

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-

Informe de Auditoría:	97000-1-2020
Nombramiento:	97000-1-2020
SIAD No.:	559573
Fecha del Nombramiento:	28 de mayo de 2020
Fecha de entrega del Informe:	11 de junio de 2020
Fecha de entrega del Informe Final:	11 de junio de 2020
Nombre del Auditor:	Lic. Delmar Geremías López Camposeco
Nombre del Supervisor:	Licda. Mildred Lorena Fuentes De León
Entidad:	Ministerio De Educación -MINEDUC-
Unidad Ejecutora:	Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-
Tipo de Auditoría:	Auditoría Administrativa del proceso de licitación NOG No. 5350700 No. LPI-OBRAS-KFW-01-2016 "Construcción, ampliación y reparación de establecimientos educativos en los departamentos de Huehuetenango, Quiché, Alta Verapaz, Baja Verapaz y Jalapa".
Áreas Examinadas:	Administrativa
Período Auditado:	Del 28 de mayo al 10 de junio de 2020

TOMO 1 de 1

PBX: (502) 2411-9595

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:97000**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

**Actividad Administrativa del proceso de Licitación NOG No.
5350700, No. LPI-OBRAS-KFW-01-2016 "CONSTRUCCIÓN,
AMPLIACIÓN Y REPARACIÓN DE ESTABLECIMIENTOS
EDUCATIVOS EN LOS DEPARTAMENTOS DE
HUEHUETENANGO, EL QUICHE, ALTA VERAPAZ, BAJA
VERAPAZ Y JALAPA"**



GUATEMALA, AGOSTO DE 2020

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	2
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	2
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	3
ANEXOS	5



INTRODUCCION

De conformidad con el Nombramiento de Auditoría 97000-1-2020, de fecha 28 de mayo de 2020, emitido por la Licenciada Doménica Gabriola Mathamba Fuentes, Directora de la Dirección de Auditoría Interna -DIDAI- del Ministerio de Educación, fui designado para constituirme en la Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN- para practicar Auditoría Administrativa del proceso de Licitación Pública Internacional No. LPI-OBRAS-KFW-01-2016 "Construcción, Ampliación y Reparación de establecimientos educativos en el departamento de Jalapa", con NOG 5350700.

ANTECEDENTES

El evento de licitación identificado como Licitación Pública Internacional No. **LPI-OBRAS-KFW-01-2016 "Construcción, Ampliación y Reparación de establecimientos educativos en el departamento de Jalapa"**, el cual fue publicado en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras.gt- con el número de operación de Guatecompras -NOG- No. 5350700.

De conformidad con lo actuado por el Banco KfW, Frankfurt am Main el evento se hizo en base al procedimiento del banco, el cual está establecido en el Artículo No. 1 Ley de Contrataciones del Estado que en el último párrafo indica que en el caso de los contratos, convenios o tratados internacionales de los cuales la República de Guatemala sea parte, podrán someterse a las disposiciones de tales entidades. En estos casos, las adquisiciones siempre deberán cumplir con un proceso de concurso público.

El contrato establece que la ampliación y reparación de los establecimientos educativos en el departamento de Jalapa, será por un monto de Q.11,443,916.07 y la fecha de terminación del contrato y entrega de la obra era de 300 días calendario.

El contrato tuvo varias modificaciones las cuales fueron aprobadas, por un monto de Q.1,791,031.56; por lo que el valor final del contrato es de Q. 13,234,947.63, con respecto al tiempo de entrega de la obra se modificó de acuerdo a la enmienda número tres a un plazo de 444 días calendario. Con los cuales cumplieron con su entrega final el catorce de julio del año dos mil dieciocho (ver anexos 1, 2 y 3)

El 23 de noviembre de 2018 la **CONSTRUCTORA CÁCERES & MAZARIEGOS, SOCIEDAD ANONIMA**, de nombre comercial **TYRSA INGENIEROS**, presentó el

informe final de los trabajos realizados, por lo que la comisión receptora y liquidadora procedió a realizar de nuevo las visitas a los establecimientos educativos requeridos, para la verificación de las correcciones de obra solicitada.

OBJETIVOS

GENERAL

Verificar que los procesos de licitación, cumplieron de conformidad a la Ley de Contrataciones del Estado y procedimientos en el Sistema de Gestión de Calidad.

ESPECIFICOS

Verificar que los procesos de licitación a partir de la adjudicación cumplieron con la Ley de Contrataciones del Estado.

Evaluar la existencia de ampliaciones y modificaciones al contrato.

Evaluar el cumplimiento de las cláusulas contractuales.

Realizar visita física con especialista para constatar el avance de la obra.

Constatar que los pagos correspondan conforme el avance de la obra.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se verificó si la licitación identificada como **No. LPI-OBRAS-KFW-01-2016 "Construcción, Ampliación y Reparación de establecimientos educativos en el departamento de Jalapa"** en base a los procedimientos establecidos por el banco Kreditanstalt Für Wiederaufbau, Frankfurt Am Main (KfW) así como en lo aplicable a la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, que al momento de su verificación se encontraba pagada finiquitada.

No se efectuó verificación física de la obra debido a que en la fecha en que se efectuó la auditoría se encontraba vigente el estado de calamidad según Acuerdo Gubernativo Número 9-2020 de fecha veinticuatro de mayo de dos mil veinte, el cual restringía la movilidad, así mismo debido a que la obra fue concluida y recepcionada el catorce de julio del dos mil dieciocho.

INFORMACION EXAMINADA

(cifras expresadas en quetzales)						
SNIP	DESCRIPCION	MONTO INICIAL DEL PROYECTO	TRABAJOS EXTRAS	DECREMENTOS	TRABAJOS SUPLEMENTARIOS	VALOR FINAL DE LA OBRA
1890556	Ampliacion Instituto Basico, Barrio El Llano, San Luis Jilotepeque, Jalapa 21-03-0011-45	4,937,868.20	3,238,764.58	-2,386,278.78	335,804.28	6,126,158.28
N/A	Reparacion EOUM, Barrio El Calvario, San Luis Jilotepeque, Jalapa, 21-03-0160-43	517,764.26	296,579.74	0.00	27,084.13	841,428.13
190503	Ampliacion Instituto Basico Nacional, Barrio San Jose, San Pedro Pinula, Jalapa 21-02-0051-45	3,639,598.07	2,557,213.61	-1,815,346.78	190,510.71	4,571,975.61
N/A	Reparacion Escuela Primaria, Aldea El Aguacate, San Pedro Pinula, Jalapa, 21-02-0139-43	225,085.67	39,282.70	-872.07	9,686.63	273,182.93
189401	Ampliacion, Escuela Primaria, Aldea Los Riscos, San Pedro Pinula, Jalapa 21-02-0140-43	940,320.73	0.00	-912,716.09	0.00	27,604.64
189403	Ampliacion, Escuela Primaria, Aldea Agua Zarca, San Pedro Pinula, Jalapa 21-02-0129-43	1,183,279.14	561,576.39	-446,592.93	96,335.44	1,394,598.04
		11,443,916.07	6,693,417.02	-5,561,806.65	659,421.19	13,234,947.63

Fuente: Elaboración Propia

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Se revisó que el expediente de la licitación y contrato identificado como **MINEDUC No. OBRAS-KFW-01-2016 Construcción, Ampliación y Reparación de Establecimientos Educativos del Departamento de Jalapa** cumpliera con las cláusulas contractuales emitidas por el banco Kreditanstalt Für Wiederaufbau, Frankfurt Am Main (KfW) y las que le fueran aplicables de la ley de contratación del estado y su reglamento.

Durante el trabajo realizado no se detectaron hallazgos que ameriten ser notificados, lo cual fue dado a conocer a los responsables a través del acta número DIDAI-10-2020, del Libro L2 48634 autorizado por la Contraloría General de Cuentas de fecha veintitres de julio de dos mil veinte.

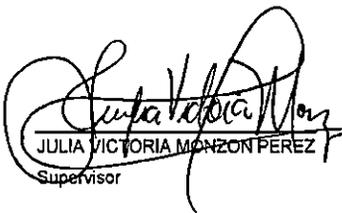


CONCLUSION

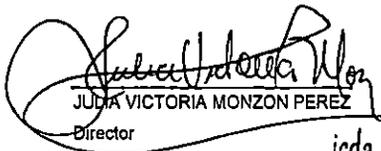
En base a la revisión efectuada se concluye que la obra a la fecha de la auditoría se encontraba totalmente pagada y recepcionada a entera conformidad, dicha obra asciende a un total de Q. 13,234,947.63, por lo que considera que es razonable.



DELMAR GEREMIAS LUPEZ CAMPOSECO
Auditor



JULIA VICTORIA MONZON PEREZ
Supervisor



JULIA VICTORIA MONZON PEREZ
Director

Licda. Julia Victoria Monzón Pérez
DIRECTORA
Dirección de Auditoría Interna -DIDA'
Ministerio de Educación



ANEXOS

Anexo 1

Anexo No. 1
 Dirección de Planificación Educativa –DIPLAN-
 Auditoría Administrativa del proceso de Licitación Pública Internacional No. LPI-OBRAS-KFW-01-2016
 Enmiendas del contrato MINEDUC No. OBRAS-KFW-01-2016.

No. enmienda	Fecha enmienda	Cambio efectuado	Cambio fecha entrega	Cambio en valor
1	13/03/2017	El plazo para la ejecución del contrato es de 384 días calendario	15/05/2018	
2	13/03/2017	Hará al tipo de cambio (USD/GTQ) fijado por el Banco de Guatemala en la fecha en que se suscribió el contrato por ambas partes	N/A	N/A
3	13/03/2017	El plazo para la ejecución del contrato es de 444 días calendario	14/07/2018	
4	13/03/2017	El valor total del contrato asciende a la suma de Q. 13, 051, 138.55		11,443,917.07

Fuente: Enmiendas del contrato MINEDUC No. OBRAS-KFW-01-2016.

Anexo 2

Anexo No. 2
Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-
Auditoría Administrativa del proceso de Licitación Pública Internacional No. LPI-OBRAS-KFW-01-2016
Detalle de ampliaciones y montos del Contrato MINEDUC No. OBRAS-KFW-01-2016
con sus respectivas enmiendas.

(cifras expresadas en quetzales)							
SNIP	DESCRIPCION	MONTO CONTRATO ORIGINAL	DECREMENTOS	TRABAJOS SUPLEMENTARIOS	TRABAJOS EXTRAS	TOTAL MODIFICACIONES	MONTO ACTUALIZADO DEL CONTRATO
1890556	Ampliacion Instituto Basico, Barrio El Llano, San Luis Jilotepeque, Jalapa 21-03-0011-45	4,937,868.20	-2,200,973.07	226,664.22	3,042,164.14	1,067,855.29	6,005,723.49
N/A	Reparacion EOUM, Barrio El Cahuaró, San Luis Jilotepeque, Jalapa, 21-03-0160-43	517,764.26	0.00	27,084.13	286,579.74	323,663.87	841,428.13
190503	Ampliacion Instituto Basico Nacional, Barrio San Jose, San Pedro Pinula, Jalapa 21-02-0051-45	3,639,598.07	-1,815,346.78	181,926.41	2,527,263.84	893,843.47	4,533,441.54
N/A	Reparacion Escuela Primaria, Aldea El Aguacate, San Pedro Pinula, Jalapa. 21-02-0139-43	225,085.07	-872.07	9,686.63	27,911.50	36,728.06	281,811.73
189401	Ampliacion, Escuela Primaria, Aldea Los Riscos, San Pedro Pinula, Jalapa 21-02-0140-43	940,320.73	-912,716.09	0.00	0.00	-912,716.09	27,604.64
189403	Ampliacion, Escuela Primaria, Aldea Agua Zarca, San Pedro Pinula, Jalapa 21-02-0129-43	1,183,279.14	-448,592.93	85,082.37	559,360.44	187,849.88	1,381,129.02
		11,443,916.07	-5,376,500.94	530,443.76	6,463,279.66	1,607,222.48	13,051,138.55

Fuente: Acta No. 22-2018 del 4 de diciembre de 2018 de DIPLAN.

Anexo 3

Anexo No. 3
Dirección de Planificación Educativa -DIPLAN-
Auditoría Administrativa del proceso de Licitación Pública Internacional No. LPI-OBAS-KFW-01-2016
Detalle de ampliaciones y montos del Contrato MINEDUC No. OBAS-KFW-01-2016
con sus respectiva Liquidación.

(cifras expresadas en quetzales)							
SNIP	DESCRIPCION	MONTO CONTRATO ORIGINAL	DECREMENTOS	TRABAJOS SUPLEMENTARIOS	TRABAJOS EXTRAS	TOTAL MODIFICACIONES	MONTO ACTUALIZADO DEL CONTRATO
1890558	Ampliacion Instituto Basico, Barrio El Llano, San Luis Jilotepeque, Jalapa 21-03-0011-45	4,937,868.20	-2,386,278.78	335,804.28	3,238,764.58	1,188,290.08	6,126,158.28
N/A	Reparacion EOLM, Barrio El Calvario, San Luis Jilotepeque, Jalapa. 21-03-0160-43	517,764.28	0.00	27,084.13	296,579.74	323,663.87	841,428.13
190503	Ampliacion Instituto Basico Nacional, Barrio San Jose, San Pedro Pinula, Jalapa 21-02-0051-45	3,639,598.07	-1,815,346.78	160,510.71	2,557,213.61	932,377.54	4,571,975.61
N/A	Reparacion Escuela Primaria, Aldea El Aguacate, San Pedro Pinula, Jalapa, 21-02-0139-43	225,085.67	-872.07	9,686.63	39,282.70	48,097.28	273,182.93
189401	Ampliacion, Escuela Primaria, Aldea Los Riscos, San Pedro Pinula, Jalapa 21-02-0140-43	940,320.73	-912,716.09	0.00	0.00	-912,716.09	27,604.64
189403	Ampliacion, Escuela Primaria, Aldea Agua Zarca, San Pedro Pinula, Jalapa 21-02-0129-43	1,183,279.14	-446,592.93	96,335.44	561,576.39	211,318.90	1,394,598.04
		11,443,916.07	-5,561,806.66	659,421.19	6,893,417.02	1,791,031.56	13,234,947.63

Fuente: Acta No. 22-2018 del 4 de diciembre de 2018 de DIPLAN.

En el acta No. 22-2018 de fecha 4 de diciembre de 2018, en su cláusula primera indica que el monto original del contrato es de Q.11,443,916.07, monto que incluye el impuesto al valor agregado –IVA-, después de las ampliaciones realizadas que obtuvo el contrato original el monto final del contrato asciende a la cantidad de Q.13,234,947.63.

Con fecha 23 de noviembre 2018 la Constructora Cáceres & Mazariegos, Sociedad Anónima, de nombre comercial Tyrsa Ingenieros, presentó el informe final de los trabajos realizados de reparación, por lo que la comisión receptora y liquidadora procedió a revisar visitas a los establecimientos para la verificación correspondiente.

A través del acta 22-2018 de fecha 04 de diciembre del año 2018, establece en su punto noveno que se procede a la recepción de los trabajos ejecutados de conformidad con el contrato MINEDUC No. OBAS-KFW-01-2016, "CONSTRUCCION AMPLIACION Y REPARACION EN ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS EN EL DEPARTAMENTO DE JALAPA", y la cual se recibe a entera satisfacción por la comisión, asimismo hacen constar que cualquier eventualidad que pudiera surgir se cubrirá con la fianza de conservación de la obra, siempre y cuando sea imputable al contratista.