# MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA

**CUA No.: 95250**

**AUDITORIA**

**Auditoría Financiera y de Cumplimiento al evento de Licitación NOG 10579931 "Servicios de impresión de libros de textos, para estudiantes de primero, segundo y tercer grado del nivel primario, a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020" de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE-**

**DEL 01 DE ENERO DE 2019 AL 04 DE FEBRERO DE 2020**

**GUATEMALA, AGOSTO DE 2020**

**INDICE**

[ANTECEDENTES 1](#_TOC_250006)

OBJETIVOS 4

GENERALES 4

[ESPECIFICOS 4](#_TOC_250005)

[ALCANCE 5](#_TOC_250004)

[INFORMACION EXAMINADA 5](#_TOC_250003)

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA 7

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS 13

LEGALES

[HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO 54](#_TOC_250002)

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA 57

ENTIDAD AUDITADA

[COMISION DE AUDITORIA 58](#_TOC_250001)

[ANEXOS 59](#_TOC_250000)



# ANTECEDENTES

**Ministerio de Educación**

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

# Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE-

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 General de Gestión de Calidad Educativa, la que podrá denominarse con las siglas -DIGECADE-, es la dependencia del Ministerio de Educación, responsable de velar por la implementación del currículo nacional base, en cada uno de los niveles educativos del susbistema escolar. Tiene entre otras, las funciones siguientes:

1. Establecer y definir las modalidades de entrega pedagógica y de gestión del servicio educativo del subsistema escolar formal, de acuerdo con el currículo nacional base
2. Fomentar e impulsar las distintas modalidades de entrega educativa, metodologías de enseñanza aprendizaje, estrategias y programas de conectividad tecnológica, integración de nuevas tecnologías en los procesos de aprendizaje, educación virtual, formación tecnológica y uso de la tecnología de la información para desarrollar competencias.
3. Conformar criterios para identificar y promover experiencias innovadoras y modelos educativos.

El Acuerdo Ministerial No. 2484-2007 de fecha 08 de noviembre de 2007 Reglamento Interno de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa

-DIGECADE- establece que dicha dependencia cuenta con los Organos Directivos siguientes: a) Dirección General, b) Subdirección de Educación Escolar, c)Subdirección de Educación Extraescolar, d) Subdirección de Formación de Recursos Humano Educativo, e) Subdirección de Innovación Educativa, f) Subidrección de Programas y Proyectos.

La Dirección General de Gestión de Calidad Educativa, actualmente esta a cargo de la Licenciada Pensamiento del Rocio Valdez de Chapeta Directora en funciones; dicha dependencia, esta ubicada en la 6ta. Calle 1-87 zona 10 edificio 2 ala norte instalaciones del Ministerio de Educación.

# Dirección General de Currículo –DIGECUR-

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 General de Currículo, la que podrá denominarse con las siglas

-DIGECUR-, es la dependencia del Ministerio de Educación responsable de Coordinar el diseño y desarrollo del currículo en todos los nivles del Sistema Educativo Nacional, con pertinencia a la diversidad lingüística. Tiene entre otras, las funciones siguientes:

1. Formular, divulgar y actualizar el Currículo Nacional Base o macro currículo, y los lineamientos para alcanzar los estándares y las competencias básicas de las áreas obligatorias y fundamentales del conocimiento respecto a la educación escolar, en modalidades interculturales monolingüe y bilingüe, y según los niveles que determinen la ley y los reglamentos vigentes.
2. Elaborar los lineamientos generales de procesos, modalidades, metodología y otros componentes curriculares.
3. Evaluar los procesos de diseño y desarrollo curricular en los niveles de planificación curricular regional y local.
4. Elaborar los lineamientos generales para la elaboración de textos, en seguimiento del currículo definido.

El Acuerdo Ministerial No. 09-2009 de fecha 05 de enero de 2009 Reglamento Interno de la Dirección General de Currículo -DIGECUR- establece que dicha dependencia cuenta con los Organos Directivos siguientes: a) Dirección General,

b) Subdirección de Diseño y Desarrollo Currícular y c) Dirección de Evaluación Currícular.

La Dirección General de Currículo, actualmente esta a cargo de la Licenciada Zaida Lorena Aragón de Argueta Directora en funciones, dicha dependencia esta ubicada en la 6ta. Calle 1-36 zona 10 edificio Valsarí.

# Dirección de Adquisiciones y Contrataciones –DIDECO-

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 Adquisiciones y Contrataciones, la que podrá denominarse con las siglas -DIDECO-, es la dependencia responsable de programar y efectuar las adquisiciones y contrataciones del Ministerio de Educación, mediante procesos de cotización y licitación establecidos por la Ley de Contrataciones del Estado. Tiene entre otras, las funciones siguientes:

1. Proponer a las dependencias del Ministerio de Educación las directrices que en materia de adquisiciones y contrataciones establecen la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento.
2. Planificar, programar y efectuara los procesos de cotización y licitación de bienes, suministros, servicios y obras del Ministerio de Educación, ya sea que se financien con recursos nacionales o con recursos externos con base en los requerimientos de las dependencias del Ministerio y conforme al Plan Operativo Anual.
3. Apoyar en la elaboración de los programas anuales de adquisiciones y

contrataciones del Ministerio de Educación, y darle seguimiento a la oportuna y adecuada ejecución de los mismos.

1. Proporcionar asistencia técnica y capacitación al personal de las dependencias del Ministerio de Educación relacionadas con los procesos de adquisición y contratación, incluyendo a los integrantes de las juntas de licitación y cotización.

El Acuerdo Ministerial No. 2476-2007 de fecha 08 de noviembre de 2007 Reglamento Interno de la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO- establece que dicha dependencia cuenta con los Organos Directivos siguientes: a) Dirección, b) Subdirección; Organos Técnicos: a) Departamento de Compras Directas, b) Departamento de Cotizaciones y Licitaciones, c) Departamento de Financiamiento Externo, d) Departamento de Contratos y Acuerdos, e) Departamento de Asistencia Técnica.

La Dirección de Adquisiciones y Contrataciones, actualmente esta a cargo de la Licenciada María del Rosario Balcarcel Minchez; dicha dependencia, esta ubicada en la 6ta. Calle 1-87 zona 10 Instalaciones del Ministerio de Educación.

# Auditoría Financiera

Se enfoca en determinar si la información financiera de una entidad se presenta de conformidad con la emisión de información financiera y el marco regulatorio aplicable.

# Auditoría de cumplimiento

Es una evaluación independiente para determinar si un asunto cumple con las regulaciones aplicables identificadas como criterios. Se llevan a cabo evaluando si las actividades, operaciones financieras e información cumplen, en todos los aspectos significativos con las regulaciones que rigen la entidad auditada.

# Compras evento de Licitación

Procedimiento coordinado por la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones

-DIDECO- del Ministerio de Educación, con el objeto de seleccionar al proveedor para la prestación del servicio de impresión de libros de textos para estudiantes de primero, segundo y tercero grado del nivel primario, a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020.

# Junta de licitación

Es el único órgano competente para recibir, calificar ofertas y adjudicar el negocio, las decisiones las tomarán por mayoría simple de votos entre sus miembros. Los miembros de la junta pueden razonar su voto. Los miembros de las juntas no podrán abstenerse de votar ni ausentarse o retirarse del lugar en donde se

encuentren constituidos durante la jornada de trabajo en el proceso de la adjudicación. Las juntas de licitación o calificación deben dejar constancia de todo lo actuado en las actas respectivas.

# Contratista

Es la empresa que ha sido contratada para proveer los libros de textos.

# Comisión Receptora-Liquidadora Final

Es nombrada por medio de Resolución Ministerial, y es la responsable de verificar la impresión, embalaje, almacenaje y distribución en las bodegas de los contratistas, así como la consolidación de la información y con las actas de todas las comisiones receptoras parciales suscriben el acta de recepción y liquidación final.

# Comisiones Receptoras Parciales

Es nombrada por medio de Resolución Ministerial y son las responsables de recibir de los contratistas los libros de textos.

# Centros de Acopio

Es el área donde el contratista entregara los libros de textos, así como también es el área donde el encargado del Centro de Acopio resguarda y distribuye a los Directores de los Centros Educativos Públicos dichos materiales.

# OBJETIVOS GENERALES

Verificar que el expediente de licitación cumplió con las disposiciones legales del proceso de conformidad con la Ley de Contrataciones del Estado y procedimientos establecidos en el Sistema de Gestión de Calidad.

# ESPECIFICOS

Revisar que el expediente de licitación cumplió con el proceso establecido. Evaluar la existencia de ampliaciones o modificaciones al contrato.

Evaluar el cumplimiento de las cláusulas contractuales.

Verificar si los textos fueron elaborados en base al Currículo Nacional Base, según corresponda a cada nivel educativo.

# ALCANCE

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento al evento de Licitación NOG 10579931 “Servicios de impresión de libros de textos, para estudiantes de primero segundo y tercer grado del nivel primario, a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020”, de conformidad con el Nombramiento No. 95250-1-2020 de fecha 05 de febrero de 2020, comprendió la evaluación del expediente de Licitación, cumplimiento de cláusulas contractuales de 7 contratos suscritos, ampliaciones a 2 contratos y verificación de textos, para determinar si éstos fueron elaborados con base al Currículo Nacional Base según corresponda a cada nivel educativo, por el período comprendido del 01 de enero de 2019 al 04 de febrero de 2020, para lo cual se utilizaron las principales guias de las normas ISSAI.GT.

# LIMITACIONES EN EL ALCANCE

No pudo ser verificada la entrega de 2,748,265 libros de textos a los centros de acopio a nivel nacional, debido a restricciones de locomoción establecidas en el Decreto Gubernativo Número 05-2020 de fecha 05 de marzo de 2020 relacionado con el Estado de Calamidad Pública en todo el territorio nacional, como consecuencia del pronunciamiento de la Organización Mundial de la Salud ante la pandemia de coronavirus COVID-19.

No pudieron ser verificadas las actas de recepción de textos de los LOTES 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7 emitidas por las Comisiones Receptoras Parciales de los distintos centros de acopio a nivel nacional; debido a que la Comisión Receptora Liquidadora, está en el proceso de recopilación y verificación de las mismas.

# INFORMACION EXAMINADA

La Dirección de Adquisiciones y Contrataciones –DIDECO- a solicitud de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE- gestionó el evento de Licitación identificado como L-32/2019-MINEDUC “Servicios de impresión de libros de textos, para estudiantes de primero, segundo y tercer grado del nivel primario a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020, el cual se identifica en Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado

–Guatecompras- con el Numero de Operación de Guatecompra –NOG- 10579931.

En Resolución Ministerial No. 1953-2019 de fecha 12/7/2019 fueron nombradas las personas integrantes de la Comisión de Adjudicación.

En Resolución Ministerial No. 3604-2019 de fecha 20 de diciembre de 2019 fueron nombradas las personas integrantes de la Comisión Receptora Liquidadora Final y personal que integró las Comisiones Receptoras Parciales de los distintos centros de acopio a nivel nacional.

La adjudicación del evento de Licitación fue ratificado mediante Acuerdos Ministeriales Números 3754-2019 y 3755-2019 ambos de fecha 20 de diciembre de 2019 y suscripción de 7 contratos, todos por la adquisición de “Servicios de impresión de libros de textos, para estudiantes de primero, segundo y tercer grado del nivel primario a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020.

# Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE- Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Evento de Licitación del NOG

**10579931 “Servicios de Impresión de Libros de Textos, Para Estudiantes de Primero, Segundo y Tercer Grado de Nivel Primario, a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020”, por el período del 01 de enero 2019 al 4 de febrero de 2020**

**Información Administrativa Cantidades expresadas en unidades**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **Libros de Textos** | |  |
| **No.** | **Descripción** | **S/Contrato** | **Entregados S/Entidad** | **Nota de Auditoría** |
| 1 | **Textos de Matemáticas para primer grado primaria**  **Lote 1** | 439,818 | 439,818 | **1** |
| 2 | **Textos de Matemáticas para segundo grado primaria Lote 2** | 378,391 | 378,391 |
| 3 | **Textos de Comunicación Y Lenguaje, Leo Y**  **Escribo Paso 1 para primer grado primaria Lote 3** | 293,638 | 293,638 |
| 4 | **Textos de Comunicación y Lenguaje Mi Libro De Lecturas para primer grado primaria Lote 5** | 439,818 | 439,818 |
| 5 | **Textos Mi Libro De Lecturas Para Segundo Grado**  **Primaria Lote 7** | 378,391 | 378,391 |
| 6 | **Textos de Comunicación Y Lenguaje, Leo Y Escribo Paso 2 primer grado primaria Lote 4** | 439,818 | 439,818 | **2** |
| 7 | **Textos de Comunicación Y Lenguaje para Segundo Grado Primaria Lote 6** | 378,391 | 378,391 |
|  | **TOTAL** | **2,748,265** | **2,748,265** |  |

Fuente: Cantidades establecidas en contratos suscritos por el Ministerio de Educación con los contratistas

# Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE- Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Evento de Licitación del NOG

**10579931 “Servicios de Impresión de Libros de Textos, Para Estudiantes de Primero, Segundo y Tercer Grado de Nivel Primario, a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020”, por el período del 01 de enero 2019 al 4 de febrero de 2020**

**Información Financiera Montos expresados en Quetzales (Q.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **Libros de Textos** | |  |
| **No.** | **Descripción** | **Monto a pagar Según**  **Contrato** | **Monto pagado Según**  **Entidad** | **Nota de**  **Auditoría** |
| 1 | **Textos de Matemáticas para primer grado primaria, Lote**  **1** | 3,703,267.56 | 0.00 | **3** |
| 2 | **Textos de Matemáticas para segundo grado primaria,**  **Lote 2** | 3,186,052.22 | 0.00 |
| 3 | **Textos de Comunicación Y Lenguaje, Leo Y Escribo Paso**  **1 para primer grado primaria, Lote 3** | 5,505,712.50 | 0.00 |
| 4 | **Textos de Comunicación y Lenguaje Mi Libro De**  **Lecturas para primer grado primaria, Lote 5** | 1,363,435.80 | 0.00 |
| 5 | **Mi Libro De Lecturas Para Segundo Grado Primaria, Lote**  **7** | 1,173,012.10 | 0.00 |
| 6 | **Textos de Comunicación Y Lenguaje, Leo Y Escribo Paso**  **2 primer grado primaria, Lote 4** | 5,216,241.48 | 0.00 | **4** |
| 7 | **Textos de Comunicación Y Lenguaje para Segundo**  **Grado Primaria, Lote 6** | 3,806,613.46 | 0.00 |
|  | **TOTAL** | **23,954,335.12** | 0.00 |  |

**Fuente: El monto pagado se genero del Sistema de Contabilidad Integrada Sicoin Web**

**NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA NOTA 1**

Corresponde al servicio de impresión de 1,930,056 unidades de textos proporcionados por Editorial Sur Sociedad Anónima identificados con los lotes 1, 2, 3, 5 y 7.

La Comisión Receptora Liquidadora Final presentó fotocopia del documento emitido por Editorial Sur de Guatemala de fecha 8 de julio de 2020, el cual indica

que los lotes de textos 1, 2 y 3 fueron entregados en su totalidad; no obstante lo anterior, la Comisión Receptora Liquidadora a la fecha del presente informe indicó que están en proceso de integración y verificación de las actas de recepción de textos, las cuales están siendo trasladadas por las distintas Comisiones Receptoras Parciales de los centros de acopio a nivel nacional.

# EDITORIAL SUR DE GUATEMALA DISTRIBUCIÓN DE TEXTOS LOTE 1, 2 y 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **DESCRIPCIÓN** | **TEXTOS ENTREGADOS**  **LOTE 1** | **TEXTOS ENTREGADOS**  **LOTE 2** | **TEXTOS ENTREGADOS**  **LOTE 3** |
| 1 | ALTA VERAPAZ | 48,776 | 42,489 | 13,901 |
| 2 | BAJA VERAPAZ | 9,878 | 7,964 | 9,878 |
| 3 | CHIMALTENANGO | 16,231 | 14,550 | 8,877 |
| 4 | CHIQUIMULA | 14,403 | 11,482 | 14,403 |
| 5 | EL PROGRESO | 4,650 | 4,064 | 4,650 |
| 6 | ESCUINTLA | 19,698 | 15,851 | 19,698 |
| 7 | GUATEMALA ORIENTE | 8,707 | 8,042 | 8,707 |
| 8 | GUATEMALA OCCIDENTE | 15,323 | 14,773 | 11,479 |
| 9 | GUATEMALA NORTE | 12,785 | 11,590 | 12,195 |
| 10 | QUICHE NORTE | 4,510 | 3,744 | 2,323 |
| 11 | GUATEMALA SUR | 12,673 | 12,097 | 12,673 |
| 12 | HUEHUETENANGO | 46,092 | 38,092 | 23,107 |
| 13 | IZABAL | 13,574 | 11,209 | 10,348 |
| 14 | JALAPA | 11,935 | 9,733 | 11,935 |
| 15 | JUTIAPA | 13,716 | 11,665 | 13,716 |
| 16 | PETEN | 20,907 | 18,318 | 20,425 |
| 17 | QUETZALTENANGO | 21,721 | 18,721 | 11,998 |
| 18 | QUICHE | 32,776 | 28,704 | 8,926 |
| 19 | RETALHULEU | 10,027 | 8,005 | 8,582 |
| 20 | SACATEPEQUEZ | 6,515 | 5,895 | 6,371 |
| 21 | SAN MARCOS | 35,665 | 30,191 | 22,474 |
| 22 | SANTA ROSA | 10,860 | 9,078 | 10,860 |
| 23 | SOLOLÁ | 11,574 | 10,706 | 1,288 |
| 24 | SUCHITEPEQUEZ | 17,064 | 14,130 | 16,071 |
| 25 | TOTONICAPAN | 12,346 | 11,131 | 1,341 |
| 26 | ZACAPA | 7,412 | 6,167 | 7,412 |
|  | **TOTAL** | **439,818** | **378,391** | **293,638** |

**Fuente: Información de la entidad**

La comisión Receptora Liquidadora en oficio Digecade/SEE No. 253-2020 de fecha 14 de Julio de 2020 manifestó que la distribución de textos del lote 5 se vió interrumpida por las restricciones emanadas por el gobierno central debido a la pandemia del COVID-19. A la fecha del presente informe, ésta pendiente la finalización en la entrega de los textos por parte de Editorial Sur de Guatemala.

# EDITORIAL SUR DE GUATEMALA DISTRIBUCIÓN DE TEXTOS LOTE 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **DESCRIPCIÓN** | **TEXTOS ENTREGADOS** | **TEXTOS PENDIENTES DE ENTREGA** |
| 1 | ALTA VERAPAZ | 11,071 | 37,705 |
| 2 | BAJA VERAPAZ | 6,469 | 3409 |
| 3 | CHIMALTENANGO | 12,482 | 3749 |
| 4 | CHIQUIMULA | 14403 | 0 |
| 5 | EL PROGRESO |  | 4,650 |
| 6 | ESCUINTLA | 11,977 | 7721 |
| 7 | GUATEMALA ORIENTE | 22 | 8,685 |
| 8 | GUATEMALA OCCIDENTE | 11994 | 3329 |
| 9 | GUATEMALA NORTE | 0 | 12,785 |
| 10 | QUICHE NORTE | 0 | 4,510 |
| 11 | GUATEMALA SUR | 0 | 12,673 |
| 12 | HUEHUETENANGO | 26519 | 19,573 |
| 13 | IZABAL | 5984 | 7590 |
| 14 | JALAPA | 6857 | 5,078 |
| 15 | JUTIAPA | 7959 | 5757 |
| 16 | PETEN | 11562 | 9345 |
| 17 | QUETZALTENANGO | 17439 | 4282 |
| 18 | QUICHE | 30168 | 2608 |
| 19 | RETALHULEU | 7,353 | 2,674 |
| 20 | SACATEPEQUEZ | 4014 | 2501 |
| 21 | SAN MARCOS | 34112 | 1553 |
| 22 | SANTA ROSA | 6,914 | 3,946 |
| 23 | SOLOLÁ | 8,971 | 2,603 |
| 24 | SUCHITEPEQUEZ | 6,945 | 10,119 |
| 25 | TOTONICAPAN | 11,529 | 817 |
| 26 | ZACAPA | 4615 | 2797 |
|  | **TOTAL** | **259,359** | **180,459** |

**Fuente: Información de la entidad**

La comisión Receptora Liquidadora en oficio Digecade/SEE No. 253-2020 de fecha 14 de Julio de 2020 manifestó que el lote de textos 7 a la fecha del presente informe están en proceso de distribución por parte de Editorial Sur S.A. Fue solicitado y autorizado ampliación de tiempo, para que los textos sean entregados 50 días hábiles posteriores al 5/3/2020 según consta en Resolución No. 692-2020 y Resolución No. 737-2020 de fechas 5 y 10 de marzo de 2020.

# EDITORIAL SUR DE GUATEMALA DISTRIBUCIÓN DE TEXTOS LOTE 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No.** | **DESCRIPCIÓN** | **TEXTOS PENDIENTES**  **DE ENTREGA** |
| 1 | ALTA VERAPAZ | 42,489 |
| 2 | BAJA VERAPAZ | 7,964 |
| 3 | CHIMALTENANGO | 14,550 |
| 4 | CHIQUIMULA | 11482 |
| 5 | EL PROGRESO | 4,064 |
| 6 | ESCUINTLA | 15,851 |
| 7 | GUATEMALA ORIENTE | 8,042 |
| 8 | GUATEMALA OCCIDENTE | 14,773 |
| 9 | GUATEMALA NORTE | 11,590 |
| 10 | QUICHE NORTE | 3,744 |
| 11 | GUATEMALA SUR | 12,097 |
| 12 | HUEHUETENANGO | 38,092 |
| 13 | IZABAL | 11,209 |
| 14 | JALAPA | 9,733 |
| 15 | JUTIAPA | 11,665 |
| 16 | PETEN | 18,318 |
| 17 | QUETZALTENANGO | 18,721 |
| 18 | QUICHE | 28,704 |
| 19 | RETALHULEU | 8,005 |
| 20 | SACATEPEQUEZ | 5,895 |
| 21 | SAN MARCOS | 30,191 |
| 22 | SANTA ROSA | 9,078 |
| 23 | SOLOLÁ | 10,706 |
| 24 | SUCHITEPEQUEZ | 14,130 |
| 25 | TOTONICAPAN | 11,131 |
| 26 | ZACAPA | 6,167 |
| **TOTAL** | | **378,391** |

**Fuente: Información de la entidad**

**NOTA 2**

Corresponde al servicio de impresión de 818,209 unidades de textos proporcionados por Ediciones Don Quijote identificados con lotes 4 y 6.

La Comisión Receptora Liquidadora Final presentó fotocopia del documento emitido por Ediciones Don Quijote S.A de fecha 13 de marzo de 2020, el cual indica que los lotes de textos 4 y 6 fueron entregados en su totalidad; no obstante

lo anterior, la Comisión Receptora Liquidadora a la fecha del presente informe indicó que están en proceso de integración y verificación de las actas de recepción, las cuales están siendo trasladadas por la Comisiones Receptoras Parciales de los distintos centros de acopio a nivel nacional.

# EDICIONES DON QUIJOTE S.A. DISTRIBUCIÓN DE TEXTOS LOTES 4 Y 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **DESCRIPCIÓN** | **LOTE 4** | **LOTE 6** |
| 1 | ALTA VERAPAZ | 48,776 | 42,489 |
| 2 | BAJA VERAPAZ | 9,878 | 7,964 |
| 3 | CHIMALTENANGO | 16,231 | 14,550 |
| 4 | CHIQUIMULA | 14,403 | 11,482 |
| 5 | EL PROGRESO | 4,650 | 4,064 |
| 6 | ESCUINTLA | 19698 | 15851 |
| 7 | GUATEMALA ORIENTE | 8707 | 8042 |
| 8 | GUATEMALA OCCIDENTE | 15323 | 14773 |
| 9 | GUATEMALA NORTE | 12785 | 11590 |
| 10 | QUICHE NORTE | 4510 | 3,744 |
| 11 | GUATEMALA SUR | 12,673 | 12097 |
| 12 | HUEHUETENANGO | 46092 | 38092 |
| 13 | IZABAL | 13574 | 11209 |
| 14 | JALAPA | 11935 | 9733 |
| 15 | JUTIAPA | 13716 | 11665 |
| 16 | PETEN | 20907 | 18318 |
| 17 | QUETZALTENANGO | 21721 | 18721 |
| 18 | QUICHE | 32776 | 28704 |
| 19 | RETALHULEU | 10027 | 8005 |
| 20 | SACATEPEQUEZ | 6515 | 5895 |
| 21 | SAN MARCOS | 35665 | 30191 |
| 22 | SANTA ROSA | 10,860 | 9,078 |
| 23 | SOLOLÁ | 11574 | 10706 |
| 24 | SUCHITEPEQUEZ | 17064 | 14130 |
| 25 | TOTONICAPAN | 12346 | 11,131 |
| 26 | ZACAPA | 7,412 | 6,167 |
| **TOTAL** | | **439,818** | **378,391** |

**Fuente: Información de la entidad NOTA 3**

Corresponde a Q.14,931,480.18 presupuestados para pago de servicios de impresión de textos, lotes 1, 2, 3, 5 y 7 a Editorial Sur Sociedad Anónima, los cuales al momento de intervención de auditoría se tiene 0% de pago. Para el efecto, fueron suscritos los siguientes contratos administrativos:

Lote 1 DIGECADE-88-2019-L de fecha 9/12/2019 Lote 2 DIGECADE-89-2019-L de fecha 9/12/2019 Lote 3 DIGECADE-90-2019-L de fecha 9/12/2019

Lote 5 DIGECADE-91-2019-L de fecha 9/12/2019 Lote 7 DIGECADE-92-2019-L de fecha 9/12/2019



# NOTA 4

Corresponde a Q.9,022,854.94 presupuestados para pago de servicios de impresión de textos, lotes 4 y 6 a Editorial Don Quijote Sociedad Anónima los cuales al momento de intervención de auditoría se tiene 0% de pago. Para el efecto, fueron suscritos los siguientes contratos administrativos:

Lote 4 DIGECADE-94-2019-L de fecha 9/12/2019 Lote 6 DIGECADE-95-2019-L de fecha 9/12/2019

# HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

**Hallazgo No.1**

**Deficiencias en el proceso de Licitación del lote 8 Condición**

En la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE-, al practicar auditoría financiera y de cumplimiento al evento de licitación del NOG 10579931 “Servicios de impresión de libros de textos, para estudiantes de primero, segundo y tercer grado de nivel primario, a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020, por el período del 01 de enero 2019 al 4 de febrero de 2020, se determinó que el lote 8 “Textos mi libro de lectura para tercer grado primaria” presentó deficiencias en la forma siguiente:

1. Se adjudicó el evento a la entidad Editorial Sur, S.A. sin que existieran las Artes Finales del diseño.
2. Se prescindió de la negociación del Lote 8 “Textos de Comunicación y Lenguaje Mi libro de Lecturas”, por no contar con las artes finales del diseño del Lote 8.

# Criterio

El Decreto Número 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos Artículo 8. Responsabilidad administrativa establece: La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumpla, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito.

El Decreto 57-92 Ley de Contrataciones del Estado en el Artículo 37 Derecho de Prescindir establece: (…) Si la decisión de prescindir se adopta después de la adjudicación y antes de la suscripción del contrato respectivo, se deberá compensar al oferente ganador que ocupó el primer lugar los gastos incurridos en la elaboración de su oferta y otros trámites por el equivalente al cinco por millar (5 0/000) del monto de la misma.

El Acuerdo Gubernativo No. 122-2016 Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado Artículo 24 Compensación en Caso de Prescindir establece: En los

casos en que se prescinda de la negociación, el organismo o entidad interesada, calculará el importe de la negociación y pagará su valor con cargo a la partida presupuestaria que se asigne, otorgándose los finiquitos correspondientes.

El Acuerdo Gubernativo 225-2008 “Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Educación Artículo 7 Dirección General de Gestión de Calidad Educativa

–DIGECADE- establece entre otras que tiene las funciones siguientes: (…) d) Fomentar e impulsar las distintas modalidades de entrega educativa, metodología de enseñanza-aprendizaje, estrategias y programas de conectividad tecnológica, integración de nuevas tecnologías en los procesos de aprendizaje, educación virtual, formación tecnológica y uso de la tecnología de la información para desarrollar competencias.

En Acuerdo Ministerial 2484-2007 Reglamento Interno de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE- Artículo 8 Atribuciones Específicas de la Subdirección de Educación Escolar inciso f) establece: Definir las características pedagógicas, enfoque, contenido y metodología de los libros de textos y otros materiales educativos según su modalidad de entrega dentro del subsistema escolar.

El Plan Estratégico 2016-2020 del Ministerio de Educación en el **Objetivo Calidad, equidad e inclusión establece:** La niñez y la juventud participan en el programa de calidad y equidad con pertenencia cultural y lingüística (…); así mismo promover la calidad educativa mediante la implementación de programas de innovación metodológica, que garanticen estrategias eficaces para mejorar el aprendizaje en el aula. Las negrillas son propias.

# Causa

Falta de cumplimiento a lo manifestado por la exdirectora de DIGECADE en oficio DIGECADE/SEE/208-2019 de fecha 15 de mayo de 2019, en el cual indicó que: (…) Personalmente me comprometo a tener estas artes listas antes del momento de recepción de ofertas para el evento de licitación; no obstante, según publicación en Guatecompras la recepción de ofertas se realizó el 26/7/2019.

Falta de seguimiento oportuno por la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones

–DIDECO- para que la DIGECADE presentará el Diseño de las Artes previo a adjudicar el evento el 21/8/2019; se estableció, que hasta noviembre y diciembre 2019 fue nuevamente requerido las Artes del Diseño, según consta en oficio DIDECO 01304 de fecha 22/11/2019 y correos electrónicos de DIDECO de fecha 4/12/2019; en ambos, se solicitó que la Directora de la DIGECADE presentará las Artes del Diseño del lote objeto del hallazgo, con inclusión de las Artes del Diseño de 2 lotes más.

Falta de gestión financiera oportuna por el encargado de la Subdirección Administrativa Financiera, ante la falta de presupuesto por recorte de fondos

externos.

Falta de supervisión al área de Recursos Humanos para solicitar que el posible consultor presentara oportunamente la corrección del documento “Constancia de Registro General de Adquisiciones del Estado RGAE”, ya que el documento había sido presentado incorrectamente.

No se gestionó la posible contratación de otro consultor que presentará los requisitos y documentación correcta, (Constancia de Registro General de Adquisiciones del Estado REGAE) entre otros.

# Efecto

Que no se cumpla con el plan estratégico del Ministerio de Educación al no dar cobertura de textos a 349,446 alumnos de tercer grado primaria; lo cual minimiza el aprendizaje del alumno en el aula.

Riesgo de que el proveedor solicite el pago del importe de la negociación, por los gastos incurridos en la elaboración de su oferta y otros trámites por el equivalente al cinco por millar (5 0/000) del monto de la misma.

Debilidad de control interno en el área Financiera y de Recursos Humanos ante la falta de supervisión oportuna a los procesos financieros y administrativos relacionados con la licitación del lote 8 “Textos Mi libro de Lectura para tercer grado primaria”.

Riesgo de posibles sanciones pecuniarias por el ente fiscalizador estatal.

# Recomendación

Que la Directora de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa

–DIGECADE- en futuros procesos supervise oportunamente las actividades del personal a su cargo y realice lo siguiente:

1. Gire instrucciones por escrito a la Subdirectora(o) de Educación Escolar para que, en futuros procesos se cuenten con las Artes del Diseño de los textos, previo a gestionar eventos de licitación, a fin de evitar reincidir en incumplimientos como los manifestados por la exdirectora de DIGECADE según oficio DIGECADE/SEE/208-2019 de fecha 15 de mayo de 2019 que inciden en la calidad educativa que realiza el Ministerio de Educación.
2. Gire instrucciones por escrito al Subdirector Administrativo Financiero para que en futuros procesos supervise oportunamente las actividades financieras y administrativas del personal a su cargo, para que en todos los procesos de impresión de textos, se tengan los recursos financieros necesarios; con el fin de evitar reincidir en deficiencias como las señaladas, que incide en la calidad educativa del Ministerio de Educación.
3. Con el apoyo de Recursos Humanos, evalúe la falta cometida y se aplique el régimen disciplinario establecido en la Ley de Servicio Civil al Ex encargado de la Subdirección Administrativa Financiera, ante la falta de gestión financiera de los meses de mayo, julio, agosto y septiembre 2019, ya que los recursos financieros no estuvieron disponibles oportunamente para buscar alternativas administrativas

que permitieran la posible contratación de otros consultores a fin de que las Artes Finales del lote de textos 8 pudieran estar listas previo a la adjudicación del evento.

1. Con el apoyo de Recursos Humanos, evalúe la falta cometida y se aplique el régimen disciplinario establecido en la Ley de Servicio Civil al enlace de recursos humanos ya que no se gestionó oportunamente la corrección del documento RGAE, no obstante dicho documento fue generado con fecha 11 de enero de 2019 y la corrección fue solicitada hasta el 14 de octubre de 2019 vía WhatsApp, lo que generó que no se contrataran los servicios del posible consultor para la elaboración de las Artes Finales del Lote 8.
2. En caso que el proveedor “Editorial Sur S.A.” solicite el pago del importe de la negociación, por los gastos incurridos en la elaboración de su oferta y otros trámites por el equivalente al cinco por millar (5 0/000), se deduzca la responsabilidad entre el personal de la DIGECADE que incurrió en los atrasos y generó prescindir de la negociación del lote 8 “Textos Mi libro de Lectura para tercer grado primaria” para que el importe sea pagado por el o los servidores públicos involucrados.

# Comentario de los Responsables

En documento denominado referencia “Posibles hallazgos en seguimiento al Evento de Licitación NOG 10579931 de fecha 12 de agosto de 2020, la Ex directora de DIGECADE Ana María Hernández Ayala manifestó:

# ANTECEDENTES

* 1. Como exfuncionaria del Ministerio de Educación, específicamente del cargo de Directora de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE- del periodo comprendido del 1 de abril de 2016 al 05 de febrero de 2020.
  2. La Dirección de Auditoria Interna del Ministerio de Educación, practicó seguimiento al evento de Licitación NOG 10579931 “Servicio de impresión de libros de texto para estudiantes de primero, segundo y tercer grado del nivel primario, a distribuirse para uso en el ciclo escolar 2020”. Estableciendo los 6 posibles hallazgos que evidencia el informe trasladado en forma digital, 4 imputados o vinculados a mi persona y el cargo que ostente:

Posible hallazgo 1: Deficiencias en el proceso de Licitación del lote 8 “Textos Mi libro de Lectura para tercer grado primaria”.

Mediante el presente oficio referiré argumentos específicos para los posibles hallazgos en seguimiento al evento de Licitación NOG 10579931 “Servicio de impresión de libros de texto para estudiantes de primero, segundo y tercer grado del nivel primario, a distribuirse para uso en el ciclo escolar 2020”, que se me imputan, los que son presentados para desvanecerlos, solicitando sean debidamente analizados.

Es importante destacar que la función de la Dirección de Auditoria Interna de acuerdo al Acuerdo Gubernativo número 225-2008, Reglamento Orgánico Interno

del Ministerio de Educación, en su artículo 34 dice literalmente: deberá asesorar a las dependencias del Ministerio de Educación en el efectivo ejercicio del control interno, cumplimiento de las disposiciones legales, aplicación adecuada de los procedimientos contables y observancia de las recomendaciones establecidas por la Dirección, y mantener permanentemente informados a sus encargados sobre el estado de control interno de sus dependencias.

ARGUMENTOS

a. Inconformidades con el posible hallazgo

&bull; De acuerdo a la causa 1 establecida “Falta de cumplimiento a lo manifestado por la exdirectora de DIGECADE en oficio DIGECADE/SEE/208-2019 de fecha 15 de mayo de 2019, en el cual indicó que: (…) Personalmente me comprometo a tener estas artes listas antes del momento de recepción de ofertas para el evento de licitación”. El compromiso fue asumido considerando que se encontraba en proceso de autorización, la recategorización de insumos o de los recursos en los que se invertiría los fondos del Préstamo 3618/OC-GU Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa del BID y que eran los fondos destinados desde el POA para dar cumplimiento a la contratación que permitiera la contratación del consultor.

Es necesario y de manera estricta previo al cierre del presente seguimiento al proceso de auditoria:

1. Solicitar que la Dirección de Planificación Educativa –DIPLAN- y a su departamento de Financiamiento externo, un informe circunstanciado del proceso de recategorización del préstamo 3618/OC-GU Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa del BID gestionado desde el Despacho ante Crédito Público del Ministerio de Finanzas pública, el mismo evidenciará los requerimientos de DIPLAN a la DIGECADE y otras Direcciones Generales vinculadas, los requerimientos y traslado de información e insumos técnicos que les fueran trasladados para los varios envíos de información a Crédito Público; lo anterior permitirá determinar que NO HUBO FALTA DE SEGUIMIENTO.
2. Se hace referencia al incumplimiento de funciones según lo establecido en el Acuerdo Ministerial 2484-2007 Reglamento Interno de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE-, específicamente al artículo 8 Atribuciones Específicas de la Subdirección de Educación Escolar inciso f) relacionadas a elaborar oportunamente el contenido y metodología de los libros de textos. Ante esto es importante que quien fungió como subdirector de la mencionada subdirección pueda presentar sus pruebas de descargo correspondiente, y el mismo no ha sido convocado ni notificado al respecto.
3. Al tener conocimiento de las dificultades enfrentadas para el proceso de recategorización y en virtud de los tiempos que se reducían para el proceso de contratación, se realizaron reuniones con la Dirección Financiera del MINEDUC para identificar los recursos de fuente nacional y poder realizar reacomodos que luego derivaran en transferencia presupuestaria externa, mismas que no se dan

de manera inmediata. Así es que hasta contar con la certeza de los recursos se procede a iniciar el proceso de contratación.

En cuanto a la gestión de la posible contratación de otro consultor y del seguimiento realizado al proceso por parte del personal que tenía a cargo el seguimiento directo para la contratación, es necesario requerir a la DIDECO la evidencia de los SIAD de traslado de los insumos y aprobación para suscripción de contrato del consultor; de hecho, el contrato se firmó con fecha 3 de octubre de 2019 (adjunto contrato, fianza pagada por consultor y comunicación de seguimiento vía WhatsApp realizada al consultor para poder contar con el documento RGAE que correspondía). En consecuencia, como hubo anuencia y no se generó nota oficial que dijera lo contrario por parte de la DIDECO, se procedió a la suscripción de contrato.

Luego de lo expuesto y actuando en mi calidad de Directora de la DIGECADE, se solicita mediante oficio No. DIGECADE-SEE-635-2019 de fecha 9 de diciembre de 2019 y con base en el Artículo 37 de la Ley de Contrataciones del Estado, prescindir de la negociación del lote 8, debido a que no se cuenta con las artes finales, esto justificado por mi persona en los puntos antes expuestos y vinculados a este posible hallazgo.

# DOCUMENTOS ADJUNTOS COMO EVIDENCIADE LO EXPUESTO CON REFERENCIA AL POSIBLE HALLAZGO 1

|  |  |
| --- | --- |
| **No.** | **Descripción** |
| **1** | **Contrato que se firmó con consultor, pero que no fue procedente porque la constancia de RGAE presentada no**  **correspondía a la contratación mediante reglón 189.** |
| **2** | Fianza presentada por consultor |
| **3** | Comunicación de seguimiento a consultor por parte de equipo técnica responsable de la contratación vía WhatsApp |
| **4** | Oficio No. DIGECADE-SEE-635-2019 de fecha 9 de diciembre de 2019 |

En Oficio SUB-AF-279-2020 de fecha 04 de agosto de 2020, el ex encargado de la Subdirección Administrativa Financiera manifestó: Por este medio me dirijo a usted, en respuesta a los posibles hallazgos, notificado mediante el oficio DIGECADE-0159-2020, en seguimiento al evento de licitación NOG 10579931, al respecto se emite lo siguiente:

Causas

Falta de gestión financiera oportuna por el encargado de la Subdirección Administrativa Financiera, ante el recorte de fondos externos.

Comentario:

Para la causa que aduce la señora Auditora, no corresponde a un recorte de fondos externos, esto derivado a que es una ampliación de presupuesto con fuente 52, organismo 0402 y correlativo 0126, para lo cual solicito se gire instrucciones a Financiamiento Externo, por medio de la Dirección de Planificación Educativa –DIPLAN, para que presenten un informe circunstanciado de la administración de dichos fondos, ya que ellos son los responsables de los lineamientos en cuanto a la ejecución del préstamo BID-3618/OC-GU.

Las gestiones financieras para contar con los recursos financieros, se solicitaron por medio de la Solicitud de Modificaciones presupuestarias No. DIGECADE/SAF/06/2019, como se evidencia el sello de recibido de la Dirección de Administración Financiera el día 05 de junio del año 2019, donde se solicitó un monto de Q.210,000.00, en el programa 01. El día 14 de junio de 2019, se recibe PROVIDENCIA No. DAFI-DP-654, en donde nos devuelven dicha solicitud, por no ser viable dicha modificación por estar ubicada en el programa 01 “Actividades Centrales” y que corresponden programa 12 “Educación escolar de primaria”, según lo realizado por ellos en el numeral 2., opinión que a criterio de la DIGECADE, no corresponde, por haber sido la única estructura programática donde se tenían los fondos disponibles.

El día 04 de octubre del año 2019, después de hacer el análisis financiero de saldos disponibles, se ingresa la solicitud modificaciones presupuestaria No. DIGECADE/SAF-17/2019, en donde se proponen los créditos presupuestarios para cubrir la contratación a que se hace referencia este hallazgo.

Por lo que solicitó, que dicha causa, sea dejada sin efecto, por haberse dado el seguimiento financiero respectivo.

Falta de supervisión al área de Recursos Humanos para solicitar que el posible consultor presentara oportunamente la corrección del documento “Constancia de Registro General de Adquisiciones del Estado RGAE”, ya que el documento había sido presentado incorrectamente.

Comentario:

En cuanto al seguimiento para que el consultor presentara oportunamente el documento “Constancia de Registro General de Adquisiciones del Estado RGAE”, los expedientes los conforma cada departamento responsable de la contratación. Sin embargo, cuando la persona a contratar completó el expediente de acuerdo a ADQ-FOR 30, se trasladó a la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones

–DIDECO- por medio del Oficio DIGECADE/SAF-472-2019 de fecha 8 de octubre. Es cuando la DIDECO, informa que la persona a contratar no cumple con el Registro General de Adquisiciones del Estado RGAE”, por que figuraba para contrataciones temporales bajo el renglón 029. Teniendo la persona contrato

firmado y fianza respectiva. Por lo que después de la notificación de DIDECO, en donde no procedía el RGAE, tanto la Jefe del Departamento del Nivel Preprimario, como la Analista de Recursos Humanos se estuvieron comunicando vía telefónicamente con la persona a contratar para la actualización del RGAE. Se adjunta comunicación por medio de la aplicación web Whatsapp en donde se le hace del conocimiento que no fue aceptado el RGAE. (Se adjunta copia simple contrato firmado, constancia del RGAE y fianza).

Por lo anterior, se evidencia que hubo el seguimiento respectivo por parte de las personas que estaban a cargo del proceso de la contratación. Por lo que se solicita que se reconsidere esta causa, derivado a que la persona a contratar no se pronunció al respecto.

Se adjunta copia del oficio No. DIGECADE-SEE-635-2019, en donde se prescinde del contrato aludido.

En oficio No. Digecade/SEE No. 274-2020 de fecha 04 de agosto de2020, la Jefe del Departamento del Nivel de Educación Primaria de DIGECADE manifestó: Por este medio me dirijo a ustedes para presentar análisis y comentarios con documentación de soporte, relacionados a los posibles hallazgos al proceso de adquisición de libros de texto para su uso en el 2020.

1. Hallazgo 1- Licitación del lote 8 Mi libro de lecturas para tercer grado primaria

1. Se menciona un posible incumplimiento de funciones de la Subdirección de Educación Escolar con relación a la elaboración oportuna del contenido y metodología de los libros de texto. En este caso en particular, las autoridades superiores solicitaron a la Comisión nombrada para guiar y orientar el proceso de aprendizaje de la lectura y escritura en primer grado, dar continuidad al proceso, fortaleciendo la lectura en los primeros tres grados del nivel de educación primaria, dicha comisión estuvo integrada por profesionales de las distintas direcciones sustantivas del Mineduc. La Subdirección de Educación Escolar no tuvo una intervención directa en el proceso. Se adjunta nombramiento de comisión.
2. En el apartado de recomendaciones numeral 3 se menciona deducir responsabilidad del personal que tenía a su cargo solicitar al posible consultor los documentos o requisitos para conformar el expediente. Se adjunta cruce de correos solicitando los documentos necesarios desde el 9 de julio 2019 hasta llegar a la firma del contrato, anteriormente al 9 de julio la solicitud se realizó vía telefónica. Cabe mencionar que para formalizar el proceso era necesario tener la certeza de contar con presupuesto. Sin eso no era posible iniciar, sin embargo, se fue preparando el expediente.

# Comentario de Auditoría

De conformidad con los comentarios y pruebas documentales presentadas por la Exdirectora de DIGECADE Ana María Hernández Ayala, en documento referencia “Posibles hallazgos en seguimiento al Evento de Licitación NOG 10579931 de fecha 12 de agosto de 2020, se determinó lo siguiente:

La Exdirectora de DIGECADE en el párrafo “ Argumentos” manifiesta que el compromiso fue asumido considerando que se encontraba en proceso de autorización, la recategorización de insumos o de los recursos en los que se invertiría los fondos del Préstamo 3618/OC-GU Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa del BID y que eran los fondos destinados desde el POA para dar cumplimiento a la contratación; dicha recategorización permitiría la contratación del consultor; sin embargo, no se adjunta documento mediante el cual se pueda establecer lo referido en el comentario.

La Exdirectora de DIGECADE manifestó que es necesario y de manera estricta previo al cierre del presente seguimiento al proceso de auditoría solicitar a la Dirección de Planificación Educativa –DIPLAN- y a su Departamento de Financiamiento Externo un informe circunstanciado del proceso de recategorización del préstamo 3618/OC-GU Programa para el mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa del BID, indicando que de esta forma se evidenciará los requerimientos de DIPLAN A DIGECADE; no obstante lo anterior, no se adjunta documento que indique los requerimientos presentados por la DIGECADE a la DIPLAN en respuesta a lo indicado en el párrafo anterior; así mismo, auditoría interna es de la opinión que DIGECADE debió gestionar en su momento el documento por medio del cual se pudiera dilucidar las causas por las cuales no se aprobó la recategorización.

En cuanto al comentario realizado por la Exdirectora de DIGECADE referente a notificar y convocar al exfuncionario público que fungió como subdirector de la Subdirección de Educación Escolar, el mismo, fue notificado y fueron recibidas las pruebas documentales presentadas en su momento por el exfuncionario público de conformidad con los procedimientos que rigen a la Dirección de Auditoría Interna establecidos en la normativa legal vigente.

Se adjuntó fotocopia del contrato administrativo de servicios técnicos número 189-1338-2019 de fecha 03 de octubre de 2019, éste fue firmado por la Exdirectora de DIGECADE y por el posible consultor Francisco Ricardo Cabrera Romero, así mismo; se adjunta fotocopia del seguro de caución de cumplimiento de contrato del posible consultor, así como, fotocopia del documento RGAE de fecha 11 de enero de 2019 emitido por Registro General de Adquisiciones del Estado, el cual indica que se habilita al posible consultor para prestar servicios técnicos de carácter temporal y documento en el cual con fecha 14 de octubre de 2019 se envió vía whatsapp información al posible consultor para solicitar la presentación del documento correcto RGAE, debido a que el presentado no es para contrataciones del subgrupo 18.

Se adjuntó oficio No. DIGECADE-SEE-635-2019 de fecha 9 de diciembre de 2019 firmado por la Jefe de nivel primario con visto bueno de la Exdirectora en el cual

se procedió a prescindir de la negociación del lote 8. De conformidad con los comentarios y pruebas documentales presentadas por el ex encargado de la Subdirección Administrativa Financiera, se determinó lo siguiente:

1. En solicitud de modificación presupuestaria No. DIGECADE/SAF/06/2019 de fecha 4 de junio de 2019, fue solicitado a la Dirección de Administración Financiera -DAFI-, modificación presupuestaria para incrementar al programa 01 “Actividades Centrales” renglón 189 “Otros Estudios y/o Servicios” la cantidad de Q.210,000.00, para la elaboración del libro que fortalecería la lectoescritura en segundo y tercer grado primaria denominados, “Mi libro de lecturas 2 y Mi libro de lecturas 3” en idioma español.
2. En providencia No. DAFI-DP-654 de fecha 13 de junio de 2019 la Dirección de Administración Financiera –DAFI- indicó que las acciones presentadas en el programa 01 “Actividades Centrales” corresponden al programa 12 “Educación escolar de primaria”, por lo que es necesario replantear la modificación presupuestaria.
3. En Oficio No. DIGECADE/SAF/17/2019 de fecha 03 de octubre de 2019, fue solicitada modificación presupuestaria para incrementar al programa 04 “Actividades comunes a los programas de Primaria, Básico y Diversificado” renglón 189 “Otros Estudios y/o Servicios” la cantidad de Q.238,000.00. Las negrillas son propias.
4. En oficio No. DIGECADE-SEE-635-2019 de fecha 9 de diciembre de 2019 la Jefe de nivel primario con visto bueno de la Directora de DIGECADE indicó los hechos por los cuales se prescindió de la negociación del lote 8 entre otras debido al recorte de fondos externos (BID).
5. En oficio DIGECADE-SAF No. 472-2019 de fecha 08 de octubre de 2019 indica que se trasladada a la DIDECO el expediente de gestión de servicios técnicos del Señor Francisco Ricardo Cabrera Romero para el análisis respectivo.
6. En oficio No. Digecade/SEE No. 274-2020 de fecha 04 de agosto de 2020, la Jefe del Departamento del Nivel de Educación Primaria de DIGECADE manifestó que las autoridades superiores solicitaron a la Comisión nombrada para guiar y orientar el proceso de aprendizaje de la lectura y escritura en primer grado, dar continuidad al proceso y que dicha comisión estuvo integrada por profesionales de las distintas direcciones sustantivas del Mineduc también indicó que la Subdirección de Educación Escolar no tuvo una intervención directa en el proceso.

# CONCLUSIÓN

De acuerdo a lo anterior; no existe documentación, que evidencie la fecha en que se encontraba en proceso de autorización de la recategorización de insumos o de los recursos en los que se invertiría los fondos del Préstamo 3618/OC-GU Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa del BID para la posible contratación del consultor.

No existe documentación que evidencie respuesta de los requerimientos presentados por la DIGECADE a la DIPLAN en anuencia al proceso de recategorización del préstamo 3618/OC-GU.

El contrato administrativo de servicios técnicos número 189-1338-2019 fue firmado con fecha 03 de octubre de 2019, por el posible consultor Francisco Ricardo Cabrera Romero, el documento RGAE presentado tiene fecha 11 de enero de 2019 y con fecha 14 de octubre de 2019 se solicitó vía whatsapp al posible consultor la presentación correcta del documento RGAE, ya que éste había sido presentado incorrectamente.

En oficio No. DIGECADE-SEE-635-2019 de fecha 9 de diciembre de 2019 firmado por la Jefe de nivel primario con visto bueno de la Exdirectora, confirma que se procedió a prescindir de la negociación del lote 8.

Las gestiones financieras de modificaciones presupuestarias se realizaron el 4 de junio y 3 de octubre de 2019, no obstante; los procesos administrativos para la adquisición del lote 8 iniciaron el 8 de abril de 2019, según consta en solicitud de requerimiento No. 2019-15058; por lo cual, se establece que no existe documentación que evidencie las gestiones financieras realizadas durante los meses de mayo, julio, agosto y septiembre 2019 para que la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE- contara con los recursos presupuestarios y financieros oportunamente para la posible contratación del consultor; así mismo, lo manifestado por la Jefe del Nivel Primario entre otros, ratifica que debido al recorte de fondos externos (BID) se prescindió de la negociación del lote 8.

En oficio No. Digecade/SEE No. 274-2020 de fecha 04 de agosto de 2020, la Jefe del Departamento del Nivel de Educación Primaria de DIGECADE, adjuntó oficio No. VDT/028-2017 de fecha 07 de febrero de 2017 en el cual se incluye el listado de los profesionales participantes en la Estrategia de Mejoramiento para primer grado; sin embargo, no se adjunta documentación que evidencie las acciones o trabajo realizado por los integrantes de dicha comisión durante el período evaluado; así mismo, los cruces de correos solicitando los documentos necesarios desde el 9 de julio 2019 hasta llegar a la firma del contrato, únicamente hacen referencia a que el posible consultor debía presentar, NIT, DPI, Titulo de Nivel

medio y actualización de datos ante Contraloría General de Cuentas. No existe documentación en la cual se solicitó la corrección del documento RGAE.

El oficio DIGECADE-SAF No. 472-2019 de fecha 08 de octubre de 2019 firmado por la Exdirectora de DIGECADE Ana María Hernández Ayala, por medio del cual se traslada el expediente de gestión de servicios técnicos del Señor Francisco Ricardo Cabrera Romero para el análisis respectivo, no cuenta con firma y sello de recibido por DIDECO; asimismo, (en única vez) se adjunta documento mediante el cual fue enviado mensaje de texto vía WhatsApp el 14 de octubre 2019 al Señor Francisco Ricardo Cabrera Romero; determinando que, antes y después de la fecha indicada, no existe seguimiento por parte de la Jefe de nivel primario y analista o enlace de Recursos Humanos para que el posible consultor presentará correctamente el documento -RGAE-.

Todo lo anterior, dio lugar a prescindir de la negociación del lote 8, confirmando que no existe documentación que evidencie las gestiones financieras realizadas previas a las iniciadas en el mes de junio y octubre de 2019 ante el recorte de fondos con fuente de financiamiento externo, así mismo, no existe documento por medio del cual se solicitó la corrección del documento RGAE al posible consultor, por lo cual el hallazgo se confirma.

# Hallazgo No.2

**Atraso en la impresión de textos lote 5 Condición**

En la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE-, al practicar auditoría financiera y de cumplimiento al evento de licitación del NOG 10579931 “Servicios de impresión de libros de textos, para estudiantes de primero, segundo y tercer grado de nivel primario, a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020” por el período del 01 de enero 2019 al 4 de febrero de 2020, se determinó que existió 39 días de atraso, en la impresión de 439,818 textos del lote 5 “Textos de comunicación y lenguaje mi libro de Lecturas para primer grado primaria” (Ver anexo 1 y 1-1).

# Criterio

**El Decreto Número 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos Artículo 8 Responsabilidad Administrativa establece**: La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos,

contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumpla, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito.

**El Decreto 57-92 “Ley de Contrataciones del Estado” Artículo 47 Suscripción de Contrato establece**: Los contratos que se celebren en aplicación de la presente Ley, serán suscritos dentro del plazo de diez (10) días contados a partir de la adjudicación definitiva en representación del Estado cuando las negociaciones sean para las dependencias sin personalidad jurídica por el respectivo ministro del ramo. Dicho funcionario podrá delegar la celebración de tales contratos, en cada caso, en los viceministros, directores generales o directores de unidades ejecutoras.

# En Acuerdo Número 09-03 Normas Generales de Control Interno Gubernamental la Norma 2.2. Organización Interna de las Entidades

**Supervisión establece:** Se establecerán los distintos niveles de supervisión,

como una herramienta gerencial para el seguimiento y control de las operaciones, que permitan identificar riesgos y tomar decisiones para administrarlos y aumentar la eficiencia y calidad de los procesos.

# En Contrato Administrativo Número DIGECADE-91-2019-L de fecha 9 de diciembre de 2019 Cláusula Sexta Características y Especificaciones

**Contratadas establece:** (…) Los servicios necesitados y contratados por “El

Ministerio” consisten en la impresión de 439, 818 Textos de Comunicación y Lenguaje Mi Libro de Lecturas para primer grado primaria y sus respectivos formatos con la nómina de las escuelas que pertenecen a cada centro de acopio; así mismo, el inciso III **APROBACIÓN DE DUMMIES** de la cláusula en referencia establece: A partir de la publicación en Guatecompras del Contrato y Acuerdo Ministerial que lo aprueba “LA CONTRATISTA” tendrá un (1) día hábil para recoger en las oficinas de la DIGECADE, el diseño de las artes finales, que serán entregados con un pie de imprenta en el que se identificará a la “CONTRATISTA” como responsable de la impresión, luego dispondrá de dos (2) días hábiles para que proceda a imprimir los dummies y los presente a la DIGECADE de acuerdo a las especificaciones técnicas de los textos. A partir de la fecha en que la “CONTRATISTA” entregue los dummies impresos la DIGECADE dispondrá de cuatro (4) días hábiles para la revisión y aprobación de los mismos mediante oficio de autorización. Si durante la revisión existe la necesidad de realizar arreglos, “LA CONTRATISTA” deberá realizarlos y entregar nuevo(s) dummie(s) para su autorización, todo ello durante los mismos cuatro (4) días hábiles

establecidos. “LA CONTRATISTA” entiende y acepta expresamente que los días destinados para la impresión, revisión y aprobación de los dummies, están contados dentro del máximo de cincuenta (50) días hábiles ofertados para la entrega de los textos (…).

# En oficio Digecade/SSE No. 659-2019 de fecha 30/12/2019 emitido por la

Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE- fue notificado al Representante Legal de Editorial Sur S.A. la conclusión de la revisión del DUMMIES para que procediera a la impresión de Textos.

**En documento “Bases de Licitación” identificado como LICITACIÓN L-032/2019-MINEDUC** Servicios de impresión de libros de textos para estudiantes de primero, segundo y tercer grado de nivel primario a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020 a solicitud de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE- numeral 3 **Especificaciones Técnicas** establece: El Ministerio de Educación requiere de una persona individual o jurídica que le brinde los Servicios de Impresión de Libros de Textos, para estudiantes de primero, segundo y tercer grado del nivel primario, a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020, a solicitud de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE- con las características siguientes: **LOTE 5: 439,818** textos de comunicación y lenguaje “Mi libro de lecturas, para 1er., grado primaria y sus respectivos formatos con la nómina de las escuelas que pertenecen a cada centro de acopio”. Las negrillas son propias

# Causa

Error en la portada de los textos, los cuales fueron identificados en visita realizada por la Comisión Receptora Liquidadora a Editorial Sur S.A., las portadas identificaban los textos como: “Textos de comunicación y lenguaje mis primeras lecturas para primer grado primaria”, siendo lo correcto “Textos de comunicación y lenguaje mi Libro de Lecturas para primer grado primaria”, lo cual no corresponde a lo establecido en las especificaciones técnicas y contrato administrativo. Las negrillas son propias.

Falta de supervisión adecuada por parte del área encargada de verificar el contenido de los DUMMIES del lote 5, previo a ser entregados a Editorial Sur S.A. para la impresión correspondiente.

# Efecto

Genera que se realicen gestiones administrativas extraordinarias para elaborar y autorizar ampliación de contrato administrativo del Lote 5, que permita aceptar el cambio de nombre en la portada de los textos.

Que los textos no puedan ser entregados a los centros de acopio en el tiempo

establecido según contrato (5 de marzo de 2020), por haberse detenido la impresión de los mismos.

Que los textos no puedan ser entregados oportunamente a 439,818 estudiantes de nivel primario a nivel nacional para que sean utilizados como mínimo los 180 días del calendario escolar, generando bajo aprovechamiento de los recursos.

Genera debilidad de control interno al no supervisar adecuadamente los DUMMIES previo a ser entregados al proveedor para su impresión.

Riesgo de sanciones pecuniarias por el ente fiscalizador estatal.

# Recomendación

Que la Directora de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa

–DIGECADE- realice lo siguiente:

* 1. Solicite a la persona o Departamento a cargo de supervisar las Artes Finales del Diseño y el DUMMIES del lote 5 “Textos de comunicación y lenguaje mi libro de lecturas para primero primaria”; así mismo, el documento mediante el cual fue aprobado el DUMMIES y deduzca la responsabilidad del personal para que con el apoyo de Recursos Humanos se aplique el régimen disciplinario que corresponda según lo establecido en la Ley de Servicio Civil, ya que el DUMMIES fue entregado con errores al proveedor Editorial Sur S.A., lo que generó atraso en la impresión de los textos.
  2. Se realicen las gestiones administrativas que correspondan, para que sea emitido el documento que autorice al proveedor Editorial Sur S.A. la entrega de los textos del lote 5 “Textos de Comunicación y Lenguaje Mi Libro de Lecturas”, posterior al 5 de marzo de 2020.
  3. En futuros procesos, gire instrucciones por escrito para que la persona o personal encargado de supervisar las Artes del Diseño y los DUMMIES de los distintos lotes de textos, realice dicha actividad adecuada y oportunamente, a fin de evitar deficiencias como las del caso señalado, que repercuten en la entrega oportuna de los textos a la población estudiantil y genera efectos negativos en la gestión educativa que realiza el Ministerio de Educación.

# Comentario de los Responsables

En documento referencia “Posibles hallazgos en seguimiento al Evento de Licitación NOG 10579931 de fecha 12 de agosto de 2020, la Exdirectora de DIGECADE Ana María Hernández Ayala manifestó:

# ANTECEDENTES

1. Como exfuncionaria del Ministerio de Educación, específicamente del cargo

de Directora de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa

-DIGECADE- del periodo comprendido del 1 de abril de 2016 al 05 de febrero de 2020.

1. La Dirección de Auditoria Interna del Ministerio de Educación, practicó seguimiento al evento de Licitación NOG 10579931 “Servicio de impresión de libros de texto para estudiantes de primero, segundo y tercer grado del nivel primario, a distribuirse para uso en el ciclo escolar 2020”. Estableciendo los 6 posibles hallazgos que evidencia el informe trasladado en forma digital, 4 imputados o vinculados a mi persona y el cargo que ostente:

**Posible hallazgo 2:** Atraso en la impresión de textos lote 5.

Mediante el presente oficio referiré argumentos específicos para los posibles hallazgos en seguimiento al evento de Licitación NOG 10579931 “Servicio de impresión de libros de texto para estudiantes de primero, segundo y tercer grado del nivel primario, a distribuirse para uso en el ciclo escolar 2020”, que se me imputan, los que son presentados para desvanecerlos, solicitando sean debidamente analizados.

# ARGUMENTOS

**a. Inconformidades con el posible hallazgo**

1. Ante el error de portada de los textos y la denominada falta de supervisión adecuada por parte del área encargada de verificar el contenido de los DUMMIES del lote 5 como causa; y de los efectos referidos en el informe de seguimiento de auditoría interna, que refiere que se realicen gestiones administrativas extraordinarias, que los textos no puedan ser entregados en el tiempo establecido y que sean utilizados los 180 días de clases, todo esto bajo el fundamento de aprovechamiento de recursos, se argumenta y aportan medios de soporte y evidencia:
2. La Dirección de la DIGECADE, en ese momento a mi cargo, emite autorización de DUMMIES del lote 5 mediante oficio Digecade/SEE No. 659-2019 con base en la opinión técnica No. DIGECADE/SEE-32-2019 elaborada por las profesionales Brenda Borrayo y Carlota de Alfaro (se adjunta oficio acompañado de opinión técnica); por lo que se dio seguimiento desde la Dirección. En tal sentido y luego del error de portada identificado por la Comisión Receptora Liquidadora, misma que fuera notificado mediante oficio a la Dirección, se realizan la indagación y el análisis de documentos correspondientes, concluyendo en la redacción y traslado de oficio No. DIGECADE-006-2020 de fecha 14 de enero de 2020, dirigido al Licenciado Delfo Cetino, quien fungía en ese momento como Subdirector de la Subdirección Escolar de la DIGECADE, en el que se le instruye para que deduzca las responsabilidades administrativas correspondientes ante los hechos suscitados, esto con fundamento en el artículo 74 de la Ley de Servicio Civil y 80 de su reglamento, a la o las personas involucradas en proporcionar las artes finales erróneas de acuerdo a lo manifestado por la Comisión Receptora

Liquidadora del Proceso de Licitación L-032/2019-MINEDUC. En tal sentido, en mi calidad de directora de la DIGECADE, generé los procesos administrativos correspondientes.

1. En cuanto a que se produjo gestiones administrativas extraordinarias, las mismas fueron realizadas dentro del marco legal que lo permitía y administrativamente desde el cargo que ostentaba, para poder continuar el proceso y que el beneficio como recursos educativos que constituye el texto llegará a los estudiantes.

Legalmente se solicitó ante el Vicedespacho Técnico de Educación, a cargo del Licenciado Héctor Cermeño Guerra y mediante oficio Digecade/SEE No. 040-2020, adjuntando la Opinión Técnica No. DIGECADE/SEE-03-2020 que refiere que el uso del nombre “Mis primeras lecturas” NO MODIFICA el material educativo ni los fines que este pretende lograr en el aprendizaje de los y las

estudiantes (adjunto); **la ampliación de contrato para el lote 5**, a efecto de

establecer que ambos nombres corresponden al material requerido mediante el evento de licitación, y además, considerando el Artículo 86 de la Ley de Contrataciones del Estado, Decreto No. 57-92, relacionado a Variaciones en calidad o cantidad y teniendo en cuenta que el uso del nombre “Mis primeras lecturas” NO MODIFICA el material educativo ni lo fines que este pretende lograr en el aprendizaje de los estudiantes.

1. Con respecto a lo referido, que la entrega no se desarrollaría en el tiempo establecido y que existe la percepción por parte del auditor, que los materiales no sean utilizados los 180 días de clases, y que no se dé el aprovechamiento de recursos. Es NECESARIO ACLARAR Y REFERIR QUE LOS TEXTOS DEL LOTE

5 A PESAR DE SER ENTREGADOS LUEGO DE LO ESTABLECIDO , NO AFECTAN NI ALTERAN LOS NI LOS FINES QUE SE PRETEDEN LOGRAR EN EL APRENDIZAJE DE LOS ESTUDIANTES, esto porque al ser un libro de lecturas que no tiene un número mayor a 30 lecturas en total, es utilizado por los estudiantes de acuerdo al nivel de desarrollo de la lectoescritura que orienta el Curriculum Nacional Base, siendo aproximadamente posterior al segundo bloque y que es en el mes de mayo de cada ciclo escolar que se iniciaría el uso de los mismos. Además, el libro no cuenta con 180 lecturas, únicamente con no más de 30 como fue referido, lo que le hace funcional y con el máximo potencial de aprovechamiento, a pesar de que lleguen posterior a la fecha establecida en el contrato.

1. Para evidenciar y dar respuesta a la posible recomendación 2 planteada por DIDAI que se realicen las gestiones administrativas que correspondan para que se emita el documento que autorizó al proveedor Editorial Sur S.A. la entrega de textos del lote 5 “Textos de Comunicación y Lenguaje, Mi Libro de Lecturas” posterior al 5 de marzo, se adjunta: Constancia de recepción de la copia de contrato por parte del contratista; Ampliación de Contrato Administrativo número DIGECADE-91-2019-L con endoso de aclaración de poliza C-2 No. 733847 con certificado de autenticidad; Acuerdo Ministerial número 579-2020 de fecha 25 de

febrero de 2020 “Aprobación de la Ampliación de Contrato de Editorial Sur S.A. firmado por la Señora Ministra de Educación, Lcda. Claudia Ruiz y el Viceministro de Educación, Héctor Cermeño; constancia de envío del contrato de ampliación en el portal web de la Contraloría General de Cuentas.

# DOCUMENTOS ADJUNTOS COMO EVIDENCIA DE LO EXPUESTO CON REFERENCIA AL POSIBLE HALLAZGO 2

|  |  |
| --- | --- |
| **No.** | **Descripción** |
| **1** | **Oficio Digecade/SEE No. 038-2020 (Solicitud de Ampliación de contrato dirigida al Viceministro Técnico de**  **Educación, Héctor Cermeño) que lleva adjunta la Opinión Técnica No. DIGECADE/SEE-03-2020** |
| **2** | Oficio No. DIGECADE-0006-2020 (Instrucciones para deducción de responsabilidades administrativas, dirigido al Subdirector  de la Subdirección Escolar) |
| **3** | Constancia de Recepción de la copia del contrato por parte del contratista. |
| **4** | Ampliación de Contrato Administrativo número DIGECADE-91-2019-L **con endoso de aclaración de poliza C-2 No.**  **733847 con certificado de autenticidad** |
| **5** | **Acuerdo Ministerial número 579-2020 de fecha 25 de febrero de 2020 “Aprobación de la Ampliación de Contrato de Editorial Sur S.A. firmado por la Señora Ministra de Educación, Lcda. Claudia Ruiz y el Viceministro de Educación,**  **Héctor Cermeño;** |
| **6** | **Constancia de envío del contrato de ampliación en el portal web de la Contraloría General de Cuentas** |

En documento de fecha 4 de agosto de 2020, el ex Subdirector de Educación Escolar de DIGECADE manifestó: Con atento saludo hago de su conocimiento lo siguiente:

1. El día viernes 31 de julio del presente año, vía telefónica la Licenciada Rocío Valdés, me indicó que debía presentarme el martes 4 de agosto del 2020, a las ocho horas (8:00) en la cafetería del MINEDUC, para aportar información pertinente para desvanecer los hallazgos que aparecen en el documento que me estaría enviando; para lo cual, debía presentar la documentación a mi alcance.
2. Les informo que su servidor gozó de vacaciones y descanso de fin de año, del 10 de diciembre del 2019 al 2 de enero del 2020 y se dio por finalizado mi contrato en el renglón 022 a partir del 11 de febrero del 2020.
3. La Subdirección de Educación Escolar de la DIGECADE, cumplió con los pocos procesos que la Dirección le permitió para lo cual presento la documentación de soporte:
   1. Nota de fecha 03 de febrero de 2020 enviada a la Directora de la DIGECADE, de parte de la Licenciada Olga Tzaquitzal Solís de Motta.
   2. Oficio DIGECADE/SEE No. 34-2020 de fecha 22 de enero de 2020, enviado a la Licenciada Carlota Calito de Alfaro de parte del Subdirector de Educación Escolar.
   3. Oficio No. DIGECADE-0006-2020 de fecha 14 de enero de 2020, dirigido al Subdirector de Educación Escolar, enviado por la Directora de DIGECADE, con documento adjunto: Oficio CRLF 01-2020 de fecha 10 de enero de 2020, enviado a la Directora de DIGECADE, por parte de la Licenciada Rosa Georgina Herrera Parra, Licenciada María Amalia Cujcuj de Mota y Licenciado Rony Florían Paredes.
   4. Oficio No.SEE/011-2020 de fecha 10 de enero de 2020, enviado a la Directora de DIGECADE de parte de la Licenciada Brenda Borrayo, con el Visto Bueno de la Subdirección de Educación Escolar.

La Directora de DIGECADE, indicó que las autoridades salientes le darían orientación para resolver el problema, caso que no ocurrió. Al asumir las nuevas autoridades manifestó que ya había solicitado a la Señora Ministra un espacio para plantearle el problema y que de dicho resultado nos estaría informando para las acciones pertinentes, por lo que sería ella quien nos informaría de dicha gestión.

Al asumir la nueva Directora de DIGECADE, se le informó de dicho problema e indicó que haría las consultas del caso. Al momento de finalizar mi contrato aún no se tenía información de dicha consulta. El cargo lo entregué ese mismo día a la Licenciada Rocío Valdés, quien desde el momento en que recibió dicha Subdirección, es la persona encargada de dar el seguimiento respectivo con la Licenciada Carlota Calito, Jefe del Nivel de Educación Primaria, encargada de apoyar con su equipo técnico, los procesos de elaboración, impresión y distribución de materiales educativos para el Nivel de Educación Primaria; así como la entrega técnica de los mismos.

Finalmente, debo aclarar que su servidor no participó en ninguna reunión con los integrantes de la Comisión, ni con empresarios, ni con autoridades del MINEDUC; solo se me permitió dar el seguimiento a las instrucciones de la señora Directora de DIGECADE.

# Comentario de Auditoría

De conformidad con los comentarios y pruebas documentales presentadas por la Exdirectora de DIGECADE, se determinó lo siguiente:

En oficio Digecade/SEE No. 040-2020, contiene la Opinión Técnica No. DIGECADE/SEE-03-2020 que refiere que el uso del nombre “Mis primeras lecturas” NO MODIFICA el material educativo ni los fines que este pretende lograr en el aprendizaje de los y las estudiantes (adjunto).

Se adjunta Ampliación de Contrato Administrativo número DIGECADE-91-2019-L con endoso de aclaración de poliza C-2 No. 733847 con certificado de autenticidad así como Acuerdo Ministerial número 579-2020 de fecha 25 de febrero de 2020 “Aprobación de la Ampliación de Contrato de Editorial Sur S.A. firmado por la Señora Ministra de Educación, Licda. Claudia Ruiz y el Viceministro de Educación, Héctor Cermeño.

No obstante lo anterior, se confirma que persiste la falta de documentación que autorice al proveedor Editorial Sur S.A. la entrega de los textos del lote 5 “Textos de Comunicación y Lenguaje Mi Libro de Lecturas”, posterior al 5 de marzo de 2020, ya que el Acuerdo Ministerial número 579-2020 de fecha 25 de febrero de

2020 aprueba la ampliación del contrato administrativo número DIGECADE-91-2019-L para aclarar que, el nombre de los textos requeridos en el lote 5 “Mis primeras lecturas” o “Mi libro de lecturas” corresponden e identifican al mismo documento; el Acuerdo en referencia, no establece la autorización para la entrega de textos posterior al 5/3/2020.

De conformidad con los comentarios y pruebas documentales presentadas por el Subdirector de Educación Escolar, se determinó lo siguiente:

En oficio No. DIGECADE-0006-2020 de fecha 14 de enero de 2020 la ex Directora de DIGECADE Licenciada Ana María Hernández Ayala giró instrucciones al ex Subdirector de Educación Escolar para deducir las responsabilidades administrativas correspondientes con fundamento en el artículo 74 de la Ley de Servicio Civil y 80 de su reglamento, a la o a las personas involucradas en proporcionar las artes finales del lote 5 de manera errónea, de acuerdo a lo manifestado por la Comisión Receptora final del proceso de Licitación L-032/2019-MINEDUC.

En oficio No. DIGECADE/SEE No. 34-2020 de fecha 22 de enero de 2020, el Exsubdirector de Educación Escolar, giro instrucciones a la Jefe del Departamento del Nivel de Educación Primaria para deducir las responsabilidades administrativas específicamente a los hechos suscitados con los lotes 5 y 6.

En documento de fecha 03 de febrero de 2020 emitido por la Licenciada Olga Tzaquitzal Solís de Motta Técnico del Nivel de Educación Primaria manifestó que recibió de la Licenciada Carlota Calito de Alfaro, el Oficio Digecade/SEE/No. 49-2020 de amonestación escrita por los hechos suscitados con el lote 6, que corresponden al proceso de licitación L-32/2019-MINEDUC identificado como Servicios de Impresión de libros de textos para estudiantes de primero, segundo y tercer grado del nivel primario, a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020.

# CONCLUSIÓN

De acuerdo a los comentarios y pruebas documentales presentadas, se determinó que persiste la falta de documentación que autorice al proveedor Editorial Sur S.A. la entrega de textos del lote 5 “Textos de Comunicación y Lenguaje Mi Libro de Lecturas”, posterior al 5 de marzo de 2020.

No ha sido aplicado el régimen disciplinario que corresponda, establecido en la Ley de Servicio Civil al servidor público que autorizó las Artes Finales del Diseño y el DUMMIES del lote 5 con error; según documento de fecha 03 de febrero de

2020, emitido por la Licenciada Olga Tzaquitzal Solís de Motta Técnico del Nivel de Educación Primaria recibió amonestación escrita por los hechos suscitados con el lote 6, el cual no es objeto de hallazgo en el presente informe.

Por todo lo expuesto en los párrafos anteriores, el hallazgo se confirma.

# Hallazgo No.3

**Deficiencias en la gestión administrativa para impresión de textos del lote 7 Condición**

En la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE-, al practicar Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Evento de Licitación del NOG 10579931 “Servicios de Impresión de Libros de Textos, Para Estudiantes de Primero, Segundo y Tercer Grado de Nivel Primario, a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020”, por el período del 01 de enero 2019 al 4 de febrero de 2020, se determinó deficiencias en la gestión administrativa de la DIGECADE para la impresión oportuna de textos del lote 7 en la forma siguiente:

1. Las Artes del Diseño Final de los Textos de Comunicación y Lenguaje “Mi libro de Lecturas para segundo grado primaria” lote 7, fueron entregadas al proveedor con 51 días hábiles de atraso. Ver anexo 2
2. No se planificó oportunamente en el Plan Operativo Anual –POA- los recursos financieros para la contratación del consultor que debió elaborar las Artes del Diseño Final del texto del lote 7.
3. La Constancia de inscripción y precalificación como consultor del estado

–RGAE- fue presentada incorrectamente por la persona interesada en la consultoría.

# Criterio

**El Decreto Número 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos Artículo 8 Responsabilidad Administrativa establece**: La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumpla, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito.

# El Decreto 57-92 “Ley de Contrataciones del Estado” Artículo 47 Suscripción

**de Contrato establece:** Los contratos que se celebren en aplicación de la

presente Ley, serán suscritos dentro del plazo de diez (10) días contados a partir de la adjudicación definitiva en representación del Estado cuando las negociaciones sean para las dependencias sin personalidad jurídica por el respectivo ministro del ramo. Dicho funcionario podrá delegar la celebración de tales contratos, en cada caso, en los viceministros, directores generales o directores de unidades ejecutoras.

# En Acuerdo Número 09-03 Normas Generales de Control Interno Gubernamental la Norma 2.2. Organización Interna de las Entidades

**Supervisión establece:** Se establecerán los distintos niveles de supervisión,

como una herramienta gerencial para el seguimiento y control de las operaciones, que permitan identificar riesgos y tomar decisiones para administrarlos y aumentar la eficiencia y calidad de los procesos.

# En Contrato Administrativo Número DIGECADE-92-2019-L de fecha 9 de diciembre de 2019 Cláusula Sexta Características y Especificaciones

**Contratadas establece:** (…) Los servicios necesitados y contratados por “El

Ministerio” consisten en la impresión de 378,391 Textos de Comunicación y Lenguaje “Mi libro de Lecturas para segundo grado primaria” y sus respectivos formatos con la nómina de las escuelas que pertenecen a cada centro de acopio; así mismo, el inciso **III APROBACIÓN DE DUMMIES** de la cláusula en referencia establece: A partir de la publicación en Guatecompras del Contrato y Acuerdo Ministerial que lo aprueba “LA CONTRATISTA” tendrá un (1) día hábil para recoger en las oficinas de la DIGECADE, el diseño de las artes finales, que serán entregados con un pie de imprenta en el que se identificará a la “CONTRATISTA” como responsable de la impresión, luego dispondrá de dos **(2) días hábiles para que proceda a imprimir los dummies** y los presente a la DIGECADE de acuerdo a las especificaciones técnicas de los textos. A partir de la fecha en que la “CONTRATISTA” entregue los dummies impresos la DIGECADE dispondrá de cuatro (4) días hábiles para la revisión y aprobación de los mismos mediante oficio de autorización. Si durante la revisión existe la necesidad de realizar arreglos, “LA CONTRATISTA” deberá realizarlos y entregar nuevo(s) dummie(s) para su autorización, todo ello durante los mismos cuatro (4) días hábiles establecidos. **“LA CONTRATISTA” entiende y acepta expresamente que los días destinados para la impresión, revisión y aprobación de los dummies, están contados dentro del máximo de cincuenta (50) días hábiles ofertados para la entrega de los textos (…).** Las negrillas son propias.

# Causa

No se contrató consultor para elaborar las Artes del Diseño Final, dando lugar a que se reasignara a personal de la DIGECADE la ilustración y diagramación de las Artes del Diseño Final.

Falta de supervisión y seguimiento oportuno a los diagramadores e ilustradores para que las Artes del Diseño Final se entregaran en el menor tiempo posible.

Falta de seguimiento oportuno por parte del Subdirector Administrativo Financiero ante el recorte presupuestario de fuente de financiamiento externo para la contratación de consultor; en octubre de 2019, se realizó modificación presupuestaria para contar con recursos financieros.

Falta de supervisión al enlace de Recursos Humanos, así como falta de instrucción y seguimiento oportuno, por parte de la Enlace de Recursos Humanos al expediente del posible consultor para la presentación correcta del documento

–RGAE-.

No se gestionó la posible contratación de otro consultor que presentará los requisitos y documentación correcta (Constancia de Registro General de Adquisiciones del Estado RGAE) entre otros.

Falta de gestión administrativa para la posible contratación de otro consultor.

# Efecto

Que la Dirección General de Calidad Educativa –DIGECADE- incumpla con los tiempos establecidos en el contrato administrativo al no entregar las artes del diseño final del lote 7 al proveedor el 23/12/2019.

Que se realicen gestiones administrativas extraordinarias para la elaboración y autorización de documentos que autoricen la entrega extemporánea de los textos. Que los textos no puedan ser entregados oportunamente a 378,391 alumnos de nivel primario a nivel nacional para que sean utilizados como mínimo los 180 días del calendario escolar, generando bajo aprovechamiento de los recursos.

Que no exista disponibilidad inmediata de recursos financieros para la contratación de personal que reúna los requisitos para la elaboración de las artes del diseño final del lote 7, repercutiendo en la gestión administrativa.

Que se asigne trabajo imprevisto a personal de la DIGECADE, interfiriendo en las actividades laborales de manera extraordinaria.

Que exista debilidad de control interno al no supervisar adecuadamente las actividades del área financiera, de recursos humanos y personal encargado de ilustrar y diagramar las Artes del Diseño Final del Lote 7.

Riesgo de sanciones pecuniarias por el ente fiscalizador estatal.

# Recomendación

Que la Directora de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa

–DIGECADE- gire instrucciones por escrito y de el seguimiento correspondiente a efecto se realice lo siguiente:

1. Instruya por escrito al Subdirector Administrativo Financiero para que en futuros procesos supervise oportunamente las actividades que realiza el Jefe Financiero, Enlace de Recursos Humanos y demás personal administrativo a su cargo, para que, en todos y mayormente en procesos de impresión de textos, se tengan los recursos humanos y financieros necesarios; con el fin de evitar reincidir en deficiencias como las señaladas, que incide en la calidad educativa que realiza el Ministerio de Educación.
2. Instruya por escrito a la persona encargada de la Subdirección de Educación Escolar, para que en lo sucesivo supervise oportunamente las actividades que realiza el personal a su cargo con el propósito de que éstas se realicen de manera eficiente y oportunamente, a fin de evitar contratiempos en la elaboración de las Artes del Diseño de los textos a imprimir que repercuten en la entrega oportuna a los proveedores.
3. Con el apoyo de Recursos Humanos, evalúe la falta cometida y se aplique el régimen disciplinario establecido en la Ley de Servicio Civil al Exencargado de la Subdirección Administrativa Financiera, ante la falta de gestión financiera de los meses de mayo, julio, agosto y septiembre 2019, ya que los recursos financieros no estuvieron disponibles oportunamente para buscar alternativas administrativas que permitieran la posible contratación de otros consultores a fin de que las Artes Finales del lote de textos 7 pudieran estar listas y se entregaran al proveedor en el tiempo establecido según contrato suscrito.
4. Con el apoyo de Recursos Humanos, evalúe la falta cometida y se aplique el régimen disciplinario establecido en la Ley de Servicio Civil al enlace de recursos humanos ya que no se gestionó oportunamente la corrección del documento RGAE, no obstante dicho documento fue generado con fecha 11 de enero de 2019 y la corrección fue solicitada hasta el 14 de octubre de 2019 vía WhatsApp, lo que generó que no se contrataran los servicios del posible consultor para la elaboración de las Artes Finales del Lote 7.
5. En lo sucesivo se evalúe la conveniencia de contratar personal externo para elaborar las Artes del Diseño de textos, ya que la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE- cuenta con personal especializado en dicha área; en caso de ser necesaria la contratación, gire instrucciones por escrito para que se planifique adecuada y oportunamente los recursos financieros para que los mismos se vean reflejados en el Plan Operativo Anual –POA-.
6. Se evalúe oportunamente el expediente de los aspirantes a consultorías, a fin de contar con una base de datos que contribuya a evitar riesgos de prescindir de una sola persona para la elaboración de las “Artes del Diseño” de los textos.
7. En lo sucesivo se recomienda programar capacitaciones al personal del área financiera, de recursos humanos entre otros, a fin de que las funciones asignadas y los procesos que conllevan dichas actividades sean fortalecidos oportunamente, y así evitar sanciones administrativas.

# Comentario de los Responsables

En documento referencia “Posibles hallazgos en seguimiento al Evento de Licitación NOG 10579931 de fecha 12 de agosto de 2020, la Exdirectora de DIGECADE Ana María Hernández Ayala manifestó:

# ANTECEDENTES

1. Como exfuncionaria del Ministerio de Educación, específicamente del cargo de Directora de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa

-DIGECADE- del periodo comprendido del 1 de abril de 2016 al 05 de febrero de 2020.

1. La Dirección de Auditoria Interna del Ministerio de Educación, practicó seguimiento al evento de Licitación NOG 10579931 “Servicio de impresión de libros de texto para estudiantes de primero, segundo y tercer grado del nivel primario, a distribuirse para uso en el ciclo escolar 2020”. Estableciendo los 6 posibles hallazgos que evidencia el informe trasladado en forma digital, 4 imputados o vinculados a mi persona y el cargo que ostente:

**Posible hallazgo 3:** Deficiencias en la gestión administrativa para impresión de textos del lote 7.

Mediante el presente oficio referiré argumentos específicos para los posibles hallazgos en seguimiento al evento de Licitación NOG 10579931 “Servicio de impresión de libros de texto para estudiantes de primero, segundo y tercer grado del nivel primario, a distribuirse para uso en el ciclo escolar 2020”, que se me imputan, los que son presentados para desvanecerlos, solicitando sean debidamente analizados.

# ARGUMENTOS

**a. Inconformidades con el hallazgo**

1. De acuerdo a las causas y efectos expuestos en el informe traslado por la DIDAI para el seguimiento de auditoria, específicamente con respecto al lote 7 que es presente posible hallazgo:

1. **Es necesario y de manera estricta previo al cierre del presente seguimiento al proceso de auditoría, SOLICITAR QUE LA DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN EDUCATIVA –DIPLAN- Y A SU DEPARTAMENTO DE FINANCIAMIENTO EXTERNO, UN INFORME CIRCUNSTANCIADO DEL PROCESO DE RECATEGORIZACIÓN del préstamo 3618/OC-GU Programa para el Mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa del BID gestionado desde el Despacho ante Crédito Público del Ministerio de Finanzas pública,** el mismo evidenciará los requerimientos de DIPLAN a la DIGECADE y otras Direcciones Generales vinculadas, los requerimientos y traslado de información e insumos técnicos que les fueran trasladados para los varios envíos de información a Crédito Público; lo anterior permitirá determinar que NO HUBO FALTA DE SEGUIMIENTO.
2. Con relación a que se me solicite como directora de la DIGECADE del

periodo comprendido del 01 de abril de 2016 al 5 de febrero de 2020, la documentación que establezca seguimiento y supervisión realizada. En tal sentido es imperante la solicitud del informe circunstanciado que pueda ofrecer la DIPLAN y que es descrito en el anterior inciso a.; además al tener conocimiento de las dificultades enfrentadas para el proceso de recategorización y en virtud de los tiempos que se reducían para el proceso de contratación, se realizaron reuniones con la Dirección Financiera del MINEDUC para identificar los recursos de fuente nacional y poder realizar reacomodos que luego derivaran en transferencia presupuestaria externa, mismas que no se dan de maner inmediata. Así es que hasta contar con la certeza de los recursos se procede a iniciar el proceso de contratación.

En cuanto a la gestión de la posible contratación de otro consultor y del seguimiento realizado al proceso por parte del personal que tenía a cargo el seguimiento directo para la contratación, es necesario requerir a la DIDECO la evidencia de los SIAD de traslado de los insumos y aprobación para suscripción de contrato del consultor; de hecho, el contrato se firmó con fecha 3 de octubre de 2019 (adjunto contrato, fianza pagada por consultor y comunicación de seguimiento vía WhatsApp realizada al consultor para poder contar con el documento RGAE que correspondía). En consecuencia, como hubo anuencia y no se generó nota oficial que dijera lo contrario por parte de la DIDECO, se procedió a la suscripción de contrato.

1. Luego de lo expuesto y actuando en mi calidad de Directora de la DIGECADE, se solicita mediante oficio DIGECADE /SEE No. 039-2020 de fecha 28 de enero de 2020, dirigido al Viceministro Técnico, Héctor Cermeño, gestionar según corresponda una prórroga de 21 días hábiles, comprendidos del 6 de marzo al 3 de abril de 2020 inclusive, los que se detallaron en cuadro adjunto, prórroga que permitirá garantizar la dotación de dicho libro a todos los estudiantes de segundo grado del Nivel de Educación Primaria del País. En tal sentido y actuando consecuente y responsablemente para que los estudiantes recibieran el beneficio de los libros de lectura para segundo grado, se conforma expediente para la prórroga y se procede a identificar los apoyos internos para poder cumplir con la diagramación del texto elaborado por el consultor que no pudo ser finalmente contratado por lo antes descrito, pero que otorgó los derechos de la autoría al Ministerio de Educación (adjunto nota que sede derechos), solicitando únicamente se reconozca su autoría.
2. Es necesario referir, que la entrega con la prórroga se realizaría posterior al tiempo establecido y que pudiese generar la percepción, que los materiales no sean utilizados los 180 días de clases, y que no se dé el aprovechamiento de recursos. Es NECESARIO ACALARAR Y REFERIR QUE LOS TEXTOS DEL LOTE 7 A PESAR DE SER ENTREGADOS LUEGO DE LO ESTABLECIDO, NO AFECTAN NI ALTERAN LOS FINES QUE SE PRETEDEN LOGRAR EN EL APRENDIZAJE DE LOS ESTUDIANTES, esto porque al ser un libro de lecturas que no tiene un número mayor a 30 lecturas en total, es utilizado por los

estudiantes en cualquier época del año, es decir que si llegaba en mayo incluso, continuaría contribuyendo con el logro de competencias en el área. Además, el libro no cuenta con 180 lecturas, únicamente con no más de 30, como fue referido, lo que le hace funcional y con el máximo potencial de aprovechamiento, a pesar de que lleguen posterior a la fecha establecida en el contrato.

1. Como parte del seguimiento administrativo que me correspondía realizar para actuar responsablemente para que los estudiantes de segundo grado del nivel primario recibieran el beneficio del material educativo que constituye el texto, la solicitud de prórroga concluyó con la emisión de la Resolución 692-2020 que aprueba la prórroga y que en sus considerandos establece que lo hace de acuerdo, a lo estipulado en los artículos 51 de la Ley de Contrataciones del Estado y 43 de su reglamento, además que la misma fue convenida de mutuo acuerdo, mediante aceptación por escrito de ambas partes. Además, en sus considerandos refiere: Que mediante Oficio Digecade/SEE No. 140-2020 de fecha 5 de marzo, el Ministerio de Educación Solicitó al contratista, prórroga contractual, derivado de que no se contaba con las artes finales en su momento, quien presenta SU ACEPTACIÓN PARA PRORROGAR el plazo de entrega, incialmente convenido; que la DIGECADE ha justificado la conveniencia y necesidad de aprobar una prórroga contractual, habiendo conformado para tal efecto, en observancia a los elementos y procedimientos establecidos en el artículo 43 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. SE RESOLVIÓ APROBAR MEDIANTE LA RESOLUCIÓN ANTES REFERIDA, POR UN PLAZO MÁXIMO DE 50 DÍAS, ADICIONALES AL PLAZO CONTRACTUAL PARA LA ENTREGA Y RECEPCIÓN DE LOS BIENES RELACIONADOS AL CONTRATO ADMINISTRATIVO DIGECADE-92-2019-L.

# DOCUMENTOS ADJUNTOS COMO EVIDENCIADE LO EXPUESTO CON REFERENCIA AL POSIBLE HALLAZGO 3

|  |  |
| --- | --- |
| **No.** | **Descripción** |
| **1** | **Contrato que se firmó con consultor, pero que no fue procedente porque la constancia de RGAE presentada no**  **correspondía a la contratación mediante reglón 189.** |
| **2** | Fianza presentada por consultor |
| **3** | Comunicación de seguimiento a consultor por parte de equipo técnica responsable de la contratación vía WhatsApp |
| **4** | Oficio DIGECADE /SEE No. 039-2020 (gestión de prórroga) |
| **5** | Resolución 692-2020 (resuelve aprobar prórroga) acompañada de oficio anuencia para prórroga contractual por parte de  contratista. |

En Oficio SUB-AF-279-2020 de fecha 04 de agosto de 2020, el ex encargado de la Subdirección Administrativa Financiera manifestó: Por este medio me dirijo a usted, en respuesta a los posibles hallazgos, notificado mediante el oficio DIGECADE-0159-2020, en seguimiento al evento de licitación NOG 10579931, al respecto se emite lo siguiente:

En cuanto a la Condición No. 2, se hace del conocimiento de la señora Auditora, que dicha Contratación se tenía contemplada, no apareciendo así en su momento,

esto debido a la vinculación de Plan-Presupuesto, de acuerdo al artículo 8 de la Ley Orgánica del Presupuesto y artículo 16 de su Reglamento. Y que de acuerdo Ley Orgánica del Presupuesto que en su Artículo 13 el cual copiado literalmente dice: Naturaleza y destino de los egresos. Los grupos de gastos contenidos en los presupuestos de egresos del Estado, expresan la especie o naturaleza de los bienes y servicios que se adquieren, así como la finalidad de las transferencias y otras aplicaciones financieras. Se podrán establecer grupos de egresos no imputables directamente a programas. No habrá grupo de gasto que no esté representado por una cifra numérica. Los montos asignados en el presupuesto general de ingresos y egresos del Estado no obligan a la realización de los gastos correspondientes, éstos deben efectuarse en la medida en que se van cumpliendo los objetivos y las metas programadas. La reglamentación establecerá las técnicas de programación presupuestaria a aplicar y los clasificadores de ingresos y egresos que serán utilizados.

# Causas

**Falta de seguimiento oportuno por parte del Subdirector Administrativo Financiero ante el recorte presupuestario de fuente de financiamiento externo para la contratación de consultor; en octubre de 2019, se realizó modificación presupuestaria para contar con recursos financieros.**

Para la causa que aduce la señora Auditora, no corresponde a un recorte de fondos externos, esto derivado a que es una ampliación de presupuesto con fuente 52, organismo 0402 y correlativo 0126, para lo cual solicito se gire instrucciones a Financiamiento Externo, por medio de la Dirección de Planificación Educativa –DIPLAN, para que presenten un informe circunstanciado de la administración de dichos fondos, ya que ellos son los responsables de los lineamientos en cuanto a la ejecución del préstamo BID-3618/OC-GU.

Las gestiones financieras para contar con los recursos financieros, se solicitaron por medio de la Solicitud de Modificaciones presupuestarias No. DIGECADE/SAF/06/2019, como se evidencia el sello de recibido de la Dirección de Administración Financiera el día 05 de junio del año 2019, donde se solicitó un monto de Q.210,000.00, en el programa 01. El día 14 de junio de 2019, se recibe PROVIDENCIA No. DAFI-DP-654, en donde nos devuelven dicha solicitud, por no ser viable dicha modificación por estar ubicada en el programa 01 “Actividades Centrales” y que corresponden programa 12 “Educación escolar de primaria”, según lo realizado por ellos en el numeral 2., opinión que a criterio de la DIGECADE, no corresponde, por haber sido la única estructura programática donde se tenían los fondos disponibles.

El día 04 de octubre del año 2019, después de hacer el análisis financiero de saldos disponibles, se ingresa la solicitud modificaciones presupuestarias No.

DIGECADE/SAF-17/2019, en donde se proponen los créditos presupuestarios para cubrir la contratación a que se hace referencia este hallazgo.

Por lo que solicitó, que dicha causa, sea dejada sin efecto, por haber existido el seguimiento financiero respectivo.

# Falta de supervisión al enlace de Recursos Humanos, así como falta de instrucción y seguimiento oportuno, por parte de la Enlace de Recursos Humanos al expediente del posible consultor para la presentación correcta del documento –RGAE-.

Comentario

En cuanto al seguimiento para que el consultor presentara oportunamente el documento “Constancia de Registro General de Adquisiciones del Estado RGAE”, los expedientes los conforma cada departamento responsable de la contratación. Sin embargo, cuando la persona a contratar completó el expediente de acuerdo a ADQ-FOR 30, se trasladó a la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones

–DIDECO- por medio del Oficio DIGECADE/SAF-472-2019 de fecha 8 de octubre. Es cuando la DIDECO, informa que la persona a contratar no cumple con el Registro General de Adquisiciones del Estado RGAE”, por que figuraba para contrataciones temporales bajo el renglón 029. Teniendo la persona contrato firmado y fianza respectiva. Por lo que después de la notificación de DIDECO, en donde no procedía el RGAE, tanto la Jefe del Departamento del Nivel Preprimario, como la Analista de Recursos Humanos se estuvieron comunicando vía telefónicamente con la persona a contratar para la actualización del RGAE. Se adjunta comunicación por medio de la aplicación web Whatsapp en donde se le hace del conocimiento que no fue aceptado el RGAE. (Se adjunta copia simple contrato firmado, constancia del RGAE y fianza).

Por lo anterior, se evidencia que hubo el seguimiento respectivo por parte de las personas que estaban a cargo del proceso de la contratación. Por lo que se solicita que se reconsidere esta causa, derivado a que la persona a contratar no se pronunció al respecto.

No esta demás indicar, que el señor Francisco Ricardo Cabrera Romero, persona a quien no se puedo contratar, donó el contenido del libro denominado Mi Libro de Lecturas, para segundo grado primaria (SE ADJUNTA NOTA).

En relación a las recomendaciones, se está emitiendo un juicio anticipado de la situación, sin antes escuchar a los interesados, violentando así el derecho a la defensa.

Por este medio hago la petición para que lo argumentado en los posibles

hallazgos, sean tomados en consideración.

# Comentario de Auditoría

De conformidad con los comentarios y pruebas documentales presentadas por la Exdirectora de DIGECADE Ana María Hernández Ayala, en documento referencia “Posibles hallazgos en seguimiento al Evento de Licitación NOG 10579931 de fecha 12 de agosto de 2020, se determinó lo siguiente:

La Exdirectora manifestó que es necesario y de manera estricta previo al cierre del presente seguimiento al proceso de auditoría solicitar a la Dirección de Planificación Educativa –DIPLAN- y a su Departamento de Financiamiento Externo un informe circunstanciado del proceso de recategorización del préstamo 3618/OC-GU Programa para el mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa del BID, indicando que de esta forma se evidenciará los requerimientos de DIPLAN A DIGECADE; no obstante lo anterior, no se adjunta documento que indique las respuestas presentadas por la DIGECADE a la DIPLAN en anuencia a lo indicado en el párrafo anterior; así mismo, auditoría interna es de la opinión que DIGECADE debió gestionar en su momento el documento por medio del cual se pudiera dilucidar las causas por las cuales no se aprobó la recategorización.

No se adjuntan documentos mediante los cuales se pueda determinar que se realizaron gestiones financieras durante los meses de mayo, julio, agosto y septiembre ante la Dirección de Administración Financiera –DAFI-, con el propósito de contar con recursos financieros que permitieran la contratación de los posibles consultores oportunamente.

No se adjuntan documentos mediante los cuales se pueda establecer la gestión realizada, para la posible contratación de otro consultor, únicamente se manifiesta que DIDECO no generó nota oficial en la cual se indicará que el documento RGAE no era el que correspondía, ante lo cual se procedió a la suscripción y firma del contrato el 3 de octubre de 2019.

No obstante, lo anterior, en oficio No. DIGECADE-SAF- No. 472-2019 de fecha 8 de octubre de 2019 firmado por la Exdirectora se estableció que fue trasladado a DIDECO el expediente del señor Francisco Cabrera posible consultor para su revisión y que en WhatsApp de fecha 14 de octubre de 2019 se le informó al Señor Cabrera la deficiencia del documento RGAE.

De conformidad con los comentarios y pruebas documentales presentadas por el ex encargado de la Subdirección Administrativa Financiera, se determinó lo siguiente:

1. En solicitud de modificación presupuestaria No. DIGECADE/SAF/06/2019 de

fecha 4 de junio de 2019, fue solicitado a la Dirección de Administración Financiera -DAFI-, **modificación presupuestaria para incrementar al programa 01 “Actividades Centrales” renglón 189 “Otros Estudios y/o Servicios” la cantidad de Q.210,000.00**, para la elaboración del libro que fortalecería la lectoescritura en segundo y tercer grado primaria denominados, “ **Mi libro de lecturas 2 y Mi libro de lecturas 3”** en idioma español. Las negrillas son propias.

1. En providencia No. DAFI-DP-654 de fecha 13 de junio de 2019 la Dirección de Administración Financiera –DAFI- indicó que las acciones presentadas en el programa 01 “Actividades Centrales” corresponden al programa 12 “Educación escolar de primaria”, **por lo que es necesario replantear la modificación presupuestaria**. Las negrillas son propias.
2. En Oficio No. DIGECADE/SAF/17/2019 de fecha 03 de octubre de 2019, fue solicitada modificación presupuestaria **para incrementar al programa 04 “Actividades comunes a los programas de Primaria, Básico y Diversificado” renglón 189 “Otros Estudios y/o Servicios” la cantidad de Q.238,000.00**. Las negrillas son propias.
3. En oficio DIGECADE-SAF No. 472-2019 de fecha 08 de octubre de 2019 indica se trasladada el expediente de gestión de servicios técnicos del Señor Francisco Ricardo Cabrera Romero para el análisis respectivo.

# CONCLUSIÓN

De conformidad con los comentarios presentados se concluye en lo siguiente:

No se adjuntan documentos que puedan determinar las respuestas presentadas por la DIGECADE a la DIPLAN en anuencia a las solicitudes de información solicitadas por esta última; así mismo, DIGECADE no gestionó en su momento el documento por medio del cual se pudiera dilucidar las causas por las cuales no se aprobó la recategorización de los recursos del préstamo 3618/OC-GU Programa para el mejoramiento de la Cobertura y Calidad Educativa del BID.

No se adjuntan documentos mediante los cuales se pueda determinar que se realizaron gestiones financieras durante los meses de mayo, julio, agosto y septiembre ante la Dirección de Administración Financiera –DAFI-, para contar con recursos financieros que permitieran la contratación de los posibles consultores oportunamente.

No se adjuntan documentos mediante los cuales se pueda determinar la gestión realizada, para la posible contratación de otro consultor, indicando la exdirectora

que hubo anuencia y como no se generó nota oficial que dijera lo contrario por parte de la DIDECO, se procedió a la suscripción de contrato el 3 de octubre de 2019.

No obstante lo anterior, en oficio No. DIGECADE-SAF- No. 472-2019 de fecha 8 de octubre de 2019 firmado por la Exdirectora se determinó que fue trasladado a DIDECO el expediente del señor Francisco Cabrera posible consultor y en WhatsApp de fecha 14 de octubre de 2019 se le informó al Señor Cabrera la deficiencia del documento RGAE, determinando que existió debilidad en el control interno del área de recursos humanos en cuanto a la administración del expediente, considerando que los procesos para la adquisición del lote 7 iniciaron el 5 de abril de 2019, según consta en solicitud de requerimiento No. 2019-14985, por lo cual la DIGECADE debió gestionar oportunamente los requisitos del posible consultor así como prever la posible contratación de otros consultores para evitar el riesgos de prescindir de una sola persona para la elaboración de las “Artes del Diseño” del lote 7.

Las gestiones financieras de modificaciones presupuestarias se realizaron el 4 de junio y 3 de octubre de 2019, no obstante; los procesos administrativos para la adquisición del lote 7 iniciaron el 5 de abril de 2019, según consta en solicitud de requerimiento No. 2019-14985; por lo cual, se establece que no existe documentación que evidencie las gestiones financieras realizadas en mayo, julio, agosto y septiembre 2019 para que la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE- contara con los recursos presupuestarios y financieros oportunamente para la posible contratación del consultor; considerando que la recepción de las plicas del evento de licitación se realizó en julio de 2019.

Lo manifestado por el Ex encargado de la Subdirección Administrativa y Financiera respecto a que la contratación se tenía contemplada y que no aparecía en su momento, no se adjunta documento mediante el cual se pueda establecer el comentario en referencia; no obstante, lo indicado en el Decreto 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto Artículo 8 Vinculación Plan- Presupuesto hace referencia a que el Plan Operativo Anual es el instrumento que refleja las metas y los objetivos de los gastos en cada uno de los programas, subprogramas, proyecto y actividad u obra y que el presupuesto a su vez registra los gastos realizados en cada uno de ellos, por lo cual el posible gasto para la contratación del consultor debía reflejarse en dicho instrumento. Las negrillas son propias.

El oficio DIGECADE-SAF No. 472-2019 de fecha 08 de octubre de 2019 fue trasladado el expediente de gestión de servicios técnicos del Señor Francisco Ricardo Cabrera Romero para el análisis respectivo, el oficio en referencia no cuenta con firma y sello de recibido por la DIDECO; asimismo, (en única vez) fue enviado mensaje de texto vía WhatsApp el 14 de octubre 2019 al Señor Francisco

Ricardo Cabrera Romero; determinando que, antes y después de la fecha indicada, no existe seguimiento por parte de la Jefe de nivel primario y analista o enlace de Recursos Humanos para que el posible consultor presentará correctamente el documento -RGAE-.

Todo lo expuesto en los párrafos anteriores no desvirtúa la condición determinada, por lo cual el hallazgo se confirma.

# Hallazgo No.4

**Variación de criterios técnicos y pedagógicos en elaboración de textos Condición**

En la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE-, al practicar auditoría financiera y de cumplimiento al evento de licitación del NOG 10579931 “Servicios de impresión de libros de textos, para estudiantes de primero, segundo y tercer grado de nivel primario, a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020, por el período del 01 de enero 2019 al 4 de febrero de 2020, se determinó que la Dirección General de Currículo –DIGECUR- y la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE-, tuvieron variación de criterios en cuanto al contenido técnico y pedagógico de los textos de educación primaria lotes 1,2,3,4,5 y 6. Ver anexo 3.

# Criterio

**El Acuerdo Ministerial No. 35-2005 de fecha 13 de enero de 2005**

Currículo

# Nacional Base para el nivel de Educación Primaria Artículo 21 Textos Escolares y Libros de Lectura establece: Los textos escolares y libros de lectura están dirigidos a la actividad del estudiante y de la estudiante, y deben reflejar el currículo, constituyendo un material de apoyo educativo, en lo científico y pedagógico, así como en los procesos de contextualización. Las negrillas son propias.

**El Acuerdo Ministerial No. 3833-2019 de fecha 30 de diciembre de 2019 Currículo Nacional Base para el nivel de Educación Primaria Artículo 16 Materiales de apoyo curricular establece**: Constituyen materiales de apoyo curricular todos los documentos que contribuyen a la concreción del currículo en el aula. Los materiales de apoyo curricular son diseñados a partir de las competencias de área y grado, metodología y lineamientos prescritos en el currículo. **Las direcciones generales encargadas de la entrega educativa,**

# desde su competencia y campo de acción, son responsables de coordinar acciones para el diseño e implementación de materiales que contribuyen a la aplicación del currículo en el aula. Las negrillas son propias.

El Acuerdo Ministerial No. 437-2020 de fecha 12 de febrero de 2020 Curriculum Nacional Base, para el nivel de Educación Primaria Artículo 21 Textos escolares y libros de lectura establece: **Los textos escolares y libros de lectura están dirigidos a la actividad del estudiante y de la estudiante, y deben reflejar el currículo, constituyendo un material de apoyo educativo, en lo científico y pedagógico, así como en los procesos de contextualización**.

# El Acuerdo Ministerial Número 2484-2007 de fecha 8 de noviembre de 2007 Reglamento Interno de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa

**–DIGECADE- Artículo 1 Naturaleza establece:** Es el órgano a cargo de la

función sustantiva que consiste en velar por la implementación del Currículo Nacional Base , en cada uno de los niveles, modalidades, programas y proyectos de los subsistemas escolar y extraescolar conforme a las atribuciones que le otorga el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Educación; así mismo, **el Artículo 8 Atribuciones Específicas de la Subdirección de Educación Escolar inciso f) establece: Definir las características pedagógicas, enfoque, contenido y metodología de los libros de textos y otros materiales educativos, según modalidad de entrega dentro del subsistema escolar**. Las negrillas son propias.

**El Acuerdo Ministerial Número 09-2009 de fecha 05 de enero de 2009 Reglamento Interno de la Dirección General de Currículo –DIGECUR-** Artículo No. 1 Naturaleza establece: Es el órgano del Ministerio de Educación responsable de coordinar el diseño y desarrollo del currículo en todos los niveles del Sistema Educativo Nacional, con pertinencia a la diversidad lingüística y cultural; el Artículo 7 inciso **i)** del Reglamento en referencia Atribuciones específicas de la Dirección establece: Elaborar los lineamientos generales para la elaboración de textos en seguimiento del currículo definido. Las negrillas son propias.

# El Acuerdo Ministerial Número 1297-2009 de fecha 20 de Julio de 2009 Reglamento Interno de la Dirección General de Acreditación y Certificación

**-DIGEACE- Artículo 1 Naturaleza establece: Es el órgano responsable de acreditar y certificar oficialmente los procesos educativos institucionales e**

**individuales para asegurar la calidad educativa;**

así mismo,

# el Artículo 17

**Atribuciones Especificas del Departamento de Textos, Materiales y Medios**

**Audiovisuales incisos b)** establece : Elaborar un manual que describa los

procesos para la acreditación y certificación de materiales impresos, textos y

medios audiovisuales; **c)** Evaluar los textos, materiales y medios audiovisuales

educativos, aplicando los lineamientos emitidos por el Consejo Técnico Editorial y

los instrumentos correspondientes, **e)** Analizar y elaborar dictámenes,

resoluciones y certificaciones correspondientes, **i)** Coordinar con la Dirección

General de Currículo las acciones en materia de textos, materiales y medios

audiovisuales educativos, **j)** Coordinar con el Consejo Técnico Editorial las

acciones en materia de textos, materiales y medios audiovisuales educativos, **o) Revisar y asegurar la calidad de los textos que edita el Ministerio de Educación, como requisito para su impresión**. Las negrillas son propias.

# Causa

No se emitió Dictamen Técnico y Pedagógico de los lotes de textos 1,2,3,4,5, y 6. No participo la Dirección General de Currículo –DIGECUR- y la Dirección General de Acreditación y Certificación –DIGEACE, en el proceso de revisión de las artes del diseño y DUMMIES para emitir los Dictámenes correspondientes, a fin de asegurar que los textos en su contenido técnico y pedagógico llenaban los requisitos del currículo nacional base vigente, así mismo; que éstos contenían los requisitos de calidad como requisitos previo a su impresión.

# Efecto

Riesgo de que los textos escolares en su contenido técnico y pedagógico no cumplan con los requisitos establecidos en el currículo nacional base.

Que las Direcciones Generales DIGECADE, DIGECUR y DIGEACE al no realizar acciones que contribuyan al diseño efectivo de los textos escolares, los mismos no sean de calidad.

Riesgo de posibles sanciones pecuniarias por el ente fiscalizador estatal.

# Recomendación

Que la Directora de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa

–DIGECADE- realice el seguimiento correspondiente y gire instrucciones por escrito a la Subdirectora(o) de Educación Escolar para realizar lo siguiente:

* 1. Con el apoyo de Recursos Humanos se deduzca la responsabilidad y se aplique el régimen disciplinario que corresponda, al personal encargado de administrar las Artes del Diseño de los lotes de textos 1,2,3,4,5 y 6, ya que las Artes no fueron trasladadas a la DIGECUR y DIGEACE para la emisión de los dictámenes correspondientes, con el propósito de garantizar que los textos en su contenido técnico y pedagógico llenaban los requisitos establecidos en el Currículo Nacional Base así como los requisitos de calidad previo a su impresión.
  2. En futuros procesos se coordinen las acciones que correspondan, para que las Artes del Diseño de los textos se trasladen a la Dirección General de Currículo

–DIGECUR-, a fin de que se emitan los Dictámenes Técnicos y Pedagógicos entre otros, de los lotes de textos a imprimir, con el propósito de asegurar que éstos llenan los requisitos establecidos en el Currículo Nacional Base vigente previo a su impresión para dar cumplimiento a lo establecido en la normativa legal vigente.

* 1. En futuros procesos se coordinen las acciones que correspondan, con la Dirección General de Acreditación y Certificación –DIGEACE-, a fin de que se trasladen las Artes del Diseño de los textos a dicha Dirección, con el propósito de que sean emitidos los Dictámenes entre otros, de los lotes de textos a imprimir y con ello asegurar la calidad de los mismos previo a su impresión para dar cumplimiento a lo establecido en la normativa legal vigente.

# Comentario de los Responsables

En documento referencia “Posibles hallazgos en seguimiento al Evento de Licitación NOG 10579931 de fecha 12 de agosto de 2020, la Exdirectora de DIGECADE Ana María Hernández Ayala manifestó:

# ANTECEDENTES

* + 1. Como exfuncionaria del Ministerio de Educación, específicamente del cargo de Directora de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa -DIGECADE- del periodo comprendido del 1 de abril de 2016 al 05 de febrero de 2020.
    2. La Dirección de Auditoria Interna del Ministerio de Educación, practicó seguimiento al evento de Licitación NOG 10579931 “Servicio de impresión de libros de texto para estudiantes de primero, segundo y tercer grado del nivel primario, a distribuirse para uso en el ciclo escolar 2020”. Estableciendo los 6 posibles hallazgos que evidencia el informe trasladado en forma digital, 4 imputados o vinculados a mi persona y el cargo que ostente:

Posible hallazgo 4: Variación de criterios técnicos y pedagógicos en elaboración de textos.

Mediante el presente oficio referiré argumentos específicos para los posibles hallazgos en seguimiento al evento de Licitación NOG 10579931 “Servicio de impresión de libros de texto para estudiantes de primero, segundo y tercer grado del nivel primario, a distribuirse para uso en el ciclo escolar 2020”, que se me imputan, los que son presentados para desvanecerlos, solicitando sean debidamente analizados.

# ARGUMENTOS

a. Inconformidades con el hallazgo

1. De acuerdo a las causas, efectos y posibles recomendaciones expuestas en el informe traslado por la DIDAI para el seguimiento de auditoria, específicamente con respecto al presente posible hallazgo:

a. Con relación a que se me solicite como directora de la DIGECADE del periodo comprendido del 01 de abril de 2016 al 5 de febrero de 2020 las causas por las cuales no se coordinaron acciones con DIGECUR a fin de que el contenido técnico y pedagógico de los lotes 1, 2, 3, 4, 5 y 6 se revisarán y se asegurara la calidad de los mismos previo a su impresión, me permito hacer ver que los textos del área de matemática para primer y segundo grado se imprimen con aval y dictamen técnico desde la entonces DICADE, que existía previo a la definición y vigencia del Acuerdo Gubernativo número 225-2008 “Reglamento Orgánico Interno del “Ministerio de Educación”, de fecha 12 de septiembre de 2008; siendo DICADE, en ella existían como subdirección currículo. En tal sentido, **no puede decirse que los textos del área de matemática para primero y segundo grado de primaria no cuenten con dictamen**, es necesario requerirlo a quienes en ese momento participaron en el diseño en conjunto con JICA (actualmente, técnicos del área de matemática del departamento de primaria de la Subdirección Escolar de la DIGECADE), además tampoco puede afirmarse que no se coordinaron las acciones, pues son textos que se imprimen desde antes de 2008 y sería necesario solicitar que aporten elementos quienes han ostentado el cargo de Director(a) de Digecade o DICADE desde antes de 2008.

Para el caso de texto de Comunicación y Lenguaje para segundo primaria, es impreso también desde por lo menos 2012, lo que obligaría también a solicitar que quienes ha sido directores de la DIGECADE y DIGECUR aporten elementos que permitan documentar los procesos de coordinación o vinculación para garantizar la calidad como lo refiere el informe de la DIDAI.

Finalmente para el texto de Comunicación y Lenguaje para primero Primaria (Paso 1 Lectoescritura), lote 5 y 7 de Lectura para primero y segundo grado, los mismos fueron diseñados y desarrollados con el acompañamiento y revisión de la Comisión Comprometidos con Primero (Acuerdo Ministerial 2669-2019, Creación del Programa Comprometidos con Primero para el nivel primario y que una de sus acciones desde las Direcciones Sustantivas es según el artículo 3, inciso c “diseñar e implementar libros de texto con pertenecía cultural y lingüística para primer grado “ e inciso f y g que implementará metodologías en el aprendizaje de la lectoescritura propuestas por el Ministerio de educación y garantizará el uso de los libros de texto elaborados por el Ministerio de Educación en los diversos idiomas” y que además en el artículo 10 establece que será el Vicedespacho Técnico quien dará seguimiento al programa a través de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE- , misma que era integrada

permanentemente por personal de DIGECADE, DIGEBI y DIGECUR, en el caso de DIGECUR, teniendo como representante a la Licda. Lorena de Argueta, quien puede dar fe del trabajo conjunto realizado y que generó el cumplimiento de lineamientos técnicos desde esa dirección a fin de que el contenido técnico y pedagógico se revisarán y se asegurara calidad. Además, en la comisión participaban también de forma periódica, personal de DIGEESP y DIGEACE.

En Oficio No. 313-2020 de fecha 03 de agosto de 2020, el Subdirector de Diseño y Desarrollo Curricular y la Directora General en funciones manifestaron:

En respuesta a su oficio de notificación DIDAI-AUDIFINCUM-DIGECADE-02-2020, le informamos que esta Dirección General al emitir opiniones o dictámenes sobre asuntos de nuestra competencia y en el caso particular del Dictamen 02-DIGECUR de fecha 17 de febrero del año en curso se procedió de la siguiente manera:

# Criterios de Base Legal

Nuestras bases legales para resolver en lo referente al Dictamen 02-DIGECUR se tomó como base lo que establece el artículo 10 del Acuerdo Gubernativo 225-2008 en su literal i) que establece que esta Dirección es la responsable de: “elaborar lineamientos generales para la elaboración de textos, en seguimiento del currículo definido”, otro referente legal lo constituye el Acuerdo Ministerial 09-2009 en lo que establece el artículo 1 que establece que la DIGECUR: “Es el órgano del Ministerio de Educación responsable de coordinar el diseño y desarrollo del currículo en todos los niveles del Sistema Educativo Nacional con pertinencia a la diversidad lingüística y cultural”.

Se tomaron además para resolver los documentos oficiales de carácter legal como: el Acuerdo Ministerial 35-2005 de fecha 13 de enero del año 2005 lo establecido en su artículo 1. De igual forma se tomó en cuenta el Acuerdo Ministerial 3833-2019 de fecha 30 de diciembre del año 2019 y por último el Acuerdo Ministerial 437.2020 de fecha 12 de febrero del año 2020.

Aunado a lo anterior para efectos de la emisión del Dictamen 02-DIGECUR, se tomaron en cuenta los criterios para analizar los libros presentados en lo que se refiere a los aspectos de contenido técnico y contenido pedagógico, aspectos que son propios de la DIGECUR que se toman en consideración al realizar la verificación de los documentos que son objeto de análisis curricular.

# Causas

Manifestamos que la Dirección General de Currículo, cuando emite dictámenes u opciones sobre materiales que le requieren las distintas instancias o Unidades del

MINEDUC, no coordina con ninguna otra Dirección sustantiva del Ministerio de Educación, únicamente se limita a realizar el análisis del material que le han presentado; las instituciones que elaboran materiales curriculares tienen conocimiento de lo que establece el artículo 10 del Acuerdo Gubernativo 225-2008 en la literal i) y si las mismas pasan por alto esta normativa, las opiniones y dictámenes reflejarán las carencias en lo que se refiere a su relación con el Currículo Nacional vigente.

# Efectos

La Dirección General de Currículo, manifiesta que las Direcciones sustantivas del Ministerio de Educación, conocen las normativas que existen y que regulan la elaboración de materiales educativos y como dependencias técnicas no pueden argumentar el desconocimiento de la ley, por lo tanto, la Dirección General de Currículo emitirá dictámenes y opiniones que reflejen siempre la pertinencia o no, de los materiales con el Currículo Nacional Base y no se responsabiliza si las Direcciones sustantivas elaboran materiales que no tienen relación curricular y fundamentalmente si se solicita dictamen cuando los materiales ya fueron elaborados.

# Recomendaciones

La Dirección General de Currículo recomienda que para procesos futuros donde se requiera la elaboración de materiales de desarrollo curricular o libros de texto, que todas las Direcciones Generales previo a imprimir los materiales trasladen a la DIGECUR las artes finales de todos los materiales para ser revisados, evaluados y analizados y determinar si cumplen con la alineación con el Currículo Nacional Base.

De no considerarse dicho proceso, se seguirán elaborando materiales que no responden al currículo vigente.

# Comentario de Auditoría

De conformidad con los comentarios presentados por la Exdirectora de DIGECADE Ana María Hernández Ayala, en documento referencia “Posibles hallazgos en seguimiento al Evento de Licitación NOG 10579931 de fecha 12 de agosto de 2020, se determinó lo siguiente:

No se adjuntan pruebas documentales que puedan determinar la emisión del Dictamen Técnico y Pedagógico previo a la impresión de los textos de Matemática y Comunicación y Lenguaje lotes 1,2, 3, 4, 5 y 6; únicamente, se presentan comentarios en los cuales la Exdirectora manifiesta que los textos del área de matemática se imprimen con aval y dictamen técnico desde la entonces DICADE, así mismo, que los textos son impresos desde el año 2008, y que los Textos de Comunicación y Lenguaje son impresos desde por lo menos el año 2012 por lo

que debe solicitarse información a quienes han sido Directores (as) de la DIGECADE y DIGECUR anteriores a su gestión.

Que con respecto al lote 5 Textos de Comunicación y Lenguaje la Exdirectora manifestó que éstos fueron diseñados y desarrollados con el acompañamiento y revisión de la Comisión Comprometidos con Primero (Acuerdo Ministerial 2669-2019, Creación del Programa Comprometidos con Primero para el nivel primario) la cual era integrada permanentemente por personal de DIGEACE, DIGEBI y DIGECUR, y que parte de DIGECUR, tenían como representante a la Licda. Lorena de Argueta, así mismo, en dicha comisión participaban también de forma periódica, personal de DIGEESP y DIGEACE.

De conformidad con los comentarios y pruebas documentales presentadas por el Subdirector de Diseño y Desarrollo Curricular y la Directora General en funciones en oficio 313-2020 se determinó que la Dirección en referencia no coordina con ninguna otra Dirección sustantiva del Ministerio de Educación, únicamente se limita a realizar el análisis del material que le han presentado y que en caso de no ser solicitada opinión y dictámenes de materiales de desarrollo curricular o libros de textos, éstos reflejarán las carencias en lo que se refiere a su relación con el Currículo Nacional vigente; determinando con ello, que no se tiene documentación de respaldo que indique que la DIGECADE coordinó o solicitó opinión a la Dirección en referencia, previo a la impresión de los lotes de textos del NOG 10579931 “Servicios de impresión de libros de textos, para estudiantes de primero, segundo y tercer grado de nivel primario, a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020.

# CONCLUSIÓN

Los comentarios expuestos por la Exdirectora de DIGECADE, confirman que no fue solicitado Dictamen Técnico y Pedagógico de los lotes de textos 1, 2, 3, 4, 5 y 6 a la DIGECUR ni a ninguna otra unidad ejecutora que tenga competencia en el área, con el propósito de determinar que los textos a imprimir llenaban los requisitos del Currículo Nacional Base vigente; así mismo, no se tiene documentación que evidencie las gestiones realizadas por DIGECADE para coordinar acciones con DIGECUR y DIGEACE, para que los textos se revisaran y se asegurara la calidad de los mismos previo a su impresión.

De conformidad al comentario emitido por la Dirección General de Currículo

-DIGECUR- respecto a que cuando emite dictámenes u opiniones, sobre materiales que le requieren las distintas instancias o Unidades del MINEDUC, no coordina con ninguna otra Dirección sustantiva del Ministerio de Educación,

únicamente se limita a **realizar el análisis del material que le han presentado;** evidenciando que no fue solicitado a DIGECUR dictamen Técnico y Pedagógico de los lotes de textos objeto del hallazgo. Las negrillas son propias.

Lo expuesto en los párrafos anteriores no desvirtúa la condición determinada, por lo cual el hallazgo se confirma.

# HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

**Hallazgo No.1**

**Deficiencias en la conformación de expediente de licitación Condición**

En la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa –DIGECADE-, al practicar Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Evento de Licitación del NOG 10579931 “Servicios de Impresión de Libros de Textos, Para Estudiantes de Primero, Segundo y Tercer Grado de Nivel Primario, a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020”, por el período del 01 de enero 2019 al 4 de febrero de 2020, se determinaron deficiencias en la conformación del expediente de Licitación en la forma siguiente:

1. No aparece el detalle de consolidación preorden de compra del SIGES. Ver anexo 4.
2. El listado de los integrantes de la Comisión Receptora parcial fue trasladado a DIDECO con 57 días de atraso, en relación con las solicitudes realizadas por la dependencia antes descrita. Ver anexo 5.

# Criterio

**En Acuerdo Número 09-03 Normas Generales de Control Interno Gubernamental la Norma 2.2. Organización Interna de las Entidades**

**Supervisión establece:** Se establecerán los distintos niveles de supervisión,

como una herramienta gerencial para el seguimiento y control de las operaciones, que permitan identificar riesgos y tomar decisiones para administrarlos y aumentar la eficiencia y calidad de los procesos; así mismo, **la Norma 2.6 Documentos de respaldo establece:** La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis.

**La Resolución No. 1113 "Aprobación para la publicación y utilización de los documentos que se encuentran en el Sitio Web del Sistema de Gestión de la Calidad del Ministerio de Educación"** Instructivo Cotización y Licitación código ADQ-INS-01 inciso D.1 Recepción y Revisión de expedientes para preparar el proceso de Cotización o Licitación **actividad 34 Solicitar datos para la elaboración Resolución Ministerial para nombrar Comisión Receptora y Liquidadora, Analista de Adquisiciones –DIDECO- establece:** Dentro del plazo de los 10 días hábiles siguientes a la notificación de la Resolución Ministerial de adjudicación definitiva, realiza lo siguiente: (…) **2. Requiere por medio escrito a**

**la Unidad Ejecutora solicitante que nombre a tres servidores públicos contratados en los renglones presupuestarios 011 y 022 para que integren la Comisión Receptora y Liquidadora, final o parcial según aplique, adjuntando fotocopia del Documento Personal de Identificación –DPI- en un plazo máximo de 2 días hábiles**. 3. Elabora el proyecto de la Resolución Ministerial que nombra a la Comisión Receptora y Liquidadora y solicita al Asesor(a) Legal de la DIDECO la revisión correspondiente.

# Causa

Falta de supervisión a las actividades que realiza la persona encargada(o) de compras, con el propósito de dar respuesta a las 5 solicitudes realizadas por la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones –DIDECO- para presentar el detalle de consolidación de la preorden de compra del SIGES.

Atraso en la presentación del oficio DIGECADE/SEE No. 491-2019 de fecha 17/9/2019, a la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones –DIDECO- el cual contiene los oficios de las distintas Direcciones Departamentales de Educación con el detalle de los integrantes de la Comisión Receptora Parcial; el oficio en referencia fue entregado a la DIDECO el 03-12-2019, no obstante, las Direcciones Departamentales de Educación dieron respuesta a lo requerido del 19 al 26 de septiembre de 2019.

# Efecto

Que el expediente no cumpla con los requisitos formales establecidos en la normativa legal vigente.

Atraso en la gestión administrativa, para la elaboración y autorización de Resolución Ministerial, que autoriza a los integrantes de la Comisión Receptora Parcial realizar las acciones correspondientes.

Riesgo de posibles sanciones pecuniarias por el ente fiscalizador estatal.

# Recomendación

Que la Directora de la Dirección General de Gestión de Calidad Educativa

–DIGECADE- realice lo siguiente:

* 1. Gire instrucciones por escrito y realice el seguimiento correspondiente, para que el Subdirector Administrativo Financiero solicite al Jefe Financiero y encargado de compras, presentar el detalle de consolidación “Preorden de Compras del -SIGES- “, posterior a ello el documento en referencia se adjunte al expediente de Licitación del NOG 10579931.
  2. En futuros procesos el Subdirector Administrativo Financiero, supervise oportunamente las actividades que realiza el Jefe Financiero y la persona encargada de compras, con el propósito de verificar que se presente

oportunamente en los procesos de Licitación, el documento detalle de consolidación preorden de compra del -SIGES- entre otros, a la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones –DIDECO-, y evitar reincidir en deficiencias como las señaladas en el presente hallazgo.

* 1. En futuros procesos las Subdirecciones encargadas de velar por los procesos de conformación de las Comisiones Receptoras Parciales, deben evaluar el tiempo de solicitud y recepción de los listados que son presentados por las distintas Direcciones Departamentales de Educación, con el propósito de evitar retrasos en la presentación de los documentos a la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO- y consecuentemente al Despacho Superior, que repercuten en la gestión administrativa del Ministerio de Educación; no obstante, la normativa legal vigente establece un plazo de 2 días hábiles para la presentación de la información y documentación.

# Comentario de los Responsables

Los responsables de la administración no emitieron comentario alguno.

# Comentario de Auditoría

Ante la falta de comentario de los responsables el hallazgo se confirma.

# OTROS COMENTARIOS DE AUDITORÍA

Como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Evento de Licitación del NOG 10579931 “Servicios de Impresión de Libros de Textos, Para Estudiantes de Primero, Segundo y Tercer Grado de Nivel Primario, a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020”, se giraron Notas de Auditoría, en las cuales se fortalecieron los Controles Internos siguientes:

# Subdirección de Educación Escolar

En oficio Digecade/SEE No. 114-2020 de fecha 27/2/2020 fue solicitado a la Dirección General de Acreditación y Certificación –DIGEACE- emitir Dictamen para revisar y asegurar la calidad de los textos que necesita el Ministerio de Educación, como requisito para su impresión relacionados con los textos del lote 7.

En oficio Digecade/SEE No. 110-2020 de fecha 26/2/2020 fue solicitado a la Dirección General de Currículo –DIGECUR- emitir Dictamen sobre el aspecto curricular, como requisito para su impresión, relacionados con los textos del lote 7.

# DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Nombre** | **Cargo** | **Del** | **Al** |
| 1 | ANA MARIA HERNANDEZ AYALA | DIRECTORA GENERAL DE GESTION DE CALIDAD EDUCATIVA | 01/01/2019 | 04/02/2020 |
| 2 | MARCELL ANTONIO ROMERO AGUILAR | ENCARGADO DE LA SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA | 01/01/2019 | 04/02/2020 |
| 3 | MARIA DEL ROSARIO BALCARCEL MINCHEZ | DIRECTORA DIRECCION DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES | 01/01/2019 | 04/02/2020 |
| 4 | SAMUEL NEFTALI PUAC MENDEZ | DIRECTOR GENERAL DE CURRICULO  -DIGECUR- | 01/01/2019 | 29/01/2020 |
| 5 | DELFO CETINO MARROQUIN | SUBDIRECTOR DE EDUCACION EXTRA ESCOLAR | 01/01/2019 | 04/02/2020 |
| 6 | CARLOTA FRANCISCA CALITO DE ALFARO | ENCARGADO DE NIVEL PRIMARIO | 01/01/2019 | 04/02/2020 |
| 7 | ZAIDA LORENA ARAGON DE ARGUETA | DIRECTORA DIGECUR | 30/01/2020 | 04/02/2020 |
| 8 | CARLOS ALFONSO LOPEZ ALONZO | SUBDIRECTOR DE DISEÑO Y DESARROLLO CURRICULAR DIGECUR | 01/01/2019 | 04/02/2020 |

# COMISION DE AUDITORIA

IRMA CONSUELO CRISTOBAL PEREZ

Auditor

MARIO AUGUSTO ORELLANA SANDOVAL

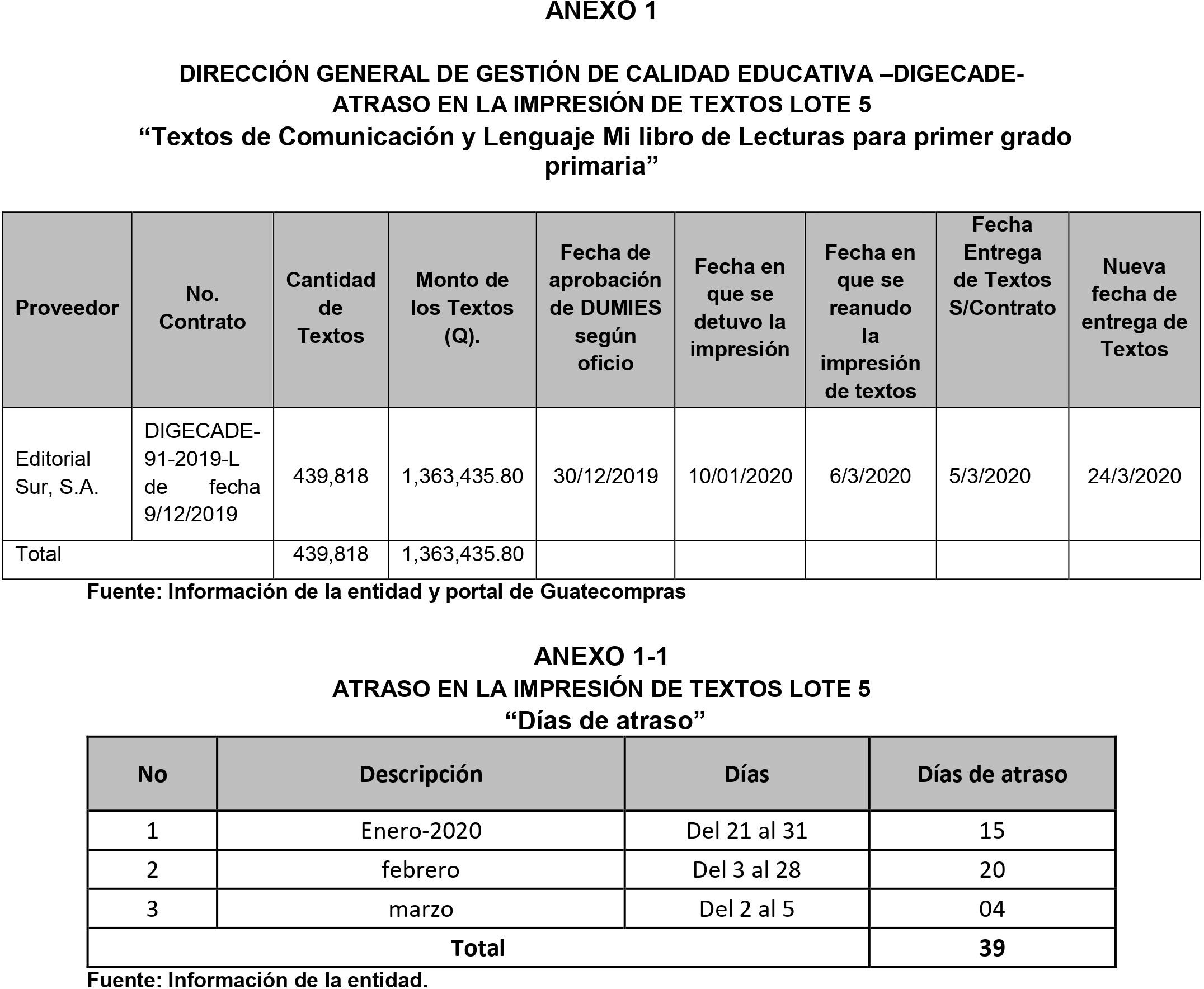
Supervisor

JULIA VICTORIA MONZON PEREZ

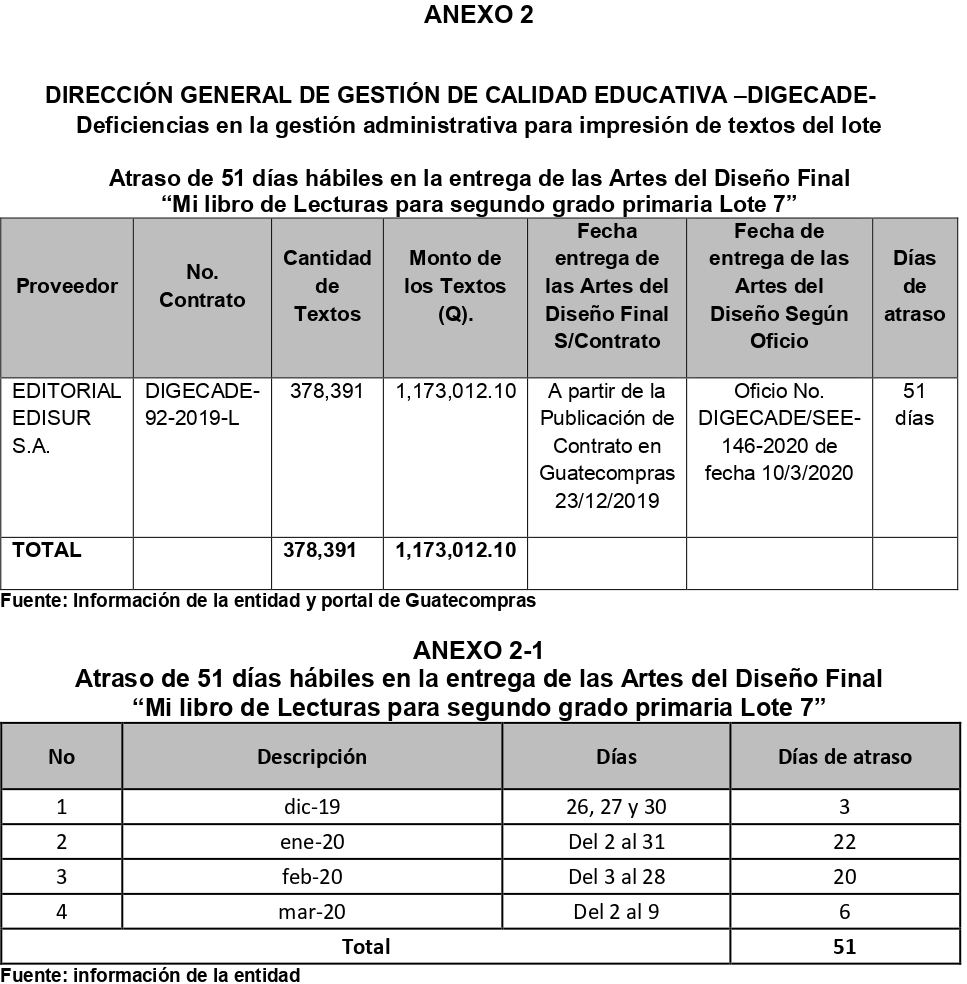
Director

# ANEXOS

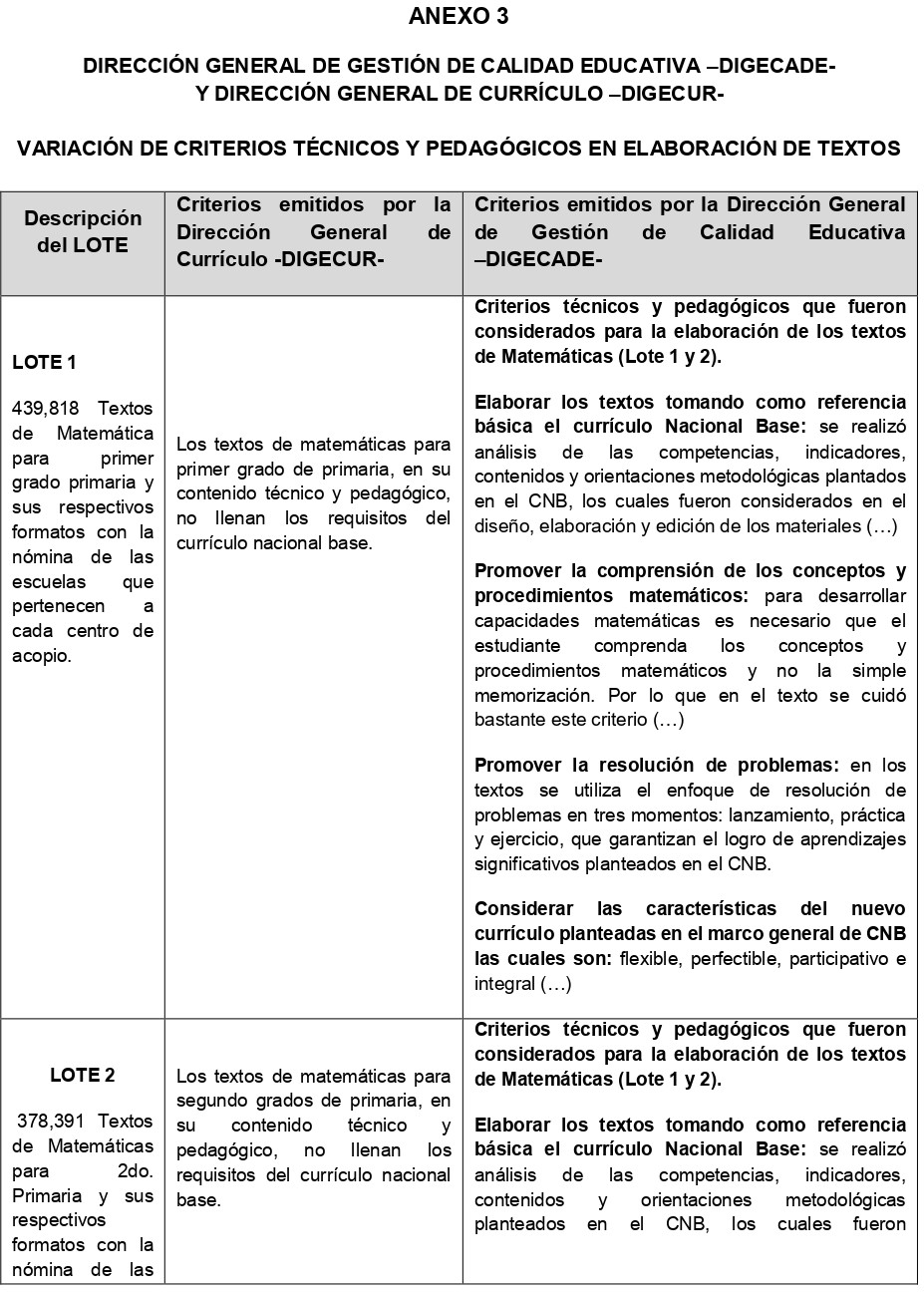
.



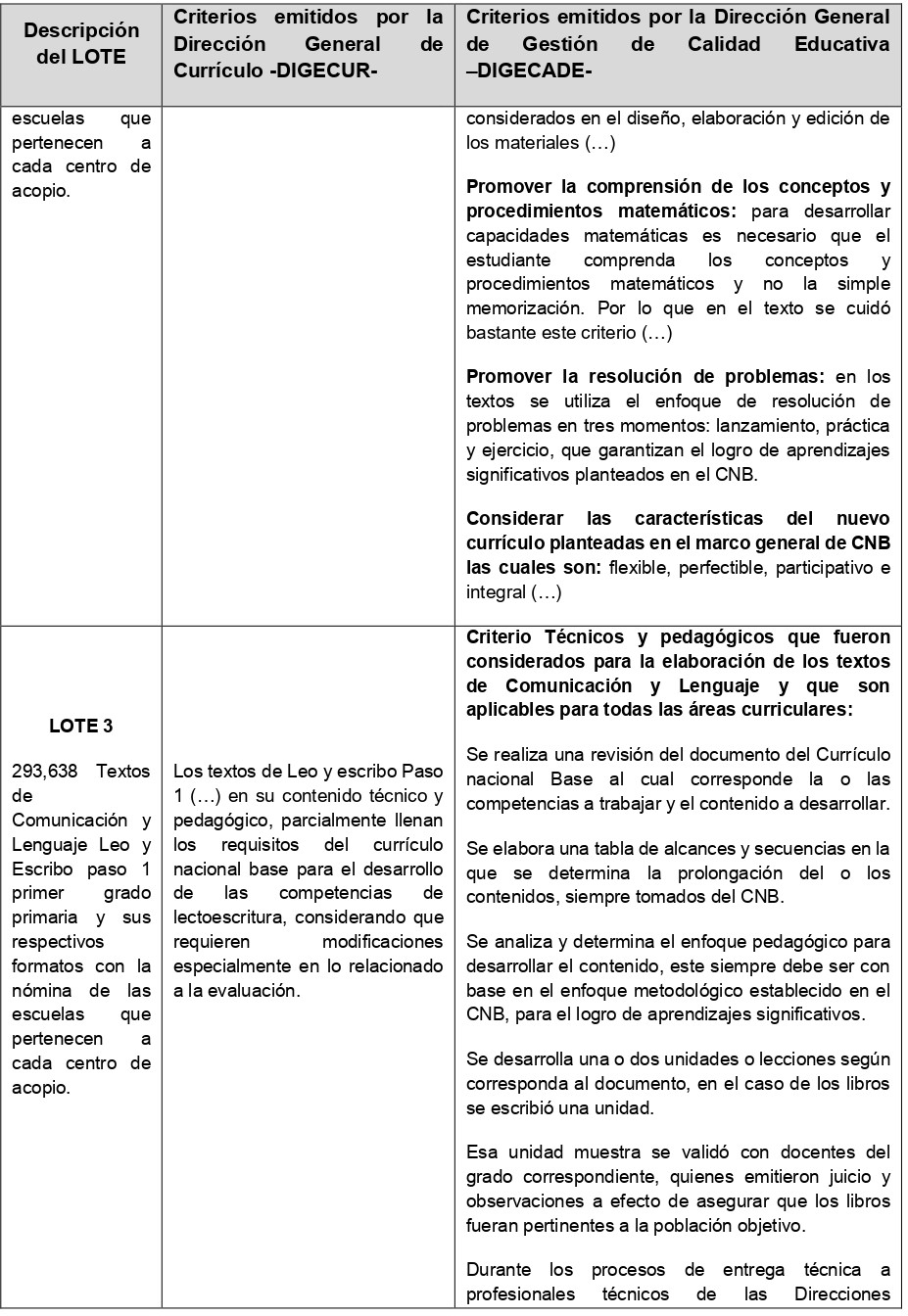
.



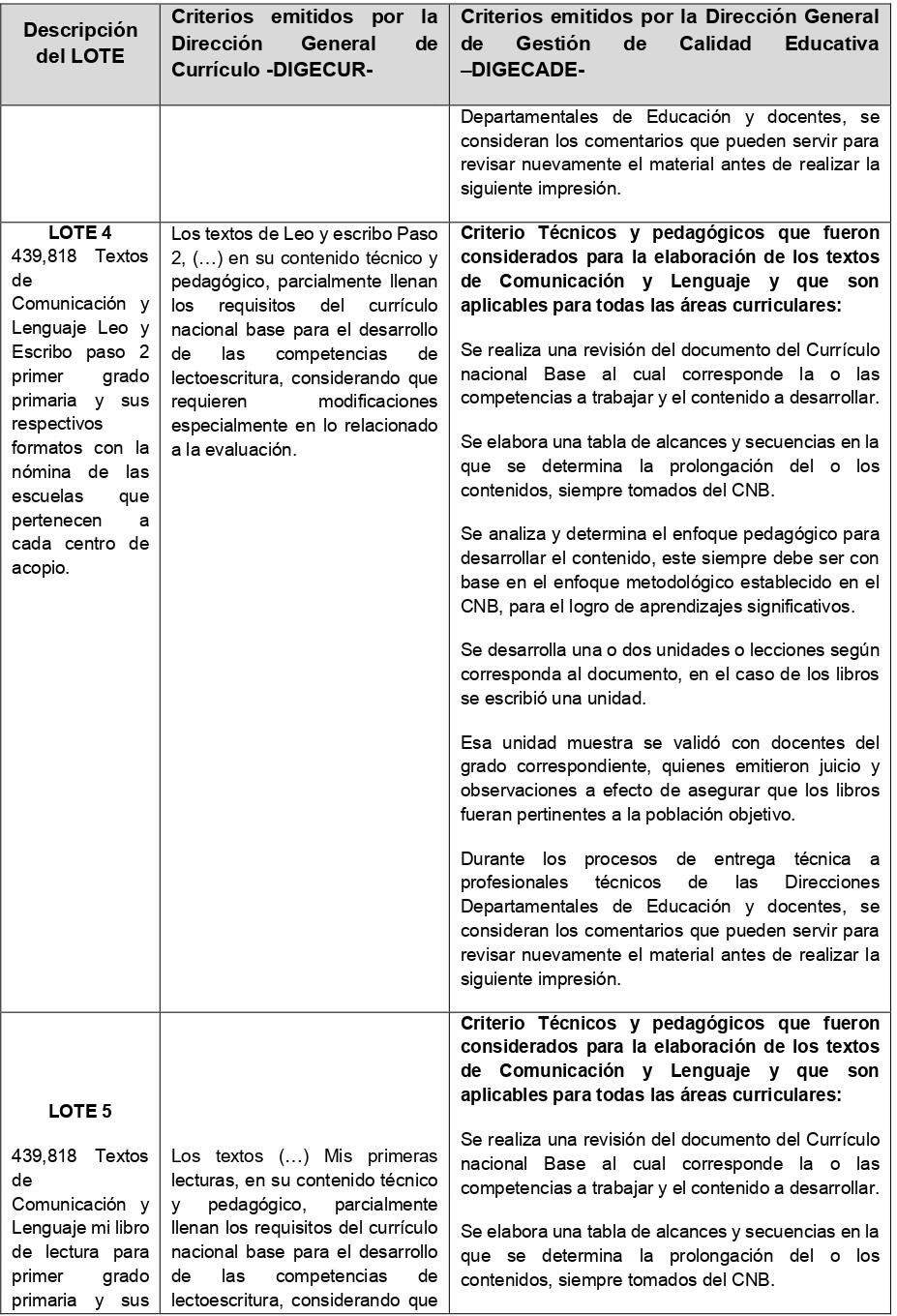
.



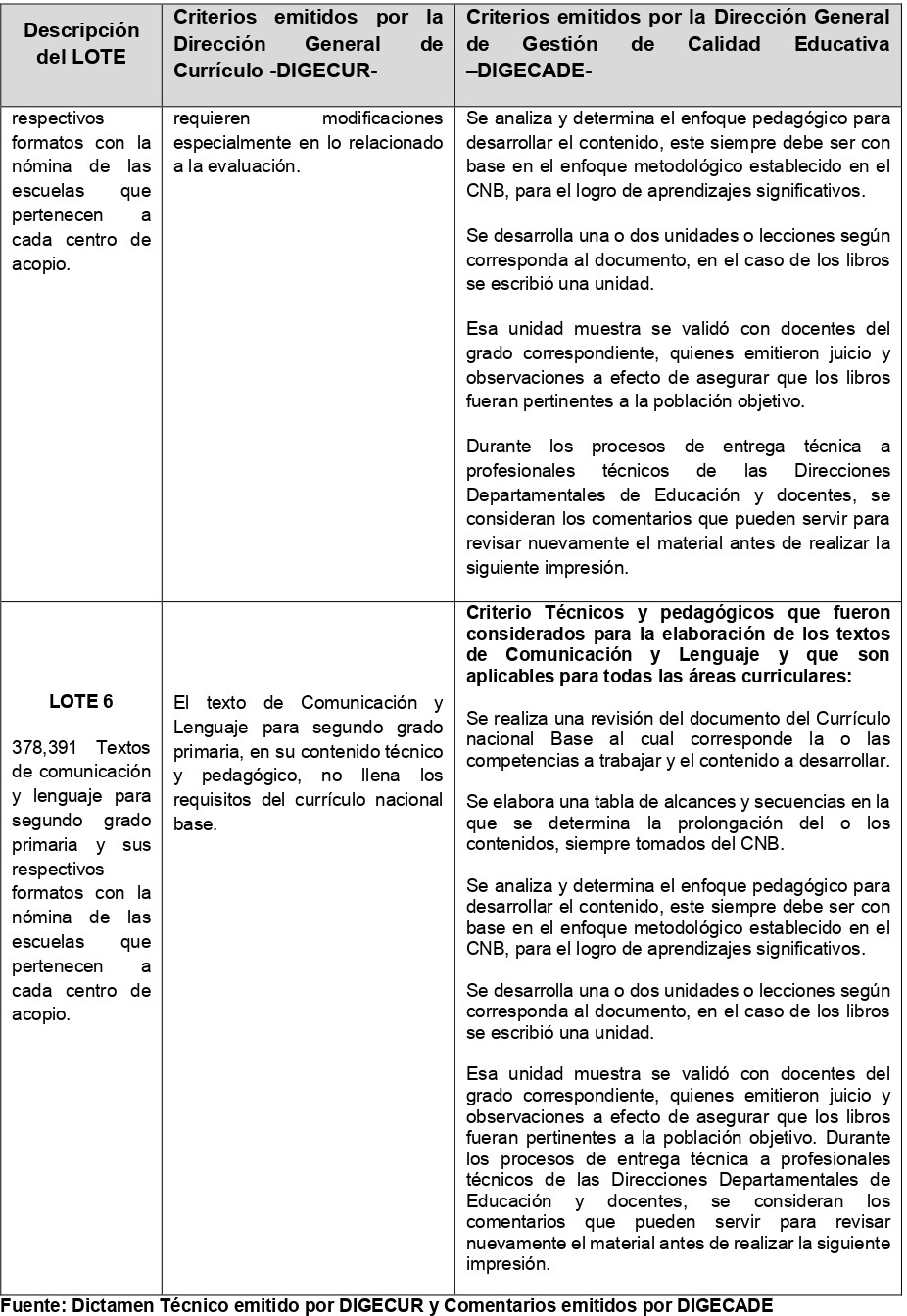
.



.



.



.

