-19-0938-43 | HUEHUETENANGO | EORM | CASERIO EL CHORRO ALDEA XEMAL |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 49 | 13-20-0012-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA CHEXAP |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 50 | 13-20-0020-43 | HUEHUETENANGO | EORM | CANTON NUEVA ESPERANZA CASERIO TZIMINAS ALDEA TZABAL |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 51 | 13-24-1070-43 | HUEHUETENANGO | EORM |  JM Caserío Ixmal San Antonio Huista |  75,000.00  | 29/10/2021 |
| 52 | 13-25-0026-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA LATAC |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 53 | 13-25-0051-43 | HUEHUETENANGO | EORM | CASERIO TZULA, ALDEA YOLHUITZON |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 54 | 13-25-0053-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA TIQUEEN |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 55 | 13-25-1102-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA YOXACLA |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 56 | 13-25-1487-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA BOLONTAJ |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 57 | 13-26-1202-43 | HUEHUETENANGO | EORM | CASERIO SACLECAN ALDEA EL QUETZAL |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 58 | 13-29-0001-43 | HUEHUETENANGO | EORM | CASERIO BUENA VISTA |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 59 | 13-29-0003-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA COXTON |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 60 | 13-29-0008-43 | HUEHUETENANGO | EORM | CASERIO LLANO GRANDE |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 61 | 13-29-1371-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA LA CUMBRE |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 62 | 12-04-0041-43 | SAN MARCOS | EORM | CANTON LA JOYA RIO BRAVO |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 63 | 12-04-0181-43 | SAN MARCOS | EORM | ALDEA CHIXAL |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 64 | 12-09-0445-43 | SAN MARCOS | EORM | ALDEA TOCUTO |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 65 | 12-11-0522-43 | SAN MARCOS | EORM | CASERIO PALO QUEMADO |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 66 | 12-13-0580-43 | SAN MARCOS | EORM | CASERIO LIBERACION |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 67 | 12-13-1283-43 | SAN MARCOS | EORM | COLONIA SAN ANTONIO |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 68 | 12-18-0813-43 | SAN MARCOS | EORM | ALDEA LIMONES |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 69 | 12-19-1041-43 | SAN MARCOS | EORM | ALDEA TOCACHE |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 70 | 12-20-0843-43 | SAN MARCOS | EORM | CASERIO SAN JUAN |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 71 | 12-26-0015-43 | SAN MARCOS | EORM | CASERIO NIMACHE ALDEA PUEBLO VIEJO |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 72 | 12-30-0001-43 | SAN MARCOS | EORM | CASERIO LA UNION |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 73 | 12-30-0008-43 | SAN MARCOS | EORM | CASERIO SALINAS I |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 74 | 12-30-0011-43 | SAN MARCOS | EORM | PARCELAMIENTO CHIQUIRINES |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 75 | 13-20-0014-43 | HUEHUETENANGO | EORM | CASERIO CHICHICANA ALDEA PUEBLO VIEJO |  75,000.00  | 30/11/2021 |
| 76 | 13-27-0030-43 | HUEHUETENANGO | EORM | CANTON PRIMERO, ALDEA PAJUIL CHEX |  37,500.00  | 30/11/2021 |
| 77 | 13-27-1337-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA XENAXICUL |  37,500.00  | 30/11/2021 |
| 78 | 14-01-0220-43 | QUICHE | EORM | CANTON MAMAJ CENTRAL, ALDEA CHUJUYUB |  21,891.00  | 26/10/2021 |
| 79 | 14-12-0019-43 | QUICHE | EORM | PARAJE LA CUCHILLA , ALDEA LA ESTANZUELA |  74,968.20  | 29/10/2021 |
| 80 | 14-12-0056-43 | QUICHE | EORM | PARAJE CHOCRUZ, CASERIO XEBALANGUAC |  38,409.20  | 26/10/2021 |
| 81 | 14-12-0477-43 | QUICHE | EORM | PARAJE CHIAJ CASERIO TRES CRUCES |  74,395.00  | 26/10/2021 |
| 82 | 14-12-0482-43 | QUICHE | EORM | CASERIO EL AGUACATE |  39,144.20  | 26/10/2021 |
| 83 | 14-12-0844-43 | QUICHE | EORM | PARAJE TZALAM CASERIO EL TEMAL |  74,993.00  | 26/10/2021 |
| 84 | 14-12-5255-43 | QUICHE | EORM | PARAJE EL MANANTIAL 4TO CENTRO EL TEMAL |  37,185.00  | 26/10/2021 |
| 85 | 14-17-0006-43 | QUICHE | EORM | CASERIO LOS CERRITOS |  71,261.50  | 26/10/2021 |
| 86 | 14-17-0020-43 | QUICHE | EORM | CASERIO BUENA VISTA |  74,858.00  | 26/10/2021 |
| 87 | 14-18-0713-43 | QUICHE | EORM | CASERIO PLAN GRANDE CHIGUALMOP |  41,900.00  | 29/10/2021 |
| 88 | 14-18-0715-43 | QUICHE | EORM | CASERIO CHUSEQUIEL |  30,050.00  | 29/10/2021 |
| 89 | 14-18-1037-43 | QUICHE | EORM | CASERIO LAS VEGAS, PICACHE |  30,850.00  | 26/10/2021 |
| 90 | 14-18-1360-43 | QUICHE | EORM | CASERIO PACHUM |  26,090.00  | 29/10/2021 |
| 91 | 16-10-0014-43 | ALTA VERAPAZ | ALDEA SANTA ELENA | CASERIO SANTA ELENA |  75,000.00  | 30/04/2021 |
| 92 | 16-10-0025-43 | ALTA VERAPAZ | CASERIO SAN JOSÉ CHIRRECORAL | CASERIO SAN JOSE CHIRRECORAL |  75,000.00  | 30/04/2021 |
| 93 | 16-10-1671-43 | ALTA VERAPAZ | EORM | ALDEA CHIQUIC |  75,000.00  | 30/04/2021 |
| 94 | 16-10-2316-43 | ALTA VERAPAZ | EORM | ALDEA SEBULBUX |  75,000.00  | 30/04/2021 |
|   | **TOTAL** |  **6,556,528.40**  |   |

**Fuente: Información proporcionada por la entidad.**

**ANEXO 4**

**CONSEJO O CONSULTORÍA DE VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS EMITIDOS CON LA FECHA DE ENTREGA Y LIQUIDACIÓN DEL PROGRAMA DE REMOZAMIENTO REALIZADO CON FUENTE 52**

**“PRÉSTAMOS EXTERNOS”**

**FALTA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA PARA REDISTRIBUIR O CONTRATAR PERSONAL PARA REALIZAR TRABAJO DE SUPERVISIÓN DE 14 CONVENIOS PENDIENTES DE LIQUIDAR, POR RENUNCIA DE HECTOR PAR, CONSULTOR CONTRATADO EN EL AÑO 2019**

| **No** | **CODIGO**  | **DEPARTAMENTO** | **NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO** | **DIRECCION DEL ESTABLECIMIENTO** | **MONTO TRANSFERIDO** | **MES DE TRASFERENCIA** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 13-01-0006-43 | HUEHUETENANGO | EOUM JM TIPO FEDERACION "CARLOS CALDERON TARACENA " | CANTÓN SAN JOSÉ, ZONA 5 |  75,000.00  | 29/04/2021 |
| 2 | 13-02-0049-43 | HUEHUETENANGO | EORM | CANTON LOS MECATES |  52,497.00  | 30/04/2021 |
| 3 | 13-02-0096-43 | HUEHUETENANGO | EORM | CASERIO LAGUNA SECA |  74,731.20  | 29/04/2021 |
| 4 | 13-05-0319-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA LA LAGUNA CHIAQUIAL |  75,000.00  | 29/04/2021 |
| 5 | 13-19-0936-43 | HUEHUETENANGO | EORM | ALDEA IXCONLAJ |  70,029.00  | 30/04/2021 |
| 6 | 13-27-0032-43 | HUEHUETENANGO | EORM | CASERIO LOS CIFUENTES |  74,427.60  | 29/04/2021 |
| 7 | 14-05-4996-43 | QUICHE | EORM | ALDEA XAXBOJ |  75,000.00  | 29/04/2021 |
| 8 | 16-09-0294-43 | ALTA VERAPAZ | EORM | ALDEA CAMBAYAL |  75,000.00  | 29/04/2021 |
| 9 | 16-09-0354-43 | ALTA VERAPAZ | CASERÍO NUEVA ESPERANZA SENIMLAHA | CASERIO NUEVA ESPERANZA SENIMLAHA |  75,000.00  | 29/04/2021 |
| 10 | 16-09-0601-43 | ALTA VERAPAZ | ADOLFO FERRIERE | 8A. CALLE 4-47 ZONA 4 |  75,000.00  | 29/04/2021 |
| 11 | 16-09-0660-43 | ALTA VERAPAZ | EORM | ALDEA CAQUIGUAL |  75,000.00  | 29/04/2021 |
| 12 | 16-15-0037-43 | ALTA VERAPAZ | EORM | CASERIO SEMOCOCH NACIMIENTO |  75,000.00  | 29/04/2021 |
| 13 | 17-01-1955-42 | PETEN | EODP | 3A. CALLE Y 4TA. AVE. ZONA 1 SANTA ELENA |  75,000.00  | 29/04/2021 |
| 14 | 17-05-0102-43 | PETEN | EORM | ALDEA LA ESPERANZA |  74,996.00  | 30/04/2021 |
|   | TOTAL |  **1,021,680.80**  |   |

**Fuente: Información proporcionada por la entidad.**

**ANEXO 5**

**CONSEJO O CONSULTORÍA DE VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS LINEAMIENTOS EMITIDOS CON LA FECHA DE ENTREGA Y LIQUIDACIÓN DEL PROGRAMA DE REMOZAMIENTO REALIZADO CON FUENTE 52**

**“PRÉSTAMOS EXTERNOS”**

**FALTA DE OPINIÓN DE CONSULTOR EN VISITA A 14 ORGANIZACIONES DE PADRES DE FAMILIA OPF, POR REMOZAMIENTOS QUE AL MOMENTO DE LA VISITA YA HABÍAN FINALIZADO.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No** | **CODIGO**  | **DEPARTAMENTO** | **MUNICIPIO** | **DIRECCION DEL ESTABLECIMIENTO** | **MONTO TRANSFERIDO** | **MES DE TRASFERENCIA** | **AVANCE FINANCIERO** | **STATUS** | **FECHA FINALIZACIÓN**  |
| **1** | 04-02-0101-43 | CHIMALTENANGO | SAN JOSE POAQUIL | EORM ALDEA SAQUITACAJ |  74,975.00  |  OCTUBRE 2.021  | **100%** | Liquidada | enero de 2022 |
| **2** | 04-02-0540-43 | CHIMALTENANGO | SAN JOSE POAQUIL | EORM CASERIO PATOQUER ALDEA HACIENDA VIEJA | 75,000.00  |  OCTUBRE 2.021  | **100%** | Liquidada | diciembre de 2021 |
| **3** | 04-05-0008-43 | CHIMALTENANGO | SANTA APOLONIA | EORM CASERIO LOS PEREZ, ALDEA PATZAJ |  75,000.00  |  OCTUBRE 2.021  | **100%** | Liquidada | diciembre de 2021 |
| **4** | 04-06-0331-43 | CHIMALTENANGO | TECPAN GUATEMALA | EORM ALDEA PAMEZUL |  75,000.00  |  OCTUBRE 2.021  | **100%** | Liquidada | enero de 2022 |
| **5** | 04-07-0390-43 | CHIMALTENANGO | PATZUN | EORM ALDEA XEATZAN BAJO |  74,998.00  |  OCTUBRE 2.021  | **100%** | Liquidada | diciembre de 2021 |
| **6** | 04-07-0396-43 | CHIMALTENANGO | PATZUN | EORM ALDEA COJOBAL |  75,000.00  |  OCTUBRE 2.021  | **100%** | Liquidada | diciembre de 2021 |
| **7** | 04-07-0404-43 | CHIMALTENANGO | PATZUN | EORM ALDEA SAN JOSE XEPATAN |  75,000.00  |  OCTUBRE 2.021  | **100%** | Liquidada | diciembre de 2021 |
| **8** | 04-07-2087-43 | CHIMALTENANGO | PATZUN | EORM CASERIO VILLA LINDA |  75,000.00  |  OCTUBRE 2.021  | **100%** | Liquidada | enero de 2022 |
| **9** | 04-10-0003-43 | CHIMALTENANGO | SANTA CRUZ BALANYA | EORM COLONIA EL MIRADOR |  74,980.00  |  NOVIEMBRE 2,021  | **100%** | Liquidada | diciembre de 2021 |
| **10** | 04-10-0004-43 | CHIMALTENANGO | SANTA CRUZ BALANYA | EORM CANTON EL ESFUERZO ALDEA CHIMAZAT |  75,000.00  |  NOVIEMBRE 2,021  | **100%** | Liquidada | diciembre de 2021 |
| **11** | 04-10-0456-43 | CHIMALTENANGO | SANTA CRUZ BALANYA | EOUM 'CARLOS EMILIO LEONARDO' CANTON EL PROGRESO | 75,000.00  |  OCTUBRE 2.021  | **100%** | Liquidada | diciembre de 2021 |
| **12** | 04-12-0010-43 | CHIMALTENANGO | SAN PEDRO YEPOCAPA | EORM ALDEA MONTE LOS OLIVOS | 73,900.00  |  OCTUBRE 2.021  | **100%** | Liquidada | enero de 2022 |
| **13** | 04-12-0479-43 | CHIMALTENANGO | SAN PEDRO YEPOCAPA | EORM ALDEA LA CRUZ |  70,845.00  |  OCTUBRE 2.021  | **100%** | Liquidada | febrero de 2022 |
| **14** | 17-04-0040-43 | PETEN | SAN ANDRÉS | EORM CASERIO LA CAOBA |  75,000.00  |  NOVIEMBRE 2,021  | **100%** | Liquidada | enero de 2022 |

**Fuente: Información de la entidad.**