

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe Ejecutivo No.	DIDAI/SUB-239-2022-1
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-239-2022
SIAD No:	614738
Fecha del Nombramiento:	15/11/2022
Fecha de entrega del Informe:	21/11/2022
Fecha de entrega del Informe Final:	01/12/2022
Nombre del Auditor:	LIC. JOHN HUGH RODRIGUEZ
Nombre del Supervisor:	LIC. YURI EFRAIN CHANG CASTRO
Entidad:	MINISTERIO DE EDUCACION
Unidad Ejecutora:	DIRECCION GENERAL DE EDUCACION BILINGUE INTERCULTURA -DIGEBI-
Tipo de Auditoría:	Verificación del proceso de avance en las licitaciones bajo el renglón 122 "Impresión, encuadernación y reproducción" en las distintas fuentes de financiamiento, en la DIGEBI
Áreas Examinadas:	Administrativa y Gestión en el proceso de entrega de textos
Periodo Auditado:	01 de enero al 15 de noviembre de 2022

TOMO 1 DE 1

INFORME

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME DIDAI/SUB-239-2022-1**

**Verificación del proceso de avance en las licitaciones bajo el renglón 122
“Impresión, encuadernación y reproducción” en las distintas fuentes de
financiamiento, en la DIGEBI
Licitación L-025-2022**

GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2022

INDICE

INTRODUCCIÓN	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	1
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	1- 2
INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE GESTIÓN	2- 5
ANEXO	6

INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría DIDAI/SUB-239-2022, de fecha 15 de noviembre de 2022, fui designado para realizar consejo o consultoría de verificación del proceso de avance en las licitaciones bajo el renglón 122 "Impresión, encuadernación y reproducción" en las distintas fuentes de financiamiento, en la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI-

OBJETIVOS

GENERAL

Verificar el proceso de avance en las licitaciones bajo el renglón 122 "Impresión, encuadernación y reproducción".

ESPECIFICOS

- Determinar la emisión de contratos
- Verificar el cumplimiento de los plazos establecidos en los procesos de licitación.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se procedió a solicitar información a la Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural -DIGEBI- relacionada con la licitaciones L-025-2022, evento que según el portal de Guatecompras fue publicado el 05 de julio de 2022 y presentación de ofertas el 16 de agosto del presente año.

A la información presentada por la -DIGEBI- se procedió a verificar en el portal de Guatecompras los documentos legales y técnicos que se encuentran en dicha plataforma para establecer de conformidad con los artículos 17 de la Ley de Contrataciones del Estado, el proceso de licitación de eventos y 18 sobre los documentos que deben de cumplir para participar.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Los resultados del trabajo realizado se describen a continuación:

PROCESO DE AVANCE DE LA LICITACIÓN L-025-2022.

1. **Por medio del oficio SEBI-DIGEBI-2039-2022, de fecha 17 de noviembre de 2022**, el director de la -DIGEBI- da respuesta al oficio de Auditoría Interna DIDAI/SUB-239-2-2022, de fecha 16 de noviembre 2022, relacionado con al avance del proceso de licitación bajo el renglón 122 "Impresión, encuadernación y reproducción" y compra de textos de la licitación **L-025-2022, con NOG 17488761** que se compone de **15 lotes**, los cuales no recibieron impugnaciones, adjuntando la ruta crítica en el proceso de la compra de la misma. **(Anexo 1)**
2. **Mediante el oficio L25-2022 No. 0003-2022 de fecha 17 de noviembre de 2022**, la comisión receptora y liquidadora L-025-2022 -MINEDUC- realizan una narrativa del proceso relacionado con el lote 04 que se compone de textos de comunicación y lenguaje L1 mis primeras letras lecturas en idiomas mayas, para primero primaria, por un monto de Q 753,320.36 correspondiente a 152,494 impresiones a Q 4.94 cada ejemplar.

- 2.1 Indicando que con fecha 04 de noviembre de 2022 la comisión recibió el **oficio DIGEBI-SG-1959-2022, de fecha 16 de noviembre del presente año** en dicho oficio adjuntan la Resolución Ministerial No. 3262-2022, de fecha 26 de octubre donde es nombrada la Comisión Receptora y Liquidadora de la DIGEBI y las diferentes Comisiones Parciales de las Direcciones Departamentales de Educación.
 - 2.2 **Por medio del conocimiento DIGEBI-SG-222-2022, con fecha 10 de noviembre**, la comisión recibió la documentación legal únicamente sobre el Lote 04 el cual contiene 262 folios.
 - 2.3 El 17 de noviembre de 2022, la Comisión Receptora y Liquidadora, recibió el cronograma actualizado de parte de **EDICIONES DEL SUR S.A.** en forma electrónica relacionada con la entrega a nivel nacional en los centros de acopio de los textos relacionados con el lote 04.
 - 2.4 En relación a los 14 lotes restantes la comisión Receptora y Liquidadora procedió a investigar donde se encontraba la documentación indicándoles que se encuentra en el área de compras de la –DIGEBI- en el proceso de ingreso al sistema al concluir se les hará entrega de la documentación correspondiente a dichos lotes.
 - 2.5 Con fecha 17 de noviembre se coordinó con la –DIGECOR- para que se les indique a las 17 DIDEUCS a las que corresponde la entrega del lote 04 por medio de la recepción y suscripción de las actas de las Comisiones Parciales.
3. Mediante la ampliación a la narrativa del **oficio L25-2022 No. 0003-2022 de fecha 17 de noviembre de 2022**, la Comisión Receptora y Liquidadora de la DIGEB con fecha 21 de noviembre de 2022, indica que se les entrego a Editorial del Sur S.A. la ruta de entrega a los diferentes centros de acopio y que inician precisamente el 21 del presente mes y año la distribución la cual concluirían el 05 de diciembre de 2022, teniendo un plazo de gracia según ley hasta el 12 de diciembre, correspondiente al lote 04.
 - 3.1 De concluirse la entrega física el 05 de diciembre de 2022, a los centros de acopio las Comisiones Parciales están obligadas a enviarles a la Comisión Receptora y Liquidadora las certificaciones de las actas, certificación de conformidad y copias de las boletas de recepción.
 - 3.2 Con relación a los 14 lotes pendientes, el 16 de noviembre de 2022 un día después de la publicación en Guatecompras la Comisión Receptora y Liquidadora ya se encuentra en pláticas con los proveedores para que envíen su cronograma para la distribución quedando como fecha límite el 22 de noviembre la entrega y recepción de cronogramas y verificación de las fechas de entrega.

INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE GESTIÓN

DIRECCIÓN GENERAL BILINGÜE INTERCULTURAL –DIGEBI-
LICITACIÓN L-025-2022 NOG: 17488761
(Expresado en quetzales)

No.	Licitación	NOG	No. Acuerdo Ministerial	No. de contrato	Cantidad de lotes	Contenido de los lotes	Nombre del proveedor	Monto del Contrato	Estado del proceso	Pagos realizados según SICOIN WEB	Nota de Auditoría
1			3676-2022	DIGEBI-95-2022L	1	Textos escolares descubro y aprendo para alumnos de preprimaria en Maya kiche, textos escolares de la serie megalibros Leo y me divierto del nivel de preprimaria Kaq'ichikel Mam, Quechi.	Ediciones Don Quijote	1,519,714.80	Al 21 de noviembre de 2022 se encuentran en el área de compras para el traslado posterior a la Junta de Receptora y Liquidadora		1
2				DIGEBI-96-2022L	2	Textos de comunicación y lenguaje leo y escribo paso 1 para primero primaria en kiche, kaq'ichikel, mam		3,987,439.74	Al 21 de noviembre de 2022 se encuentran en el área de compras para el traslado posterior a la Junta de Receptora y Liquidadora		
3				DIGEBI-97-2022L	3	Textos de comunicación y lenguaje L 1 Leo y escribo paso 2 para alumnos de primero primaria en idiomas mayas		2,424,654.60	Al 21 de noviembre de 2022 se encuentran en el área de compras para el traslado posterior a la Junta de Receptora y Liquidadora		
4			3677-2022	DIGEBI-98-2022L	5	Textos escolares de áreas integradas para alumnos de 2do. Primaria en los distintos idiomas mayas	PAPELCO	1,425,627.85	Al 21 de noviembre de 2022 se encuentran en el área de compras para el traslado posterior a la Junta de Receptora y Liquidadora	Según el reporte R00804768 del Sistema de contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-WEB- y el NOG 17488761 a la no se han realizado pagos a ninguno de los proveedores ya que los Q 23,451,776.54 se encuentran en etapa de comprometido	2
5				DIGEBI-99-2022L	7	Textos escolares de áreas integradas para alumnos de 4do. Primaria en los distintos idiomas mayas		1,207,957.55	Al 21 de noviembre de 2022 se encuentran en el área de compras para el traslado posterior a la Junta de Receptora y Liquidadora		
6				DIGEBI-100-2022L	8	Textos escolares áreas integradas para estudiantes de 5° grado de primaria distintos idiomas mayas		1,082,676.15	Al 21 de noviembre de 2022 se encuentran en el área de compras para el traslado posterior a la Junta de Receptora y Liquidadora		
7	L-025-2022	17488761	3514-2022	DIGEBI-101-2022L	4	Textos de comunicación y lenguaje L1 mis primeras letras lecturas en los idiomas mayas, primero primaria	Editorial Sur S.A.	753,320.36	Se encuentra en la fase de distribución a nivel nacional la cual finaliza el 05 de diciembre de 2022 con un plazo máximo de 12 de diciembre, para el inicio del trámite de pago al proveedor		3
8				DIGEBI-102-2022L	6	Textos escolares áreas integradas para estudiantes de 5° grado de primaria distintos idiomas mayas		1,333,585.75	Al 21 de noviembre de 2022 se encuentran en el área de compras para el traslado posterior a la Junta de Receptora y Liquidadora	Según el reporte R00804768 del Sistema de contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-WEB- y el NOG 17488761 a la no se han realizado pagos a ninguno de los proveedores ya que los Q 23,451,776.54 se encuentran en etapa de comprometido	
9				DIGEBI-103-2022L	9	Textos escolares áreas integradas para estudiantes de 5° grado de primaria distintos idiomas mayas		974,164.35	Al 21 de noviembre de 2022 se encuentran en el área de compras para el traslado posterior a la Junta de Receptora y Liquidadora	correspondientes a los programas 11 y 12 . Faltando por establecer si del programa 12 de otras actividades se consideraran los Q 92,500.54 para el pago a los proveedores.	4
10				DIGEBI-104-2022L	10	Libros y cuadernos de la serie Kemon para alumnos de 2° primaria en los diferentes idiomas mayas		1,786,129.04	Al 21 de noviembre de 2022 se encuentran en el área de compras para el traslado posterior a la Junta de Receptora y Liquidadora		
11			3678-2022	DIGEBI-105-2022L	11	Libros y cuadernos de la serie Kemon para alumnos de 3° primaria en los diferentes idiomas mayas	Quality Group S.A.	1,584,848.16	Al 21 de noviembre de 2022 se encuentran en el área de compras para el traslado posterior a la Junta de Receptora y Liquidadora		
12				DIGEBI-106-2022L	12	Libros y cuadernos de la serie Kemon para alumnos de 4° primaria en los diferentes idiomas mayas		1,919,949.36	Al 21 de noviembre de 2022 se encuentran en el área de compras para el traslado posterior a la Junta de Receptora y Liquidadora		
13				DIGEBI-107-2022L	13	Libros y cuadernos de la serie Kemon para alumnos de 5° primaria en los diferentes idiomas mayas		1,723,228.08	Al 21 de noviembre de 2022 se encuentran en el área de compras para el traslado posterior a la Junta de Receptora y Liquidadora		
14				DIGEBI-108-2022L	14	Libros y cuadernos de la serie Kemon para alumnos de 6° primaria en los diferentes idiomas mayas		1,605,570.75	Al 21 de noviembre de 2022 se encuentran en el área de compras para el traslado posterior a la Junta de Receptora y Liquidadora		
15				DIGEBI-109-2022L	15	Impresión de guías metodológicas en castellano para docentes de primero primaria para uso de comunicación y lenguaje		122,900.00	Al 21 de noviembre de 2022 se encuentran en el área de compras para el traslado posterior a la Junta de Receptora y Liquidadora		
TOTALES								23,451,776.54			

Fuente: Sistema de Contrataciones y Adquisiciones, Comisión Receptora y Liquidadora L-025-2022, MINEDUC

Nota 1

En el proceso de licitación L-025-2022 con NOG 17488761 sobre **SERVICIOS DE IMPRESIÓN DE TEXTOS ESCOLARES EN IDIOMAS MAYAS PARA ESTUDIANTES DEL NIVEL DE EDUCACIÓN PREPRIMARIA Y PRIMARIA, GUÍAS METODOLÓGICAS PARA DOCENTES DE PRIMER GRADO, PARA SU USO EN EL CICLO ESCOLAR 2023**, Ediciones Don Quijote, cuyo contrato fue publicado en el portal del Sistema de Contrataciones y Adquisiciones -GUATECOMPRAS- el 10 de octubre de 2022 y con fecha aproximada de 30 días hábiles posteriores a la publicación del 21 de noviembre del presente año; tienen asignados los lotes 01 y 02 por Q 5,507,154.54 por textos para alumnos de preprimaria y primaria en diferentes idiomas mayas, aún se encuentra en la fase de recepción del cronograma y evaluación del mismo para posteriormente ser traslado a las comisiones parciales a las diferentes Direcciones Departamentales de Educación a nivel nacional.

Nota 2

En el proceso de licitación L-025-2022 con NOG 17488761 sobre **SERVICIOS DE IMPRESIÓN DE TEXTOS ESCOLARES EN IDIOMAS MAYAS PARA ESTUDIANTES DEL NIVEL DE EDUCACIÓN PREPRIMARIA Y PRIMARIA, GUÍAS METODOLÓGICAS PARA DOCENTES DE PRIMER GRADO, PARA SU USO EN EL CICLO ESCOLAR 2023**, Papeles Comerciales S.A. -PAPELCO-, cuyo contrato fue publicado en el portal del Sistema de Contrataciones y Adquisiciones -GUATECOMPRAS- el 10 de octubre de 2022 y con fecha aproximada de 30 días hábiles posteriores a la publicación del 21 de noviembre del presente año; tienen asignados los lotes 03, 05, 07 y 08 por Q 6,140,916.15 por textos de áreas integradas y de comunicación y lenguaje para alumnos de 2do y 5to. Primaria, aún se encuentra en la fase de recepción del cronograma y evaluación del mismo para posteriormente ser traslado a las comisiones parciales a las diferentes Direcciones Departamentales de Educación a nivel nacional.

Nota 3

En el proceso de licitación L-025-2022 con NOG 17488761 sobre **SERVICIOS DE IMPRESIÓN DE TEXTOS ESCOLARES EN IDIOMAS MAYAS PARA ESTUDIANTES DEL NIVEL DE EDUCACIÓN PREPRIMARIA Y PRIMARIA, GUÍAS METODOLÓGICAS PARA DOCENTES DE PRIMER GRADO, PARA SU USO EN EL CICLO ESCOLAR 2023**, Editorial Sur. S.A. cuyo contrato fue publicado en el portal del Sistema de Contrataciones y Adquisiciones -GUATECOMPRAS- el 07 de octubre de 2022 y con fecha aproximada de 30 días hábiles posteriores a la publicación del 18 de noviembre del presente año; tiene asignado el lote 04 por Q 753,320.36, por textos de Comunicación y Lenguaje L1, para alumnos de primero primaria, se encuentra en la fase de distribución en los distintos centros de acopio, la cual concluye el 05 de diciembre de 2022, para la posterior elaboración de las actas por parte de las comisiones parciales y certificación de satisfacción.

Nota 4

En el proceso de licitación L-025-2022 con NOG 17488761 sobre **SERVICIOS DE IMPRESIÓN DE TEXTOS ESCOLARES EN IDIOMAS MAYAS PARA ESTUDIANTES DEL NIVEL DE EDUCACIÓN PREPRIMARIA Y PRIMARIA, GUÍAS METODOLÓGICAS PARA DOCENTES DE PRIMER GRADO, PARA SU USO EN EL CICLO ESCOLAR 2023**, Quality Group S.A., cuyo contrato fue publicado en el portal del Sistema de Contrataciones y Adquisiciones -GUATECOMPRAS- el 10 de octubre de 2022 y con fecha aproximada de 30 días hábiles posteriores a la publicación del 21 de noviembre del presente año; tienen asignado los lotes 06, 09, 10, 11, 12, 13, 14 y 15 por la cantidad de

Q 11,050,385.49 por textos de áreas integradas, guías, libros y cuadernos para alumnos de primaria; aún se encuentra en la fase de recepción del cronograma y evaluación del mismo para posteriormente ser traslado a las comisiones parciales a las diferentes Direcciones Departamentales de Educación a nivel nacional.

CONCLUSIÓN

Como resultado del trabajo efectuado, se concluye que el proceso de la licitación L-025-2022, que se compone de 15 lotes de acuerdo a lo indicado en los contratos suscritos entre el Ministerio de Educación y los 04 proveedores que prestan **SERVICIOS DE IMPRESIÓN DE TEXTOS ESCOLARES EN IDIOMAS MAYAS PARA ESTUDIANTES DEL NIVEL DE EDUCACIÓN PREPRIMARIA Y PRIMARIA, GUÍAS METODOLÓGICAS PARA DOCENTES DE PRIMER GRADO, PARA SU USO EN EL CICLO ESCOLAR 2023**, de acuerdo a la fecha de la intervención de Auditoría Interna y de las fechas en cada uno de los procesos se consideran la distribución entre enero y febrero 2023 según lo indicado por la Comisión Receptora y Liquidadora.

Que el lote 04 por textos de Comunicación y Lenguaje L1, para alumnos de primero primaria con un valor por Q 753,320.36, se encuentra en la fase de distribución en los distintos centros de acopio, la que concluye el 05 de diciembre de 2022, para la posterior elaboración de las actas por parte de las comisiones parciales y certificación de satisfacción, por lo que se considera que el mismo es razonable a la presente fecha derivado del tiempo con el que cuentan para concluir la distribución en los centros de acopio.

Que si bien es cierto el proceso de la Licitación L-025-2022, se encuentra en proceso a excepción del lote 04 que ya está en la distribución por parte del proveedor, únicamente pendiente al concluir esta el pago de Q 753,320.36 que corresponde a este lote, se corre el riesgo que no se efectuó el pago de los 14 lotes restantes por un monto de Q 22,698,456.18, derivado que aún se encuentra pendiente que los proveedores envíen el cronograma a la Comisión Receptora y Liquidadora sobre la distribución y concluir así con el proceso de liquidación y fecha para realizar pagos, considerando que el cierre presupuestario es el 31 de diciembre de 2022, situación que puede afectar el presupuesto para el año 2023, por compromisos que debieron ser cancelados en su respectivo año.

Atentamente,

Lic. John Hugh Rodríguez

AUDITOR INTERNO
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

M.A. Javier Estuardo Romero Espinoza

SUB-DIRECTOR
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI
Ministerio de Educación

Lic. Yuri Efraín Chang Castro

SUPERVISOR
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

Licda. Julia Victoria Monzón Pérez

DIRECTORA
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-
Ministerio de Educación

ANEXO 1

Dirección General de Educación Bilingüe Intercultural –DIGEBI-
Verificación del proceso de avance en las licitaciones bajo el renglón 122 “Impresión,
 encuadernación y reproducción”

Ruta crítica del proceso de licitación L-025-2022
Período del 01 de enero al 15 de noviembre de 2022

No.	Fases	Días utilizados para gestión	Fechas	Responsable
1	Primer ingreso del expediente revisión y devolución	4 días hábiles	25/04/2022 al 28/04/2022	DIGEBI/DIDECO
2	Reingreso del expediente	8 días hábiles	29/04/2022 al 10/05/2022	DIGEBI
3	Elaboración y revisión de bases, aclaraciones solicitadas	9 días hábiles	11/05/2022 al 10/05/2022	DIDECO/DIGEBI
4	Elaboración de providencias para solicitud de opinión jurídica y dictamen técnico	1 día hábil	24/05/2022	DIDECO
5	Dictamen Técnico	2 días hábiles	25/05/2022 al 27/05/2022	DIGECAD/DIGEBI/DIDECO
6	Opinión Jurídica	13 días hábiles	25/05/2022 al 10/06/2022	DIAJ/DIGEBI/DIDECO
7	Revisión y autorización del proyecto base	3 días hábiles	13/06/2022 al 15/06/2022	DIGEBI
8	Proyectos bases	5 días hábiles	16/06/2022 al 22/06/2022	DIDECO
9	Aprobación de bases	6 días hábiles	24/06/2022 al 01/07/2022	DIDECO/AUTORIDADES SUPERIORES
10	Publicación en Guatecompras de bases definitivas	2 días hábiles	04/07/2022 al 05/07/2022	DIDECO
11	Recepción de ofertas	42 días calendario	16/08/2022	JUNTA
12	Calificación por parte de la junta	7 días hábiles	17/08/2022 al 25/08/2022	JUNTA
13	Publicación de acta de adjudicación	1 día hábil	25/08/2022	JUNTA
14	Período de inconformidades	5 días calendario	26/08/2022	JUNTA
15	Traslado de expediente	1 día hábil	31/08/2022	JUNTA
16	Resolución que aprueba la adjudicación y publicación en Guatecompras	8 días hábiles	01/09/2022 al 12/09/2022	DIDECO/AUTORIDADES SUPERIORES
17	Recursos legales	10 días hábiles	13/09/2022 al 28/09/2022	DIDECO
18	Suscripción del contrato del lote 04	8 días hábiles	29/09/2022 al 07/10/2022	DIDECO/CONTRATISTA
19	Presentación de garantía del lote 04	10 días hábiles	10/10/2022 al 21/10/2022	CONTRATISTA
20	Aprobación del contrato del lote 04 y publicación en Guatecompras	3 días hábiles	24/10/2022 al 26/10/2022	DIDECO/AUTORIDADES SUPERIORES
21	Plazo de entrega del lote 04	30 días hábiles	27/10/2022 al 09/12/2022	DIGEBI/CONTRATISTA
22	Suscripción de contratos y presentación de garantías de los lotes 1,2,3,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14 y 15	23 días hábiles estimados	29/09/2022 al 02/11/2022	DIDECO/CONTRATISTA
23	Aprobación de contratos y publicación	7 días hábiles estimados	03/11/2022 al 11/11/2022	DIDECO/AUTORIDADES SUPERIORES
24	Plazo de entrega de los lotes 1,2,3,5 al 15	30 días hábiles	16/11/2022 al 27/12/2022	DIGEBI/CONTRATISTA

Fuente: Oficio SEBI-DIGEBI-2039-2022, del 17/11/2022.