# MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA

**CUA No.: 95268**

**AUDITORIA**

**Auditoría Financiera y de Cumplimiento al evento de Licitación NOG 10753680 "Servicios de impresión de textos escolares de comunicación y lenguaje l1 y l2, en seis idiomas Mayas, Xinka y Castellano para estudiantes de primer grado del nivel de educación primaria, a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020", de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-**

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

**GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2020**

**INDICE**

[ANTECEDENTES 1](#_TOC_250007)

OBJETIVOS 2

GENERALES 2

[ESPECIFICOS 2](#_TOC_250006)

[ALCANCE 2](#_TOC_250005)

[INFORMACION EXAMINADA 3](#_TOC_250004)

[NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA 4](#_TOC_250003)

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS 5

LEGALES

[HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO 15](#_TOC_250002)

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA 21

ENTIDAD AUDITADA

[COMISION DE AUDITORIA 22](#_TOC_250001)

[ANEXOS 23](#_TOC_250000)



# ANTECEDENTES

**Ministerio de Educación**

De conformidad con el Decreto Legislativo No. 12-91 Ley de Educación Nacional, el Ministerio de Educación es la institución del Estado, responsable de coordinar y ejecutar las políticas educativas, determinadas por el sistema educativo del país.

# Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-

Es la dependencia del Ministerio de Educación responsable de proveer lineamientos para el diseño y desarrollo del currículo bilingüe intercultural en los subsistemas escolar y extraescolar, en consulta con el nivel local, además de establecer estrategias para hacer operativo el proceso de la educación bilingüe e intercultural; y entre sus funciones se encuentra, elaborar materiales y textos educativos desde las culturas y los idiomas que apoyen el desarrollo del currículo.

# Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO-

Es la dependencia responsable de programar y efectuar las adquisiciones y contrataciones del Ministerio de Educación, mediante los procesos de cotización y licitación establecidos por la Ley de Contrataciones del Estado; por lo que entre sus funciones está 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.

# Dirección General de Currículo -DIGECUR-

Es la dependencia 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 y dentro de sus funciones le corresponde elaborar los lineamientos generales para la elaboración de textos, en seguimiento del currículo definido.

# Auditoría Financiera

El propósito de una auditoría de estados financieros es aumentar el grado de confianza de los posibles usuarios en dichos estados financieros. Esto se logra a través de él dictamen emitido por el auditor sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con el marco de referencia para la emisión de información financiera aplicable o en el caso de los estados financieros preparados de conformidad con un marco razonable de presentación de la información financiera si los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, o proporcionan una visión verdadera y justa de conformidad con dicho marco.

# Auditoría de Cumplimiento

El objetivo de la auditoría de cumplimiento del sector público es permitir a la Entidad Fiscalizadora Superior evaluar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las regulaciones que las rigen.

# 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 L-33/2019-MINEDUC, NOG 10753680, “Servicios de impresión de textos escolares de comunicación y lenguaje L1 y L2, en seis idiomas Mayas, Xinca y Castellano para estudiantes de primero grado del nivel de educación primaria, a distribuirse para su uso en el ciclo escolar 2020, por el período comprendido del 01 de enero de 2019 al 04 de febrero de 2020, correspondiente al CUA 95268 comprendió: La revisión del expediente de licitación para verificar que se cumpliera con el proceso establecido; la evaluación de la etapa de adjudicación del evento al proveedor, hasta la suscripción del acta de recepción definitiva y liquidación; el cumplimiento de las cláusulas contractuales que dieron lugar a la negociación para determinar si existen ampliaciones o modificaciones al contrato y se verificó si los textos fueron elaborados con base al Currículo Nacional Base.

Con fecha 13 de marzo de 2020, la Dirección de Auditoría Interna, según muestra seleccionada, emitió la Circular DIDAI-006-2020, solicitando a 11 auditores delegados en las Direcciones Departamentales de Educación de Chimaltenango,

Quiché, Suchitepéquez, Retalhuleu, Quetzaltenango, San Marcos, Totonicapán, Huehuetenango, Baja Verapaz, Izabal y Jutiapa, apoyo para la auditoría de textos de la licitación NOG 10753680 (CUA 95268), consistente en realizar conteo físico de textos escolares en los centros de acopio ubicados en las cabeceras departamentales, a realizarse los días lunes 16 o martes 17 de marzo de 2020, sin embargo, referida actividad no fue posible iniciarla y concluirla a cabalidad, debido a las acciones derivadas a partir de la entrada en vigencia de las Disposiciones Presidenciales en caso de Calamidad Pública y Ordenes para el Estricto Cumplimiento de fecha 16 de marzo de 2020, por la pandemia por COVID-19.

Según lo indicado por la Comisión Receptora y Liquidadora Final del evento de licitación y por la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-, en cuanto a la elaboración de los textos en base al Currículo Nacional Base

-CNB-; refieren que los Textos de Comunicación y Lenguaje L1 y L2, sintonizan con el CNB autorizado desde el año 2005, por lo que los textos Leo y Escribo Paso 1, Paso 2 y mis Primeras Lecturas, desarrollan habilidades del lenguaje oral, principio alfabético, vocabulario, comprensión lectora y fluidez, entre otras de formas gradual, para alcanzar las competencias de lectura y escritura de primer grado; son contenidos básicos y universales para el desarrollo de esta competencia en sistemas de escritura alfabéticos como el del español e idiomas indígenas, por lo tanto, su contenido armoniza con cualquier currículo que establezca el logro de esta competencia, por lo que es importante destacar que, en el caso particular de los idiomas mayas, los libros de primer grado se desarrollan con pertinencia cultura y lingüística, un contenido que en el CNB es enunciado pero que, a diferencia del español, no había sido desarrollado, hasta ahora con estos textos; asimismo, los textos de Comunicación y Lenguaje L2 para el aprendizaje de un segundo idioma; presentando copia del Acuerdo Ministerial No. 35 de fecha 13/01/2005, con el cual se autoriza el Currículum Nacional Base para el Nivel de Educación Primaria.

# INFORMACION EXAMINADA

La Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-, para el control y seguridad de sus operaciones presupuestarias usa el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB-. Dicha dependencia del Ministerio de Educación se encuentra registrada ante la Contraloría General de Cuentas, con el número de cuentadancia D2-107.

A continuación, se presenta la información examinada del evento de Licitación L-033/2019-MINEDUC:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Descripción** | **Valor (Cifras expresadas en****quetzales)** | **Nota** |
| 1 | Papeles Comerciales, Sociedad Anónima; Contrato Administrativo Número DIGEBI-107-2019-L,correspondiente a los lotes 1, 2, 3, 4 y 5 | 4,777,924.43 | 1 |
| **TOTAL** | **4,777,924.43** | 2 |

# NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

**Nota No. 1**

El Contrato Administrativo Número DIGEBI-107-2019-L de fecha 22 de octubre de 2019 emitido por la adquisición de los servicios de impresión de textos escolares de comunicación y lenguaje L1 y L2, en seis idiomas mayas, xinka y castellano para estudiantes de primer grado del nivel de educación primaria, fue aprobado por medio del Acuerdo Ministerial No. 3446-2019 del 26 de noviembre de 2019; y la integración de los textos escolares, se presenta en el siguiente cuadro:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lote No.** | **Descripción** | **Cantidades** | **Valor (Cifras expresadas en****quetzales)** |
| 1 | Impresión de textos de Comunicación y Lenguaje L1 “Leo y escribo” paso 2, deprimero primaria en idiomas: K’iche’, Kaqchikel, Mam, Q’eqchi’ | 154,687 | 2,202,742.88 |
| 2 | Impresión de textos de Comunicación y Lenguaje L1 “Mis primeras lecturas” deprimero primaria en idiomas: K’iche’, Kaqchikel, Mam, Q’eqchi’ | 154,687 | 720,841.42 |
| 3 | Impresión de textos de Comunicación y Lenguaje L2 de primero primaria en losidiomas: Itza’ y Xinka | 43,643 | 636,751.37 |
| 4 | Impresión de textos de Comunicación y Lenguaje L1 “Leo y escribo” paso 1, deprimero primaria en idioma Achi | 3,570 | 178,428.60 |
| 5 | Impresión de Textos con presentación de rotafolios de Comunicación yLenguaje L2 de primero primaria, en idioma castellano | 17,328 | 1,039,160.16 |
| **Total** | **4,777,924.43** |

# Nota No. 2

Según información del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB- al 18 de agosto de 2020, del valor del Contrato Administrativo Número DIGEBI-107-2019-L de fecha 22 de octubre de 2019 que asciende a la cantidad Q.4,777,924.43, se encuentran pagados Q.4,141,173.06 correspondientes al valor de los lotes 1, 2, 4, y 5, estando pendientes de pago Q.636,751.37 del lote 3.

# HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

**Hallazgo No.1**

**Falta de programación de la negociación para la celebración de la Licitación L-033/2019-MINEDUC, NOG 10753680**

**Condición**

En la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-, por el período comprendido del 01 de enero de 2019 al 04 de febrero 2020, se estableció que no se programó la adquisición de los servicios de impresión de textos escolares de Comunicación y Lenguaje de la Licitación L-033/2019-MINEDUC, dentro del Anteproyecto de Presupuesto y Plan Anual de Compras, según consta en el oficio OMINEDUC-DIGEBI-DIR No. 772-2019 de fecha 31 de julio de 2019 emitido por el Director de la DIGEBI que fungió durante el ejercicio fiscal 2019 y el Plan de Compras de la Entidad publicado en el Sistema Guatecompras.

# Criterio

El **Decreto 57-92 Ley de Contrataciones del Estado**, establece: “Artículo 4.

Programación de negociaciones. Para la eficaz aplicación de la presente ley, las entidades públicas, antes del inicio del ejercicio fiscal, deberán programar las compras, suministros y contrataciones que tengan que hacerse durante el mismo.”.

El **Acuerdo Gubernativo 122-2016, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado**, indica: “Artículo 3. Programación de Negociaciones. En cumplimiento del artículo 4 de la Ley, los organismos o entidades del Estado y sus dependencias y las demás establecidas en el artículo 1 de la Ley, deben elaborar antes del inicio del ejercicio fiscal, la Programación de Negociaciones, la cual debe contener la lista de bienes, obras y servicios que pretenden adquirir durante el año fiscal siguiente para cumplir con los objetivos y resultados institucionales mediante resolución de la autoridad superior. Sin embargo, de ser necesario actualizar el mismo cuando varíen las necesidades de contratación de bienes, obras o servicios, la autoridad correspondiente podrá realizar la modificación de conformidad con los montos establecidos en el artículo 9 de la Ley.

Se exceptúan de la obligación de incluir en el Programa Anual de Adquisiciones Públicas, las que no superen el monto definido en la Ley para la modalidad de Baja Cuantía.

La Programación de Negociaciones debe identificar el bien, obra o servicio a contratar, valor estimado del contrato, y fecha en la cual se dará inicio al proceso de contratación.”.

El **Instructivo Cotización y Licitación ADQ-INS-01** versión 12 de fecha 27 de

mayo de 2019, apartado C.1. Recepción y análisis de expedientes para preparar el proceso de Cotización o Licitación, indica en la Actividad 3., que el Analista de Adquisiciones DIDECO, revisa y analiza según numeral 7., la copia impresa del Sistema WebPoa legible en donde se refleje la planificación de la adquisición dentro del Plan Operativo Anual -POA-, firmada y sellada por el Departamento de Planificación o quien corresponda; y 8., la copia impresa del Sistema de Gestión

-SIGES- en donde se refleje la programación de la adquisición, dentro del Anteproyecto de Presupuesto, firmada y sellada por el Unidad/Sección/Departamento Administrativo Financiero o quien corresponda.

El **Oficio OMINEDUC-DIGEBI-DIR-No. 772-2019** de fecha 31 de julio de 2019,

emitido por el Director de la DIGEBI, Lic. Carlos Jacinto Coz, a la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones –DIDECO-; se indica que el Servicio de Impresión de Textos Escolares de comunicación y Lenguaje L1 y L2, en Seis Idiomas Mayas, Xinka y Castellano para Estudiantes de Primer Grado del Nivel de Educación Primaria, a Distribuirse para su Uso en el Ciclo Escolar 2020, a Solicitud de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural –DIGEBI-, no estaba programado en el anteproyecto del año 2018, por lo que se procedió a solicitar ampliación presupuestaria para el año 2019 esperando su aprobación, quedando pendientes de entregar el Dictamen Presupuestario, Pre Orden de compra, WEBPOA que refleje la planificación de la adquisición y SIGES que refleje la programación de la Adquisición.

# Causa

Inobservancia de lineamientos establecidos en las normativas que rigen los procesos de compras y contrataciones.

# Efecto

Riesgo de sanciones por parte de la Contraloría General de Cuentas por el incumplimiento de la normativa aplicable a la programación previa de las negociaciones, lo que también provocó que se presentarán con atraso ante la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO- de acuerdo a los procedimientos establecidos en el Instructivo Cotización y Licitación ADQ-INS-01 versión 12, los siguientes requisitos: El Detalle de Consolidación de PreOrden de Compra, el Dictamen Presupuestario respectivo ya que se tuvo que solicitar ampliación presupuestaria, la copia impresa del Sistema WebPoa legible en donde se refleja la planificación de la adquisición dentro del Plan Operativo Anual -POA-, así como que no se cumpliera con la presentación de la copia impresa del Sistema de Gestión -SIGES- en donde se refleje la programación de la adquisición, dentro del Anteproyecto del Presupuesto.

# Recomendación

Que el actual Director de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural

-DIGEBI-, gire instrucciones por escrito al personal responsable de la gestión

administrativa y financiera, dando el seguimiento a las mismas, para que en lo sucesivo, se cumpla de forma oportuna con incluir dentro del Anteproyecto de Presupuesto y Plan Anual de Compras, las compras y negociaciones que serán necesarias para cumplir con los objetivos y resultados institucionales, de conformidad a los lineamientos y plazos establecidos en la normativa legal correspondiente.

# Comentario de los Responsables

En el OFICIO DIGEBI-SUBEBI-665-2020 de fecha 19 de agosto de 2020, emitido por Licenciado Mateo Lorenzo Hernández Pedro, Subdirector de Educación Bilingüe Intercultural; MBA Flor de María Dubón Peña de Ayala, Subdirectora General de Educación Bilingüe Intercultural, con el visto bueno del Licenciado Carlos Marcial López Hernández, Director General de Educación Bilingüe Intercultural, se indica: “(…) se hace de su conocimiento que, a requerimiento del Subdirector de Educación Bilingüe Intercultural, como consta en el Oficio DIGEBI SUB EBI No. 065-2019 recibido el 06 de junio de 2019 y la Autoridad Máxima de la DIGEBI, se hicieron las gestiones correspondientes para reajustar el presupuesto procediendo conforme las instrucciones dadas, así mismo se hizo lo concerniente a las modificaciones presupuestarias ante la Dirección de Administración Financiera -DAFI- y la modificación de metas ante la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-, por afectar en el Subproducto Textos escolares impresos de primaria bilingüe intercultural.”.

# Comentario de Auditoría

El hallazgo se confirma debido a que los comentarios emitidos por la DIGEBI, no desvirtúan la condición reportada ya que, según la normativa vigente, el proceso de programación de las negociaciones debe efectuarse antes del inicio de cada ejercicio fiscal en el cual se realizarán las compras y adquisiciones.

# Hallazgo No.2

**Falta documentación en el expediente que respalde la idoneidad de integrantes de la Junta de Licitación L-033/2019-MINEDUC, NOG 10753680**

**Condición**

En la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-, por el período comprendido del 01 de enero de 2019 al 04 de febrero 2020, en el expediente de la Licitación se estableció que la documentación adjunta a los oficios emitidos por el Director de la DIGEBI, que fungía en el año 2019, OMINEDUC-DIGEBI-DIR-No. 559-2019 y OMINEDUC-DIGEBI-DIR-No. 735-2019

de fechas 05 de junio y 25 de julio de 2019, respectivamente, con los cuales se propuso a los integrantes titulares y suplentes de la Junta de Licitación en el

ámbito técnico, legal y financiero, es insuficiente para respaldar la idoneidad de los miembros propuestos, ya que únicamente se presentó copia de los Documentos Personales de Identificación -DPI-, y Constancias de Tiempo de Servicio . Ver anexo 1.

# Criterio

El **Decreto 57-92 Ley de Contrataciones del Estado**, establece: Artículo 11.

Integración de las juntas de cotización, licitación o calificación. Los miembros titulares y suplentes de las juntas de cotización, licitación o calificación deberán ser servidores públicos, nombrados por la autoridad competente de las entidades. La autoridad correspondiente, bajo su responsabilidad, dejará constancia por escrito de la verificación de la idoneidad de los miembros nombrados. a) En el caso de la modalidad de licitación pública, la junta de licitación estará integrada por tres (3) miembros titulares y dos (2) suplentes, los cuales deberán ser nombrados por la autoridad superior de la entidad contratante.

El **Acuerdo Gubernativo 122-2016, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado**, indica: Artículo 12. Acreditación de la idoneidad de los miembros de Juntas. Para los efectos de lo regulado en el Artículo 11 de la Ley, se entenderá por idoneidad, la reunión de las condiciones necesarias para desempeñar una función o puesto, lo cual se acredita con los documentos que hagan constar que el servidor público tiene la experiencia, conocimiento técnico o profesional que corresponda. Para tal efecto, en las bases de contratación deberá indicarse el perfil de los miembros titulares y suplentes que integrarán la Junta respectiva. A su vez, la autoridad competente previo al nombramiento deberá solicitar a la Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la entidad, el historial laboral de los servidores públicos, y en caso lo considere necesario, podrá anexar a la resolución de nombramiento documentos tales como: diplomas, títulos técnicos o profesionales nacionales o extranjeros, certificaciones, constancias de cursos o capacitaciones, constancias de empleo, u otros que considere necesarios para demostrar que el servidor público conoce o tiene experiencia en los ámbitos legal, financiero o técnico del negocio a adjudicar.

Las

# Bases de la Licitación L-033-2019-MINEDUC

“Servicios de Impresión de

Textos Escolares de Comunicación y Lenguaje L1 y L2, en Seis Idiomas Mayas, Xinka y Castellano para Estudiantes de Primer Grado del Nivel de Educación Primaria, a Distribuirse Para su Uso en el Ciclo Escolar 2020, a Solicitud de DIGEBI, refieren: 1.8 Perfil de los integrantes de la Junta. Los servidores públicos propuestos para integrar la Junta, deberán acreditar, estudios, experiencia o conocimiento suficiente en alguno de los ámbitos legal, financiero o técnico del presente evento. En el ámbito legal: Servidores públicos, que tengan como mínimo estudios de la carrera de ciencias jurídicas y sociales, abogacía y notariado. En el ámbito financiero: Servidores públicos, que tengan como mínimo estudios de las

carreras relacionadas con las ciencias económicas. En el ámbito técnico: Servidores públicos, con experiencia o conocimiento técnico, sobre los bienes objeto del presente evento.

El **Instructivo Cotización y Licitación ADQ-INS-01**, versión 12 de fecha 27 de mayo de 2019, apartado C.1. Recepción y análisis de expedientes para preparar el proceso de Cotización o Licitación, indica en la Actividad 3., que el Analista de Adquisiciones DIDECO, revisa y analiza según numeral 9., el oficio de propuesta de integrante titular y suplente de Junta de Cotización o Licitación, en el ámbito técnico, legal y financiero (03 titulares y 02 suplentes) adjuntando copia del Título Universitario, cierre de pensum, constancia de cursos o justificación de su experiencia en el ámbito técnico (…).

# El Acuerdo No. 09-03 de fecha 8 de Julio de 2003 “Normas Generales de

**Control Interno Gubernamental”,** emitidas por la Contraloría General de

Cuentas, establecen: 2.6 Documentos de Respaldo: “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.”.

# Causa

Inobservancia de los preceptos establecidos para comprobar la verificación de la idoneidad de los miembros nombrados como integrantes de la Junta de Licitación del evento.

# Efecto

Riesgo de sanciones por parte de la Contraloría General de Cuentas por la falta de documentación que compruebe que se realizaron las gestiones administrativas para comprobar la idoneidad de los servidores públicos que conformaron la junta calificadora del proceso de licitación.

# Recomendación

El actual Director de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural

-DIGEBI-, gire instrucciones por escrito y de seguimiento a las mismas, para que en lo sucesivo se efectúen las gestiones administrativas que correspondan, a efecto de dejar evidencia documental que compruebe el cumplimiento en la verificación de la idoneidad técnica y profesional de cada uno de los servidores públicos que se propongan para ser nombrados como integrantes de las juntas calificadoras de los eventos de licitación que se celebren, de conformidad a los requerimientos establecidos en la normativa aplicable y en las bases de licitación.

# Comentario de los Responsables

En el OFICIO DIGEBI-SUBEBI-665-2020 de fecha 19 de agosto de 2020, emitido

por Licenciado Mateo Lorenzo Hernández Pedro, Subdirector de Educación Bilingüe Intercultural; MBA Flor de María Dubón Peña de Ayala, Subdirectora General de Educación Bilingüe Intercultural, con el visto bueno del Licenciado Carlos Marcial López Hernández, Director General de Educación Bilingüe Intercultural, se indica que se acredita la idoneidad de los miembros propuestos, según bases de licitación L-033/2019-MINEDUC, numeral 1.8. Perfil de los integrantes de la Junta, titulares y suplentes, presentando fotocopias simples de los títulos profesionales y certificación de cursos aprobados, respectivamente según se detalla a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Nombre** | **Ámbito** | **Perfil** | **Título** | **Puesto** | **Justificación** |
| 1 | L i l i a n Carolina Colop Salanic | Técnico Titular | Técnico del Departamento de Materiales EBI de DIGEBI | Licenciada en Trabajo Social | Profesional Jefe III | La profesional tiene más de cuatro años en el departamento de materiales, conoce los aspectos técnicos de edición y reproducción detextos escolares. |
| 2 | M e l v i Rolando Moscoso | Suplente técnico | Técnico en p r o c e s o s educativos de DIGEBI | Licenciado en Psicología | A s e s o r Profesional Especializado II | El profesional tiene más de cuatro años en la DIGEBI, conoce los aspectos técnicos de edición y reproducción de textos escolares. |
| 3 | Ingrid Maribé Sagastume Dávila | Suplente financiero, luego por sustitución, Titular Financiero | Técnico del departamento administrativo | Licenciada en Administración Educativa | Profesional Jefe III | La profesional en la experiencia ha participado e n p r o c e s o s administrativos y financieros para la adquisición en el marco de la Ley de Adquisicionesdel Estado. |
| 4 | M a y r a Anabella Vásquez Monzón de Santizo | Suplente Financiero | Técnico del departamento administrativo | Licenciada en Psicología | Profesional Jefe III | La profesional en la experiencia ha participado e n p r o c e s o s administrativos y financieros para la adquisición en el marco de la Ley de Adquisicionesdel Estado. |
| 5 | José Luis Jiménez Back | Titular Legal | Responsable de la Sección deRegistro de DIGEPA | Maestro de Educación Física | A s e s o r Profesional Especializado I | El profesional ha participado en distintos procesos de licitación el marco de la Ley de Adquisiciones del Estado. Sus estudios superiores en el ámbito legal le dan elconocimiento. |

# Comentario de Auditoría

El hallazgo se confirma debido a que el Director de la DIGEBI que se encontraba en funciones, no realizó las acciones correspondientes para documentar oportunamente el expediente de la licitación con constancias por escrito de la verificación de la idoneidad y documentos que hagan constar la experiencia técnica y profesional de los servidores públicos, tales como títulos universitarios, certificaciones de estudios, etc., según se argumenta en el cuadro descrito en el comentario de los responsables; por lo que el expediente en ese sentido, no se

encuentra con la documentación suficiente de acuerdo a lo indicado en los requisitos establecidos en la normativa aplicable y en las bases de la licitación; además considerando el hecho que las copias de los Documentos Personales de Identificación -DPI-, y Constancias de Tiempo de Servicio no contienen información pormenorizada de las áreas de experiencia de las personas nombradas.

# Hallazgo No.3

**Falta de publicación de documentos en Guatecompras Condición**

Por el período comprendido del 01 de enero de 2019 al 04 de febrero 2020, se estableció que en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras-, no se procedió a la publicación de las Resoluciones Nos. 1879-2019 de fecha 05 de julio de 2019, 2180-2019 del 02 de agosto de 2019 y 2431-2019 de fecha 28 de agosto de 2019; con las cuales se nombraron a los miembros titulares y suplentes de la Junta de Licitación, las cuales corresponden al NOG 10753680 de la Licitación L-033/2019-MINEDUC; sin embargo, si fueron ingresados los nombres y los Números de Identificación Tributaria -NIT-, de los miembros de la Junta, como lo requiere el sistema Guatecompras.

# Criterio

El **Decreto 57-92 Ley de Contrataciones del Estado**, establece: Artículo 4 Bis. Sistema de información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado. Publicar en el sistema GUATECOMPRAS la información que la normativa vigente establezca como requisitos obligatorios, en los plazos establecidos en las normas, disposiciones reglamentarias y las resoluciones respectivas.

El **Instructivo Cotización y Licitación ADQ-INS-01**, versión 12 de fecha 27 de mayo de 2019, hace referencia a lo siguiente: En el apartado C.1 Recepción y análisis de expedientes para preparar el proceso de Cotización o Licitación, en las actividades numeradas de la 12 al 15, indican el proceso para la elaboración de los proyectos de las Resoluciones de Aprobación de los Documentos de Cotización o Licitación y la del Nombramiento de la Junta de Cotización o Licitación, estableciendo en la actividad No. 16, que las Autoridades Superiores de la Entidad las aprueba y traslada a la DIDECO para que esta proceda a publicarlas en Guatecompras y se continúe con el proceso correspondiente.

Las **Normas para uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras-,** emitidas por la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas,

establecen: Resolución 11-2010 de fecha 22 de abril de 2010, Artículo 11. Procedimiento: “(…) Asimismo, dentro del expediente electrónico identificado con el NOG respectivo deberá publicarse, cronológicamente, toda la información pública en poder de la entidad compradora contratante contenida en los expedientes físicos de compra o contratación, tales como reportes, oficios, providencias, resoluciones, estudios, actas, correspondencia interna o externa, acuerdos, directivas, directrices, circulares, convenios, instructivos, notas, memorandos, estadísticas o cualquier otro registro que documente el ejercicio de las facultades o la actividad de las entidades compradoras, no sujetos a plazos legales como los listados anteriormente, sino que constituyen información pública de oficio.”. Resolución 18-2019 de fecha 04 de septiembre de 2019, Artículo 21. Procedimiento para la publicación de los concursos con Número de Operación Guatecompras (NOG). “(…) La Unidad Ejecutora por transparencia o por acceso a la información podrá hacer de conocimiento público, el contenido de otros documentos que consten en los expedientes físicos de la adquisición y que constituyen información pública de oficio, publicándolos cronológicamente en el Sistema GUATECOMPRAS dentro del NOG respectivo.”.

# Causa

El personal de la DIDECO designado para realizar la publicación de los documentos en Guatecompras, omitió los procedimientos establecidos en el Instructivo Cotización y Licitación ADQ-INS-01, versión 12, relacionados a la publicación de las resoluciones de nombramiento de la junta de licitación, derivado a que en el sistema no se encontraba habilitada la opción para su publicación.

# Efecto

Falta de publicación de las resoluciones que avalan el nombramiento de la Junta de Licitación.

# Recomendación

Con la finalidad de evitar contradicciones entre la normativa interna del Ministerio de Educación y lo que requiere el Sistema Guatecompras, se sugiere lo siguiente:

1. El Director de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural

-DIGEBI-, en lo sucesivo debe asegurarse de que todos los documentos de procesos de compra por licitación requeridos en el Sistema Guatecompras y normativa vigente, sean ingresados oportunamente.

1. La Directora de la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO-, considere gestionar ante la Dirección de Desarrollo y Fortalecimiento Institucional -DIDEFI-, la modificación del Instructivo ADQ-INS-01 versión 14 vigente aprobado el 08 de enero de 2020, a efecto que se aclaren los

numerales 15 y 16 relacionados a los documentos que deben ser publicados en el Sistema Guatecompras, con la finalidad que no exista contradicciones en los futuros procesos.

# Comentario de los Responsables

En el OFICIO DIGEBI-SUBEBI-665-2020 de fecha 19 de agosto de 2020, emitido por Licenciado Mateo Lorenzo Hernández Pedro, Subdirector de Educación Bilingüe Intercultural; MBA Flor de María Dubón Peña de Ayala, Subdirectora General de Educación Bilingüe Intercultural, con el visto bueno del Licenciado Carlos Marcial López Hernández, Director General de Educación Bilingüe Intercultural, así como en el Oficio DIDECO/MRBM/kq/mv 0584 de fecha 31 de agosto de 2020, emitido por la MSc. María Balcarcel, Directora de la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO-, se indica: (…) es oportuno realizar las siguientes aclaraciones: 1. La Resolución 11-2010 (derogada por la Resolución 18-2019 de la Dirección General de Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas), vigente a la fecha del diligenciamiento del proceso auditado, establecía las NORMAS PARA EL USO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO -GUATECOMPRAS-, en

la que en su artículo 11 detalla el procedimiento para realizar las publicaciones en el sistema, regulando que para las contrataciones gestionadas a través de concursos públicos, se deberá publicar en el Sistema GUATECOMPRAS la información y documentación que el sistema requiera, en cada una de las fases del proceso de contratación, en la forma y tiempo que se describen en el cuadro contenido en dicha resolución, la cual se adjunta a la presente, verificándose que las resoluciones de nombramiento de juntas de los procesos de adquisición, no figuran en el listado de los documentos que obligatoriamente deban publicarse en Guatecompras, de igual forma en la Resolución 18-2019 antes identificada y vigente, no existe dicha obligación, dejando a discreción de la Unidad Ejecutora, publicar los documentos adicionales que considere relevantes del proceso, siendo oportuno aclarar también que, el Decreto 57-92 Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, tampoco establece la obligación de realizar las publicaciones de los documentos referidos, por lo que no se presenta incumplimiento alguno en la gestión del proceso de licitación relacionado. 2. Aunado a lo anteriormente expuesto, cabe señalar que los sistemas informáticos desarrollados por el Ministerio de Finanzas, en reiteradas ocasiones no se ajustan a cabalidad con las disposiciones y demás normativas legales, tal es el caso del Sistema de GUATECOMPRAS en donde se realizan los registros correspondientes a los procesos de adquisiciones bajo las diferentes modalidades, en los campos que para el efecto hayan dispuesto los programadores, por lo que resulta materialmente imposible publicar información adicional o documentos distintos a los requeridos informáticamente, razón por la cual el ente rector se encuentra en constante modificación de la herramienta, sin que esto represente responsabilidad

para la entidad compradora. 3. Dentro de las novedades e implementaciones realizadas en el sistema GUATECOMPRAS y que se ven reflejadas en la acción 7 del NOG del presente evento, es que se requiere la publicación del listado de integrantes de la junta con el respectivo número de identificación tributaria -NIT- de cada uno de los miembros, con lo que se cumple el objeto de brindar publicidad y transparencia al evento, y además satisface la acción de divulgación de información sobre los datos de los integrantes de las juntas, en virtud de no existir la opción correspondiente en el referido sistema, motivo del presente examen de auditoria. 4. En el sistema GUATECOMPRAS, se visualiza el apartado de los documentos que el propio sistema informático requiere para poder publicar un concurso, dentro de los cuales no figuran los indicados en el hallazgo, tal como se demuestra en una toma de pantalla.

En el Oficio DIDECO/MRBM/kq/mv 0584 de fecha 31 de agosto de 2020, emitido por la MSc. María Balcarcel, Directora de la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO-, también se indica en el numeral 5., que es oportuno aclarar que la versión vigente al momento que se gestionó el proceso de licitación era la 12, en donde si bien es cierto que se desarrolla lo relativo a la conformación y nombramiento de juntas, así como su aprobación en resolución ministerial, en la actividad 17 enumera los documentos a publicarse en el sistema Guatecompras, no encontrándose lo relativo a la resolución ministerial de nombramiento, por lo que se reitera que no existe obligación legal para publicar los documentos, siendo improcedente el posible hallazgo, en virtud que no se evidencia incumplimiento alguno de los procedimientos y normativa legal vigente.

# Comentario de Auditoría

Se realizó evaluación de la documentación y comentarios presentados por los auditados, sin embargo, si bien es cierto que se incluyeron los nombres y el NIT de los miembros de la Junta de Licitación, no se publicaron en el portal de Guatecompras las resoluciones que avalan su nombramiento de acuerdo a lo requerido en el Instructivo ADQ-INS-01 versión 12, por lo tanto, el hallazgo se confirma.

# HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

**Hallazgo No.1**

**Incumplimiento de los procedimientos y/o plazos establecidos para la conformación del expediente y el trámite de la Licitación L-033/2019-MINEDUC, NOG 10753680**

**Condición**

En la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-, por el período comprendido del 01 de enero de 2019 al 04 de febrero 2020, respecto a proceso de Licitación L-033/2019-MINEDUC, se estableció que no se cumplieron con procedimientos y/o plazos establecidos en la normativa aplicable y bases de la licitación, según se detalla en el anexo 2.

# Criterio

El **Instructivo Cotización y Licitación ADQ-INS-01**, versión 12 de fecha 27 de mayo de 2019, apartado C.1. Recepción y análisis de expedientes para preparar el proceso de Cotización o Licitación, indica: En la Actividad 3., que el Analista de Adquisiciones DIDECO, recibe y revisa el expediente y que según el numeral 12 literal i., en el caso de servicios de impresión, se deberá presentar las artes definitivas, revisadas y aprobadas por la Autoridad Superior de la Unidad Ejecutora responsable y Vicedespacho que corresponda.

En la Actividad 8., que las Unidades responsables de emitir dictamen técnico y la Dirección de Asesoría Jurídica, reciben la solicitud de emisión y cuentan con un plazo de tres (3) días hábiles, para trasladarlos a la DIDECO, refiriendo en la Actividad 9., en el numeral 2., que, si la opinión jurídica no fuera favorable, el Analista de Adquisiciones solicita a la Unidad Ejecutora requirente atender las observaciones realizadas, en un plazo máximo de dos (2) días hábiles.

En la Actividad 35., establece que el Analista de Adquisiciones de la DIDECO, dentro del plazo de los diez (10) días hábiles siguientes a la notificación de la Resolución Ministerial de adjudicación definitiva, según el numeral 2., solicita por medio escrito a la Unidad Ejecutora responsable 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 dos (2) días hábiles.

En el

# Oficio OMINEDUC-DIGEBI-DIR-No. 856-2019

de fecha 13 de agosto de

2019, emitido por el Director de la DIGEBI, Lic. Carlos Jacinto Coz, dirigido a la DIDECO indicando que las artes finales se entregarían en dicha Dirección el 25 de septiembre de 2019 en formatos que se detallan en las especificaciones técnicas. La **Resolución No. 11-2010, Normas para el Uso del Sistema de Información**

# de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- de fecha

22 de abril de 2010, Artículo 11. Procedimiento, literales e) Solicitudes de aclaraciones y f) Aclaraciones, establecen que la persona interesada debe escribir sus preguntas directamente en el Sistema GUATECOMPRAS, al menos tres (3) días hábiles antes de la fecha establecida para presentar las ofertas y que Las Unidades Ejecutoras Compradoras deben publicar en el sistema GUATECOMPRAS sus respuestas aclaratorias a más tardar dos (2) días hábiles antes de la fecha fijada para la presentación de ofertas.

Las

# bases de la Licitación L-033/2019-MINEDUC

indican: Apartado 2.

Especificaciones Generales, numeral 2.7, “Las personas interesadas que presenten solicitud de aclaraciones sobre las bases de este concurso, deberán escribir sus consultas directamente en el sistema GUATECOMPRAS, al menos tres (3) días hábiles antes de la fecha establecida para presentar ofertas. Las respuestas aclaratorias se publicarán a más tardar dos (2) días hábiles antes de la fecha fijada para la presentación de ofertas, en el mismo Sistema.". Apartado 3. Especificaciones Técnicas, numeral 3.5.2, literal f) el Contratista tiene 3 días hábiles después de finalizada la distribución para entregar a las Oficinas Centrales de DIGEBI, el original de los comprobantes de recepción y a la Comisión Receptora y Liquidadora final, el duplicado de los mismos, ordenados, llenos, firmados y sellados por los encargados de los Centros de Acopio, quedando en su poder el triplicado de los mismos.

# Causa

Se obviaron procesos y los plazos establecidos en la normativa aplicable, para ejecutar gestiones relacionadas a la ejecución del evento de licitación.

# Efecto

Incumplimiento de disposiciones establecidas en el Instructivo Cotización y Licitación ADQ-INS-01, versión 12 de fecha 27 de mayo de 2019; en la Resolución No. 11-2010, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, que se encontraba vigente, así como en las bases de la Licitación L-033/2019-MINEDUC.

# Recomendación

El actual Director de la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural debe girar instrucciones por escrito y dar seguimiento a las mismas para que en lo sucesivo, el personal involucrado en los procesos de licitación, realice las gestiones que le correspondan, dando cumplimiento con los procedimientos y plazos establecidos en la normativa aplicable, tales como presentar a la DIDECO las artes definitivas en el caso de servicios de impresión; que se cumplan los plazos establecidos para la designación de los miembros de la comisiones

receptoras, para las correcciones al expediente de la licitación para la emisión de la opinión jurídica, para la recepción y respuesta de aclaraciones solicitadas sobre las bases de la licitación, etcétera.

# Comentario de los Responsables

En el OFICIO DIGEBI-SUBEBI-665-2020 de fecha 19 de agosto de 2020, emitido por Licenciado Mateo Lorenzo Hernández Pedro, Subdirector de Educación Bilingüe Intercultural; MBA Flor de María Dubón Peña de Ayala, Subdirectora General de Educación Bilingüe Intercultural, con el visto bueno del Licenciado Carlos Marcial López Hernández, Director General de Educación Bilingüe Intercultural, se indica: “Numeral 1. No se presentaron artes definitivas a la DIDECO. La Unidad Ejecutora a través del departamento encargado le entregó directamente a la empresa adjudicada los artes finales, en dispositivo denominado Disco Duro Externo de 2 TB, ya que el total de capacidad de los doce (12) materiales incluidos en el evento de licitación L-033/2019-MINEDUC supera los 16 GB de capacidad, entregarlo en DVD ha resultado no funcional, a nivel técnico, lo que implica hacer nuevamente la entrega en dispositivos actualizados, en la actualidad el Disco Compacto se considera obsoleto, ya que los dispositivos lectores de estos ya no se usan, los equipos utilizados en edición ya no los traen incorporados. Para mantener la resolución original y la fidelidad de los artes finales se hizo de forma directa. Aun cuando en otros procesos se entrega a la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO-, el soporte limita el traslado, siempre se hace de nuevo a la empresa. El contenido de los artes finales, se confirmó en los dummies a través de los oficios de aprobación firmados por el Director de la Unidad Ejecutora, lo que confirma la autorización de su contenido.”. “Numeral 2. Atraso de 15 días hábiles para finalizar el procedimiento para la designación total de servidores públicos para integrar las Comisiones Receptoras Parciales. Según oficio OMINEDUC-DIGEBI-DIR-No. 1046-2019, de fecha 8 de octubre de 2019, hace mención que la DIGEBI giró instrucciones a la Direcciones Departamentales de Educación a nivel nacional para la conformación de las comisiones receptoras a nivel departamental, la DIGEBI se comprometió a enviar los datos en cuanto se completara la información requerido en oficio en mención y a la vez solicitó seguir con las gestiones pertinentes. La DIDECO en Oficio DIDECO/MRBM/KJQ/jlg 01199, de fecha 19 de octubre de 2019, hace solicitudes necesarias para realizar gestiones en relación a la propuesta de las comisiones receptoras parciales, después de la fecha 9 de octubre 2019, las cuales fueron atendidas y enviadas a DIDECO para su seguimiento correspondiente, según la documentación enviada por la Direcciones Departamentales de Educación.”, presentando copias de los oficios O-MINEDUC-DIGEBI-DIR-No. 1033-2019 y 1046-2019 de fechas 1 y 4 de

octubre de 2019 y DIDECO/MRBM/KJQ/jrlg 01199 del 16 de octubre de 2019,

referentes a gestiones para el nombramiento de las comisiones receptoras. “Numeral 3. Atraso de 1 día hábil para la realización y presentación de correcciones en el expediente de la licitación, para la emisión de la Opinión

Jurídica. Se informa que la DIGEBI realizó los cambios requeridos por la Dirección de Asesoría Jurídica el 19 de junio de 2019, evidencia es haber obtenido la opinión jurídica. El atraso de un día no entorpeció en obtener la opinión jurídica y por eso el expediente siguió su curso correspondiente.”. Numeral 4. Incumplimiento de los plazos establecidos para la recepción y respuesta de aclaraciones solicitadas sobre las bases de licitación. No obstante la normativa legal fija los plazos máximos para solicitar y responder aclaraciones, el sistema GUATECOMPRAS permite al usuario realizar consultas fuera del plazo legal, siendo este un inconveniente de tipo informático, sin embargo en el presente caso, la entidad compradora en aras de respetar el derecho de petición consagrado en la Constitución Política de la Republica de Guatemala le ha dado formal respuesta, motivo por el cual las acciones fueron desarrolladas de la siguiente manera: a) La consulta fue presentada por el Oferente Interesado en el Sistema de Guatecompras, el día viernes 16 de agosto de 2019, a las 16:34:22. b) Notificada por el Sistema de Guatecompras el día sábado 17 de agosto de 2019 a las 1:52:17 AM. c) Con el objetivo de transparentar el proceso y evitar futuros reparos por no responder a la misma, el día lunes 19 de agosto de 2019, por medio del oficio OMINEDUC-DIGEBI-DIR-No. 872-2019, fue entregado a la Dirección de Adquisiciones y Contrataciones -DIDECO-, la respuesta de dicha pregunta, la cual fue publicada en el Sistema de Guatecompras el mismo lunes, un día antes de la recepción de ofertas. Presentando copia del oficio OMINEDUC-DIGEBI-DIR-No. 872-2019 de fecha 19 de agosto de 2019, con el cual DIGEBI dio envió la respuesta a las aclaraciones requeridas por el interesado, así como impresión de correos electrónicos del 17 y 18 de agosto de 2019 referentes a las aclaraciones solicitadas en Guatecompras. Numeral 5. Atraso de 3 días hábiles en la entrega de los originales de los Comprobantes de Recepción de los textos. Manifiestan los integrantes de la Comisión Receptora y Liquidadora Final mediante OFICIO DIGEBI-DPCE-666-2020 recibido el 18 de agosto de 2020, que, la entidad Papeles Comerciales, Sociedad Anónima (PAPELCO), entregó el original de los Comprobantes de Recepción de los textos ante las oficinas de la DIGEBI fueron entregados a tiempo, no obstante, al realizar la revisión, se encontró un error, se devolvió para que fuera corregido y al entregarla corregida, se atrasó 3 días en la entrega, presentando copia del oficio DIGEBI-DPCE-666-2020 en referencia.

# Comentario de Auditoría

El hallazgo se confirma de acuerdo a lo detallado en el anexo 2, considerando lo siguiente: a) En el caso de los numerales 1, 2 y 3 los comentarios emitidos y documentos presentados por los responsables no desvirtúan, más bien reafirman, los aspectos señalados por la auditoría interna. b) De acuerdo a lo señalado en el numeral 4, según las pruebas y argumentos presentados, confirman que se incumplieron los plazos establecidos para la recepción y respuesta de aclaraciones solicitadas sobre las bases de licitación, por lo que la auditoría interna considera que, al interesado debió dársele como respuesta, la prescripción

de los plazos establecidos en la normativa regulatoria, lo cual no contraviene el derecho de petición contenido en la Constitución Política de la Republica de Guatemala, al cual hace referencia la DIGEBI. c) Con relación al numeral 5 que refiere el atraso de 3 días hábiles en la entrega de los originales de los Comprobantes de Recepción de los textos, no se presentó a la auditoría interna, evidencia que compruebe que la entidad Papeles Comerciales, Sociedad Anónima

-PAPELCO-, entregó a tiempo los comprobantes en cuestión, según se argumenta en la copia del OFICIO DIGEBI-DPCE-666-2020 de fecha 18 de agosto de 2020, emitido la Comisión Receptora y Liquidadora Final.

# OTROS COMENTARIOS DE AUDITORÍA

Como resultado del trabajo efectuado, durante la ejecución de la auditoría; se fortalecieron los controles internos en los aspectos siguientes:

La Comisión Receptora Parcial Departamental de Educación de Baja Verapaz según copia de certificación presentada, procedió a la corrección del Acta de recepción de los textos identificada con el No. 02-2020 de fecha 12 de febrero de 2020, ya que inicialmente se había consignado en el cuadro del punto Segundo, que entre los textos que se recibieron en los centros de acopio, 1530 corresponden a Textos de Comunicación y Lenguaje L1, Libro Leo y Escribo, Paso 2, en idiomas K´iche y Q’eqchi’ y que 1530 son Textos de Comunicación y Lenguaje L1, “Mis primeras lecturas” en idiomas K’iche y Q’eqchi’; lo cual era incorrecto, ya que según el Cronograma de Distribución y los Comprobantes de Recepción por Centro de Acopio, lo correcto son 57 Textos de Comunicación y Lenguaje L1, Libro Leo y Escribo de idioma K’iche y 1530 de idioma Q’eqchi’; y 57 Textos de Comunicación y Lenguaje L1, “Mis primeras lecturas” en idioma K’iche y 1530 en idioma Q’eqchi’.

La Comisión Receptora y Liquidadora Final por medio del Acta Número 36-2020 de fecha 24 de agosto de 2020, procedió a ampliar para corregir el contenido del Acta de recepción final Número 18-2020 de fecha 01 de abril de 2020, ya que en esta, se estableció en el punto Cuarto, que se verificó las fechas de entrega de los textos en los Comprobantes de Recepción, los que confirman que se realizó dentro del plazo de tiempo especificado en la cláusula Siete del contrato, razón por la cual no existió retraso en la entrega; lo cual, difiere de los hechos considerando que, por medio de la Resolución No. 275-2020 del Despacho Superior del Ministerio de Educación de fecha 28/01/2020, se autorizó prórroga a Papeles Comerciales, S. A., por un plazo máximo de 15 días hábiles adicionales al plazo contractual para la forma entrega y recepción de los textos relacionados al Contrato Administrativo DIGEBI-107-2019-L de fecha 22/10/2019, ya que el plazo original vencía el 28/01/2020 extendiéndose hasta el 18/02/2020 con la prórroga, y el proceso de entrega y recepción finalizó el 07/02/2020; siendo importante indicar, que

de la prórroga autorizada no se hizo mención dentro del contenido del acta 18-2020.

Las anteriores situaciones fueron dadas a conocer por medio del OFICIO NOTIFICACIÓN No.1-95268-2-2020 de fecha 11 de agosto de 2020. Las acciones correctivas de las deficiencias atendidas, fueron respaldadas documentalmente por los responsables.

# DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Nombre** | **Cargo** | **Del** | **Al** |
| 1 | CARLOS JACINTO COZ | DIRECTOR GENERAL | 01/01/2019 | 30/01/2020 |
| 2 | JUAN TUM GONZALEZ | SUBDIRECTOR GENERAL | 01/01/2019 | 04/02/2020 |
| 3 | CARLOS MARCIAL LOPEZ HERNANDEZ | DIRECTOR GENERAL | 01/02/2020 | 04/02/2020 |
| 4 | ROMULO XICAY AJUCHAN | SUBDIRECTOR DE EDUCACION BILINGUE INTERCULTURAL | 01/01/2019 | 31/01/2020 |
| 5 | MATEO LORENZO HERNANDEZ PEDRO | SUBDIRECTOR DE EDUCACION BILINGUE INTERCULTURAL | 04/02/2020 | 04/02/2020 |
| 6 | KARLA JOANNA QUINTEROS | JEFE DE ADQUISICIONES | 01/01/2019 | 04/02/2020 |
| 7 | JALMY RAQUEL LARA GIRON | ANALISTA DIDECO | 01/01/2019 | 04/02/2020 |

# COMISION DE AUDITORIA

HELEN LISSETTE BAIZA MORAN

Auditor

JORGE EFRAIN YOC COY

Supervisor

JULIA VICTORIA MONZON PEREZ

Director

# ANEXOS

.

.