

Unidad Organizativa Auditada:

Gerencia de Alimentación y Salud Escolar

VERSIÓN PÚBLICA - Art.30 y Art. 6 Lit "A" de la Ley de Acceso a la Información Pública (LAIP), referente a la supresión de datos personales

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Ref. IA/NA-034-2019

EXAMEN ESPECIAL A LOS PROYECTOS DE LA GERENCIA DE ALIMENTACIÓN Y SALUD ESCOLAR, DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE PREVENCIÓN Y PROGRAMAS SOCIALES DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN, CIENCIA Y TECNOLOGÍA (MINEDUCYT), POR LOS PERÍODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2019, CON ACTUALIZACIÓN A MAYO DE 2020.

Versión Pública



San Salvador, febrero de 2021

MISIÓN DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA: Somos un Equipo que proveemos servicios de Aseguramiento y Consultoría de forma independiente y objetiva, mediante un enfoque sistemático y disciplinado, evaluando y promoviendo la mejora de los procesos claves del control interno del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología.

VISIÓN DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA: Ser un equipo de profesionales que aplique estándares internacionales de auditoría interna; coadyuvando a la mejora de la calidad educativa.

DESTINATARIOS – LISTA DE DISTRIBUCIÓN

Titulares del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT):

- Ministra de Educación, Ciencia y Tecnología ^(1/) ^(2/) ^(3/) ^(4/)
- Viceministro de Educación y de Ciencia y Tecnología Ad honorem ^(2/) ^(3/) ^(4/)

Unidad Organizativa Auditada:

- Gerencia de Alimentación y Salud Escolar ^(2/) ^(3/) ^(4/)

Unidades Organizativas Responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales ^(3/) ^(4/)
- Asesora de Operaciones del Despacho Ministerial ^(3/) ^(4/)

Terceros Relacionados:

- Dirección de Asesoría Jurídica del MINEDUCYT ^(3/) ^(4/)
- Dirección de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de la República ^(1/) ^(2/) ^(4/)

^(1/) Informe de Auditoría notificado [Art. 37 Ley Corte de Cuentas de la República].

^(2/) Informe de Auditoría notificado [Art.202 Normas de Auditoría Interna Sector Gubernamental].

^(3/) Informe de Auditoría comunicado [Art.5 Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas del MINED].

^(4/) Informe de Auditoría distribuido en digital.



INDICE

| | | |
|-------|--|----|
| I. | INTRODUCCIÓN | 4 |
| II. | OBJETIVOS DEL EXAMEN..... | 4 |
| III. | ALCANCE DEL EXAMEN | 5 |
| IV. | PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS | 5 |
| V. | RESULTADOS DEL EXAMEN | 6 |
| VI. | HALLAZGOS DE AUDITORÍA..... | 12 |
| | HA-1: PROHIBICIONES ETICAS EN LA ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE LOS CONVENIOS EN LA GERENCIA DEL PASE | 12 |
| | HA-2: CONFLICTO DE INTERES ENTRE PERSONAL TÉCNICO DE LA GERENCIA DEL PASE CON EL PROVEEDOR DE SERVICIOS DE ALIMENTOS..... | 19 |
| VII. | SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES | 26 |
| VIII. | RECOMENDACIONES GENERALES | 26 |
| IX. | CONCLUSIÓN | 27 |
| X. | PÁRRAFO ACLARATORIO | 27 |
| XI. | AGRADECIMIENTOS | 27 |
| XII. | LUGAR Y FECHA | 27 |
| XIII. | FIRMA DE RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA..... | 28 |
| XIV. | PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA..... | 28 |
| XV. | ANEXOS..... | 29 |

Versión Pública



I. INTRODUCCIÓN

El presente Examen Especial de Auditoría a los Proyectos de la Gerencia de Alimentación y Salud Escolar, de la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, que en adelante se nombrará MINEDUCYT, correspondiente al período de enero a diciembre de 2018 y de enero a octubre del 2019; fue realizada con base al Plan Anual de Trabajo 2019, de la Dirección de Auditoría Interna.

El monitoreo y supervisión que la Gerencia del Programa de Alimentación y Salud Escolar (PASE), realiza sobre los diferentes proyectos que le son asignados y que implementan en terreno por medio las instituciones implementadoras; es posible por medio de la transferencia de fondos del Estado de este ministerio, avalados desde las diferentes jefaturas de esa gerencia; por lo que, todo lo que es ejecutado con ellos debe realizarse conforme a las leyes y normativas aplicables al estado, verificación de avances, adendas a los convenios, liquidaciones y otros. En el Presupuesto General de la Nación, se designaron para los años 2018 y 2019 US\$14,797,760.00 para cada año, financiando de esta forma los proyectos a ejecutar de para inversión en programas sociales entre otros aspectos.

Debido a denuncias ciudadanas y de la comunidad educativa del MINEDUCYT, relacionadas con irregularidades cometidas en los procesos de adjudicación en el Proyecto "Promoviendo Entornos Escolares Saludables" del año 2018, del Convenio DNPPS-17-2018; los titulares del MINEDUCYT, solicitaron que se llevará a cabo el examen especial en donde se pudiera comprobar o desvirtuar lo establecido en las denuncias.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

Objetivo General:

Evaluar los convenios firmados por el MINEDUCYT con los Organismos que brindaron apoyo a los diferentes programas asignados a la Gerencia de Alimentación y Salud Escolar; confirmar mediante la revisión de documentos y recopilación de testimonios.



Específicos:

1. Comprobar el cumplimiento de las cláusulas y aspectos de referencia convenidos por las instituciones firmantes.
2. Evaluar la efectividad y la eficiencia de los controles implementados por el Ministerio en la administración del contrato.
3. Cuantificar el logro de los objetivos y el cumplimiento de metas por parte de los organismos financiados con fondos del Estado.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

De 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y de 01 de enero al 31 de octubre de 2019, con actualización a mayo de 2020.

Realizamos el presente Examen Especial a los Proyectos de la Gerencia de Alimentación y Salud Escolar, de la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT); de conformidad con las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG) emitidas por la Corte de Cuentas de la República y Normas Técnicas emitidas por el MINEDUCYT, ambas en lo aplicable.

Aspectos evaluados:

1. Convenios suscritos a ejecutar la Gerencia PASE.
2. Determinación de los resultados y metas a cumplir.
3. Brindar opinión acerca del cumplimiento de los Términos de Referencia.
4. Gestión realizada por los Administradores de contrato.
5. Verificación e Inventarios de alimentos en bodegas.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados en la ejecución del Examen Especial a los proyectos de la Gerencia del Programa de Alimentación y Salud Escolar (PASE) del MINEDUCYT, fueron los siguientes:

- a) Verificación del cumplimiento de las cláusulas en los convenios.
- b) Revisión del cumplimiento de los objetivos, relacionado con el servicio y/o productos a entregar por parte del organismo con el que se suscribió convenio.



- c) Se evaluó las actividades y funciones entre el personal del organismo y sus funciones al interior de MINEDUCYT.
- d) Seguimiento a eventos ocurridos entre personal y funcionarios del MINEDUCYT con personal de los organismos o proveedores.
- e) Verificación de las contrataciones de los organismos en cumplimiento de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública.
- f) Constatación de existencias de alimento en crudo adquirido por el MINEDUCYT en bodegas a nivel nacional.

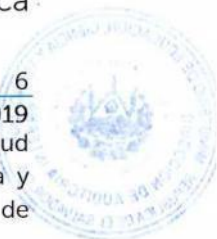
V. RESULTADOS DEL EXAMEN

1. Incumplimientos legales en contratación de personal.

Encontramos que, para los años 2018 y 2019, el MINEDUCYT suscribió Convenios con Instituciones privadas que apoyan en la ejecución de proyectos educativos; de los cuales, revisamos Convenios que fueron monitoreados por la Gerencia del Programa de Alimentación y Salud Escolar, adscrita a la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales.

En la revisión de los Planes de Trabajo, de los Convenios relacionados, constatamos que se realizaron contrataciones y pagos a personal para que ejecutara actividades propias de los Proyectos, para poner en marcha la planificación y calendarización de sus acciones y actividades; no obstante, al ser proyectos financiados con fondos del Estado que son transferidos a las referidas instituciones; la administración de los fondos les obliga a someterse y cumplir con todas las leyes de aplicación gubernamental cuando hacen uso de los mismos.

En razón de ello, determinamos que, para el año 2018 y 2019 se suscribieron Convenios con Fundación [REDACTED] según referencias MINED-DNPPS-PASE-013/2018 y MINEDUCYT-DNPPS-PASE-016/2019, respectivamente; con los cuales, se contrató a personas con vínculos familiares de funcionarios del MINEDUCYT, como es el caso de familiar del Gerente del PASE y del Jefe del departamento de Asistencia Técnica y Participación Ciudadana, quienes son responsables por el incumplimiento a la prohibición de contratar personal con ese vínculo hasta el cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad, según lo regulado en el Art. 26 de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública (LACAP).



Además de lo antes mencionado, a estos empleados que fueron contratados con los fondos del Proyecto, se les favoreció con determinadas condiciones especiales, tales como: En el año 2018, empleada con funciones de Digitadora, que se confirmó que es cuñada del Gerente del PASE, desarrolló las labores desde su casa de habitación, sin control de cumplimiento de horario de trabajo, ni labores realizadas; además, en algunas ocasiones, esta persona estuvo desempeñando sus funciones, al interior de la oficina de la Gerencia del PASE; asimismo, para el año 2019, se contrató digitadora que según levantamiento de Acta, se confirmó la relación de parentesco (cuñada) con el Jefe del departamento de Asistencia Técnica y Participación Ciudadana, de la misma Gerencia.

(Ver Hallazgo N° 1 y Anexos 1 y 2).

2. Infracción en contratación de servicios.

En el Proyecto: Promoviendo Entornos Escolares Saludables para el año 2018, del Convenio MINED-DNPPS-017/2018, suscrito con la Asociación Centro para la Defensa del Consumidor CDC, se asignó la coordinación de Educación Alimentaria y Huerto Escolar a Técnico Nutricionista de la Gerencia del PASE, quien era la responsable del seguimiento técnico y enlace del Proyecto.

Para el Convenio antes referido, se asignó un monto de US\$165,000.00; de los cuales, se presupuestó la cantidad de US\$19,600.00 en concepto de alimentación (refrigerios) para los participantes de los 187 Talleres que se impartirían en el año; por lo anterior, el organismo implementador, resolvió contratar y asignar el 86% de ese monto, equivalente a US\$16,886.87 a la Empresa denominada [REDACTED] cuyo propietario es el señor [REDACTED] quien además, es el esposo de la Técnica del MINEDUCYT, antes relacionada; incumpliendo con ello, la contratación de servicios con empresas que posean vínculos familiares hasta el cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad como está establecido en la LACAP y otras disposiciones legales.

(Ver Hallazgo N° 2).

3. Incumplimientos a los Convenios.

En el Plan de Trabajo del Convenio suscrito con [REDACTED] para el año 2018 según Ref. MINED-DNPPS-PASE 13/2018, para la ejecución del Proyecto

7

Ref. IA/NA-034-2019

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA: Examen Especial a los Proyectos de la Gerencia de Alimentación y Salud Escolar, de la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT), por los períodos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y del 01 de enero al 31 de octubre de 2019, con actualización a mayo de 2020.



"Apoyo Técnico y Logístico para la ejecución del componente de Asistencia Técnica y Participación Ciudadana del Programa de Alimentación y Salud Escolar"; se establecieron US\$32,000.00 para el rubro de Soporte de Operaciones, de los cuales se detalla:

| Nº | MONTO | DESTINO DEL GASTO |
|----|--------------|---|
| 1 | US\$4,200.00 | Equipamiento de red de comunicaciones y digitación para 15 personas. |
| 2 | US\$7,900.00 | Desarrollo de software o aplicación móvil para recolección de información por medio de dispositivos móviles |

Conforme a declaraciones de ex empleados contratados para trabajo de campo en este proyecto, expresaron que durante la ejecución de sus funciones:

- No se les proporcionó ningún dispositivo móvil para la realización de su trabajo durante el periodo en que estuvieron bajo contrato.
- La comunicación telefónica se realizó costeándola por sus propios medios.
- No tuvieron acceso a software para el vaciado de la información recolectada; la cual, elaboraban básicamente con el llenado de formularios que se les proporcionaba cuando visitaban los Centros Escolares de su departamento.

Es importante mencionar que, en el Convenio antes referido, en la Clausula Décimo Cuarta, se estipula: *"El Ministerio de Educación tiene Derechos Reservados sobre los materiales, bienes o servicios amparados dentro del presente convenio ya que son de su propiedad"*.

4. Modalidad de contratación de personal para los Proyectos.

Al revisar la documentación correspondiente al pago de planillas mensuales encontramos que, los empleados que fueron contratados por la Fundación

con fondos transferidos por el MINEDUCYT para la realización del Proyecto: "Apoyo Técnico y Logístico para la ejecución del componente de Asistencia Técnica y Participación Ciudadana del Programa de Alimentación y Salud Escolar", les elaboraron contratos de servicios profesionales para el año 2018 y hasta mediados de 2019; pero, no se les aplicó retenciones de Ley de protección social del trabajador como son las de salud (ISSS) y la de invalidez, vejez o muerte



(AFP) y la retención del Impuesto sobre la Renta aplicada, es la que se establece en los casos de servicios profesionales eventuales.

Lo anterior, es contrario a lo ejecutado por otras instituciones implementadoras que han firmado convenios con este Ministerio y que protegen a los empleados contratados aplicando las retenciones de Ley en planilla de salarios para salud y pensión con los fondos GOES transferidos.

5. Bodegas de Resguardo de Alimentos

Para coordinar el resguardo y distribución de los alimentos del PASE a nivel Nacional, el MINEDUCYT suscribió un Convenio de Cooperación con la Secretaría de Inclusión Social, con vigencia desde el 8 de mayo de 2018 hasta el 31 de mayo de 2019 (ya vencido), el que sigue regulando la administración del programa debido a que, se tiene pendiente la suscripción del nuevo Convenio para el resguardo de productos en las bodegas.

Como parte de nuestro examen, con fecha 22 de mayo de 2010, realizamos visita de auditoría en las bodegas de: Zapotitán, Santa Ana y San Rafael Cedros; con el objetivo de comprobar la existencia de los alimentos y las condiciones de almacenamiento y conservación de los mismos.

Como resultado de nuestra verificación, en el registro de productos recibidos; determinamos lo siguiente:

- 1) Identificamos producto almacenado en las bodegas, pendiente de ser ingresado al sistema de registro de existencias (KARDEX), por no haberse recibido en su oportunidad de parte del proveedor, las Notas de Remisión del producto. Ver detalle a continuación:

Producto no ingresado al sistema de inventario (KARDEX)

| N.º | Bodega | Producto | Cantidades y equivalencias | |
|-----|-------------------|----------------|----------------------------|------------------------|
| 1 | Zapotitán | Azúcar Morena | 106,252 Kg | 2,125 Sacos (de 50 kg) |
| | | Aceite | 35,000 Botellas | 1,750 Cajas |
| 2 | Santa Ana | Azúcar Morena | 28,000 Kg | 560 Sacos (de 50 kg) |
| | | Arroz Blanco | 42,100 Kg | 842 Sacos (de 50 kg) |
| 3 | San Rafael Cedros | Azúcar Morena | 150,705.50 Kg | 3,014 Sacos |
| | | Leche en Polvo | 10,977.40 Kg | 508 Sacos / 13 uni. |
| | | Leche Liquida | 43,056 Litros | 3,588 Cajas |



Versión Pública

En Anexo 4, se detalla el total de productos existentes en cada bodega, al 22 de mayo de 2020, según conteo físico realizado por auditoría..

Comentarios y acciones de la administración:

- a) Con fecha 25 de mayo del corriente, el responsable del control del KARDEX, de la bodega de Zapotitán, entregó evidencia de haber dado ingreso ese mismo día, al producto pendiente (2,125 Sacos de Azúcar y 1,750 Cajas de Aceite.) que, según sus comentarios, no se había ingresado por falta de las Notas de Remisión de parte del proveedor.
 - b) El Jefe de la bodega de Santa Ana comentó el día de la visita que, los 842 sacos de arroz a granel, provienen de una donación de Taiwan y son propiedad del ISNA.
 - c) El jefe de la bodega de San Rafael Cedros comentó el día de la visita que, el producto no se había registrado por falta de documentos no entregados por el proveedor.
- 2) Identificamos diferencias entre el total de producto existente en cada bodega, al día de nuestra visita y, los saldos registrados en el KARDEX; según detalle a continuación:

Diferencias entre existencias físicas y saldos del KARDEX

| N.º | Bodega | Producto | Existencia Física | Saldo en KARDEX | Diferencias | |
|-----|-------------------|------------------------|-------------------|-----------------|-------------|----------|
| 1 | Zapotitán | Aceite (galones) | 18,144 | 18,120 | 24 galones | Sobrante |
| | | Cereal (bolsas) | 8,400 | 8,332 | 68 bolsas | Sobrante |
| 2 | Santa Ana | Frijol Rojo (Kilogram) | 32,724.97 | 32,722.70 | 2.27 Kg. | Sobrante |
| | | Azúcar (Kilogram.) | 53,002.50 | 52,982.50 | 20.00 Kg. | Sobrante |
| | | Cereal (bolsas) | 7,202 | 7,186 | 16 bolsas | Sobrante |
| 3 | San Rafael Cedros | Cereal (bolsas) | 396 | 92 | 304 bolsas | Sobrante |
| | | Bebida Biofortik | 74,390 | 73,914 | 476 Kg. | Sobrante |
| | | Bebida Fortificada | 2,916.64 | 1,553 | 1,363.64 Kg | Sobrante |

Comentarios de la Administración:

El Jefe de la bodega de Santa Ana comentó que, los sobrantes identificados no se registran inmediatamente en el sistema de inventario porque es producto que los proveedores dejan para realizar cambios de bolsas dañadas



o abiertas; las cuales, al realizar un recuento de inventario se hace el ajuste y se ingresan al sistema.

- 3) En indagaciones con los encargados de cada bodega, sobre las actividades de supervisión de parte de los administradores de Contratos de adquisición de alimentos del PASE pudimos constatar que: En la bodega de Santa Ana, durante el año 2020, no se ha hecho presente el administrador de contratos; en las bodegas de Zapotitlán y San Rafael Cedros, durante el presente ejercicio solamente se han recibido visitas de supervisión de la Jefe del Departamento de Logística de la Gerencia de Alimentación y Salud Escolar.
- 4) Observamos que, a la fecha del presente informe el MINEDUCYT tiene pendiente de firmar el Convenio de Cooperación para el resguardo y distribución de los alimentos; en el cual, se definen los roles y responsabilidades para la ejecución y coordinación del PASE a Nivel Nacional. El convenio anterior tenía una vigencia a partir del 8 de mayo de 2018 hasta el 31 de mayo de 2019.



Versión Pública



VI. HALLAZGOS DE AUDITORÍA

HA-1: PROHIBICIONES ETICAS EN LA ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE LOS CONVENIOS EN LA GERENCIA DEL PASE

| | | |
|----------------------------|---|------------------------|
| Importancia del Hallazgo | : | Riesgo Alto |
| Componente NTCIE impactado | : | Actividades de Control |

Condición:

Encontramos que, para los años 2018 y 2019, el MINEDUCYT suscribió Convenios con Instituciones privadas que apoyan en la ejecución de proyectos educativos; de los cuales, revisamos Convenios que fueron monitoreados por la Gerencia del Programa de Alimentación y Salud Escolar, adscrita a la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales y que, en la ejecución de los mismos, determinamos una serie de incumplimiento e irregularidades.

Con los fondos de los Convenios suscritos por el MINEDUCYT para el año 2018 y 2019, con la Fundación Salvadoreña para la Promoción Social y el Desarrollo Económico (FUNSALPRODESE), para la realización del Proyecto: "Apoyo Técnico y Logístico para la Ejecución del Componente de Asistencia Técnica y Participación Ciudadana del Programa de Alimentación y Salud Escolar", se contrató a personas con vínculos familiares de funcionarios del MINEDUCYT, tales como:

1. Contratación de personal que tiene parentesco familiar con el Gerente del Programa de alimentación Escolar del MINEDUCYT, quien desarrolló las funciones desde su hogar de habitación (Ver **Anexo 1**).
2. Contratación de personal con parentesco familiar con el Jefe del Departamento de Asistencia Técnica y Participación Ciudadana, adscrito a la Gerencia del PASE (Ver **Anexo 2**).

Durante el proceso de la auditoría, desde el Despacho Ministerial se giraron instrucciones enfocadas al fortalecimiento de los controles dentro de los procesos de este Ministerio relacionados al Examen Especial; además, de instrucciones tendientes a la realización de procedimientos legales; con las cuales, se atienden las recomendaciones vertidas por la Auditoría con relación a la condición reportada.



Criterios:

Convenio MINED-DNPPS-PASE-13/2018 Apoyo Técnico y Logístico para la ejecución del componente de Asistencia Técnica y Participación Ciudadana del Programa de Alimentación y Salud Escolar; firmado entre el MINED y [REDACTED] Clausula Octava. Párrafo tercero: "... la Fundación [REDACTED] " se compromete a velar y garantizar que en todo el proceso de adquisiciones y contrataciones a realizar en el marco del presente convenio sea efectuado atendiendo los procedimientos establecidos en la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública (LACAP)...".

Disposiciones Generales de Presupuestos.

Art. 1.- "Las presentes Disposiciones Generales de Presupuestos serán aplicables a todas las operaciones originadas por la ejecución del Presupuesto General a cargo de las Unidades del Gobierno Central..."

Art. 93.- "Incompatibilidad Originada por el Parentesco establece: "Queda terminantemente prohibido que sea nombrada para llenar una plaza de Ley de Salarios o de planillas en una oficina, dependencia o Ramo, una persona que sea cónyuge o pariente dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de alguno de los jefes de la misma oficina, dependencia o Ramo, salvo que dicha persona ya se encuentre prestando servicios en la misma oficina, dependencia o Ramo..."

Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública.

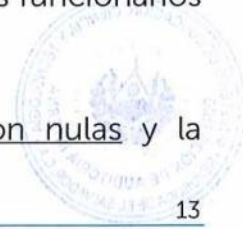
Art. 2. Sujetos a la Ley, establece: "Quedan sujetos a la presente Ley:

... c) las adquisiciones y contrataciones de las entidades que comprometan fondos públicos de conformidad a lo establecido en la Constitución y leyes respectiva...

Art. 26 Impedidos de Ofertar, establece: "No obstante establecido en el artículo anterior, no podrán participar como ofertantes:

... c) El cónyuge o conveniente, y las personas que tuvieren vínculo de parentesco hasta el segundo grado de afinidad y cuarto de consanguinidad, con los funcionarios públicos mencionados en el literal anterior.

Las contrataciones en que infrinja lo dispuesto en este artículo son nulas y la prohibición se extenderá de igual forma a las subcontrataciones."



Manual de procedimientos para el ciclo de la Gestión de Adquisiciones y Contrataciones de las Instituciones de la Administración Pública.

6.16 Imposiciones de Sanciones a funcionarios o empleados públicos (y subsecuentes).

Las instituciones de la Administración Pública seguirán este proceso sancionatorio como consecuencia del cometimiento por parte de los Funcionarios o empleados Públicos, de ciertas infracciones que la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública establece.

La Autoridad Competente a la persona designada por ésta, está en la obligación de dar seguimiento o la actuación de los subalternos y será responsable por la negligencia en que incurriere en la observancia de esta obligación, además, será responsable solidariamente por la actuación de sus subalternos en el incumplimiento de las obligaciones establecidas en la LACAP, y deberá iniciar los procedimientos e imponer las sanciones que la misma establece, sin perjuicio de la responsabilidad penal si la hubiere. ...

Causa:

Obtener beneficio económico para su entorno familiar, valiéndose del cargo de funcionario público, y de esta manera influenciar e incidir, para que el organismo implementador le asigne plaza remunerada con fondos GOES.

Efecto:

Se incide directamente en la independencia de la Institución Implementadora al avalar contrataciones de los familiares de los funcionarios del MINEDUCYT, en casos donde estas personas no son las idóneas para cumplir con el perfil del puesto y que además reciban un trato preferencial, lo que limita la asignación de las funciones obligaciones y deberes para los cuales fueron contratados, afectando el cumplimiento las metas y cumplimientos de los objetivos en estos proyectos y la Institución Implementadora puede considerar que; al ceder esta concesión, puede obtener futuras asignaciones presupuestarias u otros proyectos por determinar.



Comentarios de la Administración:

Mediante nota Ref. DNPPS-564/2020, fechada 11 de diciembre de 2020, recibida del Director Nacional de Prevención y Programas Sociales Ad-Honorem, argumentó lo siguiente:

... Al respecto me permito comentar:

- 1) *Que por medio de Acuerdo Ministerial No. 15-0134, de fecha 28 de enero de 2019 fui nombrado como Director Nacional de Prevención y Programas Sociales, en calidad Ad-Honorem. Razón por la cual no soy responsable por acciones del personal realizadas en el año 2018. Se adjunta Acuerdo.*
- 2) *Durante la ejecución del proceso de auditoría, no existe evidencia que se me haya requerido información o comentarios respecto a la situación planteada, ya que de haber sido conocido en el año 2019 se hubiera gestionado que se terminara el contrato de 1 persona que estaba contratada en ese año, en la institución implementadora. Ya que la otra persona fue contratada en el año 2018. Además, según las cláusulas del convenio la implementadora se compromete a realizar procesos de compras bajo todas las normas de la LACAP, se consulta si en el proceso de ésta persona pidieron declaración.*
- 3) *Es importante conocer en el informe final la confirmación de la evidencia que permite concluir el parentesco con el Gerente y Jefe relacionado, ya que para tomar acciones legales se debe estar seguro de la condición.*
- 4) *Dado que la observación está presentada en un informe borrador no es posible levantar un acta con dicho informe por faltas cometidas, por lo cual se esperaría el informe final para proceder.*

Mediante nota sin referencia, fechada 11 de diciembre de 2020, recibida del Gerente de Alimentación y Salud Escolar, argumentó lo siguiente:

... Con relación al contenido del informe de auditoría quiero referirme al HA-1, y manifestar que, por la misma razón antes explicada, a mi criterio son imputaciones basadas en meras suposiciones, infundadas por las personas mal intencionadas que han interpuesto las denuncias.

Versión Pública



- 1) Se hace referencia al Art. 93 de las Disposiciones Generales de Presupuesto, en donde se establece: "Queda terminantemente prohibido que sea nombrada para llenar una plaza de Ley de Salarios o de planillas en una oficina, dependencia o Ramo, una persona que sea cónyuge o pariente dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de alguno de los jefes de la misma oficina, dependencia o Ramo, ", y a mi parecer no ha habido ninguna transgresión a la ley, por no haber sido en la misma oficina, dependencia o ramo.
- 2) Se hace referencia al Art. 26 de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, que establece en el literal c) que: "están impedidos para ofertar el cónyuge o conveniente, y las personas que tuvieren parentesco hasta el segundo grado de afinidad y cuarto de consanguinidad, con los funcionarios públicos, pero en el literal b), es explícito en decir "funcionarios en su misma institución...", las contrataciones fueron hechas por una institución diferente.
- 3) Se cuenta con una opinión de la Dirección de Asesoría Jurídica fechada en el mes de junio 2017, en donde concluye que las instituciones implementadoras deben dar cumplimiento a las disposiciones de ley, refiriéndose al Art.93 mencionada en el literal 1), y en el Art. 6 de la Ley de Ética Gubernamental, refiriéndose a la misma institución que preside o ejerce autoridad.
- 4) En la causa se manifiesta: obtener beneficio económico para su entorno familiar, valiéndose del cargo de funcionario público, y de esa manera influenciar e incidir, para que el organismo implementador le asigne plaza remunerada con fondos GOES. No existe prueba de que haya habido una influencia de mi parte o del Lic. [REDACTED] o que se haya incidido en que se les asigne la plaza.
- 5) En el apartado de efectos se asevera, que la persona no era idónea para cumplir con el perfil del puesto, y que además se recibió un trato preferencial, y que se afecta el cumplimiento de metas y objetivos. En este caso: a) el perfil de digitador lo puede cumplir cualquier persona que haya cursado el bachillerato, b) no se ha afectado el cumplimiento de metas y objetivos, ya el trabajo fue realizado obteniendo el total de boletas digitadas, c) no ha existido trato preferencial alguno, dado que la condición de realización del trabajo fuera de las instalaciones del MINEDUCYT, responde a la falta de espacio y equipo de trabajo, dado a la elevada cantidad de personal que se contrata a través de convenios. Solo para dar un dato que refleje lo que estoy manifestando, solo la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales, suscribió en el año 2019, veinte convenios con



diferentes instituciones, y contrato a través de ellas 414 personas para diferentes cargos. Ver anexo.

- 6) En la parte de recomendaciones, se vuelve a aseverar, que nos hemos valido de nuestros cargos, e incidido en el desempeño y decisiones de los proyectos con las instituciones ejecutantes, para lo cual no se presenta ninguna prueba que constate dicha aseveración.
- 7) En las recomendaciones se habla del cumplimiento del Art. 160 de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones para iniciar un proceso sancionatorio a nosotros como empleados, cuando dicho artículo habla sobre la aplicación de sanciones a particulares o contratistas.
- 8) Cuando se habla de las infracciones se menciona INFRACCIONES MUY GRAVES, cuando el Art. 152 se refiere a sanciones graves, y al hacer referencia al literal c) "Recomendar la contratación con un apersona natural o jurídica comprendida en el régimen de las prohibiciones para contratar, ...", no muestran evidencia de que se haya recomendado la contratación, y la institución llevo a cabo sus propios procedimientos de contratación para la selección del personal para el proyecto, y los contratos son firmados por el Representante Legal de la institución, y no por mi persona.

Comentarios del Auditor:

Se revisó la documentación que fue presentada como descargo; y se analizaron los comentarios hacia las condiciones determinadas en el hallazgo, que fueron remitidos por la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales y por la Gerencia de Alimentación y Salud Escolar; determinando que, lo anterior no desvanece las observaciones señaladas; por lo que, se confirma la observación del Informe.

Es importante destacar que, la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales, llevó a cabo el respectivo proceso sancionatorio a los empleados involucrados, por medio del levantamiento de Actas que fueron aceptadas y firmadas por ellos.



Recomendaciones:

A la Dirección de Asesoría Jurídica:

- 1) Realizar los procesos legales pertinentes ante el Tribunal de Ética Gubernamental, en contra del Ingeniero [REDACTED] Gerente del Programa de Alimentación Escolar y Salud Escolar, y del Licenciado [REDACTED] Jefe del Departamento de Asistencia Técnica y Participación Ciudadana; para el correspondiente proceso sancionatorio por los hechos vertidos en el presente Hallazgo de auditoría.
- 2) Iniciar proceso sancionatorio a los empleados descritos en la recomendación anterior, en cumplimiento al Art. 160 de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, por haberse valido de sus cargos y haber incidido en el desempeño y decisiones de los proyectos con las instituciones ejecutantes de los Convenios; por lo que, se debe dar cumplimiento a lo establecido en los artículos de la referida Ley, según a continuación:

Infracciones muy Graves

Art. 152.- Se considerarán infracciones graves las siguientes:

- c) *recomendar la contratación con una persona natural o jurídica comprendida en el régimen de las prohibiciones para contratar, siempre que haya conocido esta circunstancia antes de la recomendación; ...*

Imposición de Sanciones

Art. 154.- la imposición de las sanciones a que se refieren los artículos anteriores, se harán conforme a la naturaleza de las infracciones, de la siguiente manera:

- b) *por las infracciones graves: se impondrá suspensión sin goce de sueldo hasta por un máximo de tres meses; ...*

Las acciones realizadas sobre las recomendaciones dadas en el presente Informe, deberán ser enviadas a la Dirección de Auditoría Interna, para el seguimiento posterior.



HA-2: CONFLICTO DE INTERES ENTRE PERSONAL TÉCNICO DE LA GERENCIA DEL PASE CON EL PROVEEDOR DE SERVICIOS DE ALIMENTOS.

Importancia del Hallazgo : Riesgo Alto
Componente NTCIE impactado : Actividades de Control

Condición:

Debido a denuncia recibida de la comunidad educativa del MINEDUCYT, relacionada con irregularidades en los procesos de contratación del Proyecto "Promoviendo Entornos Escolares Saludables" 2018, del Convenio MINED-DNPPS-017/2018, y específicamente de la selección del proveedor [REDACTED] ejecutado por la Institución Implementadora Asociación Centro para la Defensa del Consumidor (CDC); en el cual, desarrollaron 187 talleres dirigidos a docentes de centros escolares, en las temáticas de: Liderazgo, Nutrición y Actividades Física y de Educación Integral de la Sexualidad, que se llevaría a cabo durante los meses de junio a octubre, fueron brindados en su mayoría por el mismo proveedor.

Para llevar a cabo el seguimiento técnico y enlace del proyecto con la Institución Implementadora, la Gerencia del PASE designó a la Técnico Nutricionista, de la Jefatura de Seguridad Alimentaria y Nutricional, Licenciada [REDACTED] [REDACTED] quien es esposa del señor [REDACTED], propietario de [REDACTED]

La asignación presupuestaria para Alimentación y Logística 2018, ascendió a US\$19,600.00, y la condición verificada es que, de ese presupuesto, el 86% (US\$16,886.87), fueron pagados a [REDACTED] (Ver Anexo 3).

La cronología de los hechos es la siguiente:

En fecha 17 de octubre de 2019 recibimos correo electrónico de la Gerencia de Alimentación y Salud Escolar; en el cual, se adjuntó Memorándum fechado 24 de septiembre de 2019 que contenía informe sobre situación detectada en Proyecto CDC 2018, relacionado con el convenio MINED-DNPPS-17/2018; debido a que, de acuerdo a "comentarios de otras personas" que le habían llegado a la Gerencia, sobre proveedor ligado con la Licenciada [REDACTED] procedieron a revisar nuevamente la documentación financiera de dicho Convenio, detectando además, que el proveedor de alimentos para los talleres era siempre el mismo.



A su vez, dicho Gerente, en fecha 23 de septiembre de ese mismo año, "...convocó a la Licda. [REDACTED] y se le consultó si tenía un parentesco con el Sr. [REDACTED] a lo que manifestó que en efecto se trataba de su esposo."

El Gerente del PASE, procedió a informar a su jefe inmediato (Director Nacional de Prevención de Programas Sociales Interino Ad honorem), sobre la clara violación al Art. 26, literal c), de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones Públicas (LACAP).

La Licenciada [REDACTED] manifestó a la referida Gerencia que, "... no creyó que hubiera un problema, dado que la Institución contratante no fue el MINEDUCYT, sino una Institución Implementadora (CDC), que recibe fondos del Ministerio, para ejecutar el Proyecto."

La Licenciada [REDACTED] no puede alegar desconocimiento de la Ley, ya que al ser la referente y desempeñándose como enlace directo para la coordinación de las actividades con la Institución Implementadora, era conocedora del Marco Legal del Convenio suscrito entre ambas Instituciones; debido a que, en este se establecen las leyes y prohibiciones aplicables; por lo que, es improcedente su aseveración.

De acuerdo a lo anterior, el Proveedor [REDACTED] se encontraba impedido para ofertar, dado el grado de parentesco hasta el segundo grado de afinidad y cuarto de consanguinidad, con la Licenciada [REDACTED].

Durante el proceso de la auditoría, desde el Despacho Ministerial se giraron instrucciones tendientes al fortalecimiento de los controles dentro de los procesos de este Ministerio relacionados al Examen Especial; además, de instrucciones tendientes a la realización de procedimientos legales; con las cuales, se atienden las recomendaciones vertidas por la Auditoría con relación a la condición reportada.

Criterios:

Ley de Adquisiciones y Contrataciones (LACAP)

Impedidos para Ofertar, Art. 26.- NO OBSTANTE LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO ANTERIOR, NO PODRÁN PARTICIPAR COMO OFERTANTES: literal c) El cónyuge o conviviente, y las personas que tuvieren vínculo de parentesco hasta el

20

Ref. IA/NA-034-2019

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA: Examen Especial a los Proyectos de la Gerencia de Alimentación y Salud Escolar, de la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT), por los períodos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y del 01 de enero al 31 de octubre de 2019, con actualización a mayo de 2020.



Versión Pública

segundo grado de afinidad y cuarto de consanguinidad, con los funcionarios públicos y empleados públicos mencionados en el literal anterior, así como las personas jurídicas en las que aquellos ostenten la calidad de propietarios, socios, accionistas, administradores, gerentes, directivos, directores, concejales o representantes legales;...”

Ley de Ética Gubernamental

Literal c) del Art. 5. **Deberes Éticos.** “Excusarse de intervenir o participar en asuntos en los cuales él, su cónyuge, conviviente, parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad o socio, tengan algún conflicto de interés.”

Literal b) del Art. 6. **Prohibiciones Éticas.** “Solicitar o aceptar, directamente o por interpósita persona, cualquier bien o servicio de valor económico o beneficio adicional a los que percibe por el desempeño de sus labores, para hacer valer su influencia en razón del cargo que ocupa ante otra persona sujeta a la aplicación de esta Ley, con la finalidad de que éste haga, apresure, retarde o deje de hacer tareas o trámites relativos a sus funciones.”

Manual de procedimientos para el ciclo de la Gestión de Adquisiciones y Contrataciones de las Instituciones de la Administración Pública.

6.16 Imposiciones de Sanciones a funcionarios o empleados públicos (y subsecuentes).

Las instituciones de la Administración Pública seguirán este proceso sancionatorio como consecuencia del cometimiento por parte de los Funcionarios o empleados Públicos, de ciertas infracciones que la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública establece.

La Autoridad Competente a la persona designada por ésta, está en la obligación de dar seguimiento o la actuación de los subalternos y será responsable por la negligencia en que incurriere en la observancia de esta obligación, además, será responsable solidariamente por la actuación de sus subalternos en el incumplimiento de las obligaciones establecidas en la LACAP, y deberá iniciar los procedimientos e imponer las sanciones que la misma establece, sin perjuicio de la responsabilidad penal si la hubiere. ...



Causa:

Obtener beneficio económico para su entorno familiar, valiéndose del cargo de empleado público, y de esta manera influenciar e incidir, para que la Institución Implementadora le asigne contratos de servicios.

Efectos:

- Se violentó el principio de libre competencia para que pudiera asignar el servicio, al contratar un proveedor sugerido o impuesto, dejando en desventaja al resto de ofertantes.
- Se avalaron irregularidades en el proceso de contratación ya que el esposo de la referente y enlace directo para la coordinación de las actividades con la Institución Implementadora estaba impedido para ofertar.

Comentarios de la Administración:

Mediante nota Ref. DNPPS-564/2020, fechada 11 de diciembre de 2020, recibida del Director Nacional de Prevención y Programas Sociales Ad-Honorem, argumentó lo siguiente:

... Respecto a lo cual se comenta:

- 1) *Según el planteamiento del hallazgo la situación se generó en el año 2018, año en el cual mi persona no laboraba para el MINEDUCYT.*
- 2) *En el transcurso de la auditoría cuando enviaron un reporte con dicha situación, se solicitó informe a la Gerencia de Alimentación y Salud Escolar y también se procedió a realizar una solicitud de aclaración en el reporte de auditoría, por medio del memorándum DNPPS/0785/2019, sobre el cumplimiento de lo establecido en los artículos del 150 al 154 de la LACAP. Específicamente a la recomendación planteada para iniciar el proceso sancionador. De lo cual nunca se recibió respuesta. Anexo memorándum.*
- 3) *Se consulta si la auditoría comprobó que, en el proceso de contratación del servicio, ejecutado por la implementadora ellos se aseguraron por medio de*



declaración jurada, que los ofertantes no tenían vínculo de ninguna índole con empleados y funcionarios del MINEDUCYT, ya que según las cláusulas del convenio ellos están obligados a garantizar que los procesos de contrataciones cumplan con lo establecido en la LACAP.

- 4) Cuando se cuente con el informe definitivo y en firme de la Auditoría Interna la Gerencia de Alimentación y Salud Escolar de la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales, se procedería a levantar el Acta respectiva con la empleada relacionada, en el caso de que proceda dicha acción.
- 5) Respecto a la recomendación numeral 3) para que se inicie proceso sancionatorio en mi contra, ratifico que no era funcionario en el año de ejecución del convenio relacionado, que en el año 2019 nunca se conoció un informe final y definitivo, y en general que no se puede iniciar procesos sancionatorios si no se cuenta con informes finales el cual a la fecha no se tiene. Es imperante hacer notar que la norma en la que basan la recomendación no es pertinente, ya que ésta es aplicable cuando los procesos de adquisiciones y contrataciones se han hecho en la institución para la que uno labora (en este caso en el MINEDUCYT) y el referido proceso de compra lo hizo una implementadora con su equipo técnico, quien debió garantizar el cumplimiento del artículo 26 de la LACAP, dentro de su Institución.

RECOMENDACIONES GENERALES:

Al contar con el informe final definitivo, se procederá a cumplir con lo establecido respecto a las bodegas. Así como el seguimiento al convenio suscrito y sus modificativas de los planes de trabajo, para verificar las prestaciones y herramientas laborales.

Por lo que se solicita revisar, evidenciar y replantear las observaciones a ésta Dirección.

Mediante nota sin referencia, fechada 11 de diciembre de 2020, recibida del Gerente de Alimentación y Salud Escolar, argumentó lo siguiente:

Con relación al HA-2, tal como se describe en el informe, mi actuar fue indagar la veracidad del parentesco y de la propiedad de la empresa contratada, para luego informar inmediatamente, sin embargo, la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales, realizó una consulta sobre cuál debería ser el proceder para la

23

Ref. IA/NA-034-2019

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA: Examen Especial a los Proyectos de la Gerencia de Alimentación y Salud Escolar, de la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT), por los períodos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y del 01 de enero al 31 de octubre de 2019, con actualización a mayo de 2020.



Versión Pública

aplicación de la sanción, y según la información que se me ha proporcionado, no hubo una respuesta al respecto, quedando muchas dudas sobre su aplicación o no.

Es de manifestar que al igual que el HA-1 existe una duda razonable sobre la aplicación del Art. 26 de la LACAP por no tratarse de la misma institución en la que se contrata, y de igual manera, es la institución implementadora quien realiza los procesos de contratación de proveedores, no debiendo tener ninguna injerencia del personal encargado del seguimiento al convenio, ya que la administración del proyecto es a cargo de la institución. Se tendría que evidenciar nuevamente la incidencia, ya que, con la documentación verificada, la institución realizó las cotizaciones pertinentes y en la evaluación de ofertas no participo la Licda. [REDACTED]

Con relación al numeral 3 de los resultados del examen en donde se manifiesta que hubo incumplimiento al convenio suscrito por [REDACTED] para el año 2018, para la ejecución del Proyecto: "Apoyo Técnico y Logístico para la ejecución del componente de Asistencia Técnica y Participación Ciudadana del Programa de Alimentación y Salud Escolar" se manifiesta que conforme a declaraciones de ex empleados, no se les proporciono dispositivos móviles ni tuvieron acceso a software, y que habían rubros contemplados por \$32,000 para equipamiento de red de comunicaciones y desarrollo de software.

Le manifiesto que NO hubo incumplimiento de convenio, dado que la no ejecución de dichas actividades, fueron contempladas en una de las adendas realizadas al convenio, lo cual puede evidenciarse en el último plan ajustado, del cual anexo copia del presupuesto, en donde se justifica la no ejecución de dichas actividades, por lo que se realizó reorientaciones a los fondos correspondientes. ...

Comentarios del Auditor:

El Hallazgo se mantiene, ya que los comentarios vertidos y la documentación de respaldo presentada por la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales y por la Gerencia de Alimentación y Salud Escolar; no desvanecen la condición determinada por esta Auditoría; por lo que, el Hallazgo se mantiene.

Es importante destacar que, la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales, llevó a cabo el respectivo proceso sancionatorio a los empleados involucrados, por medio del levantamiento de Actas que fueron aceptadas y firmadas por ellos.



Recomendaciones:

A la Dirección de Asesoría Jurídica:

- 1) Realizar la interposición de denuncias ante el Tribunal de Ética Gubernamental, en contra de la Licenciada [REDACTED] Técnico Nutricionista de la Jefatura de Seguridad Alimentaria y Nutricional; para el correspondiente proceso sancionatorio.
- 2) Iniciar proceso sancionatorio a la empleada descrita en la recomendación anterior, en cumplimiento al Art. 160 de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, por haberse valido de sus cargos y haber incidido en el desempeño y decisiones de los proyectos con las instituciones ejecutantes de los Convenios; por lo que, se debe dar cumplimiento a lo establecido en los artículos de la referida Ley, según a continuación:

Infracciones muy Graves

Art. 152.- Se considerarán infracciones graves las siguientes:

- c) recomendar la contratación con una persona natural o jurídica comprendida en el régimen de las prohibiciones para contratar, siempre que haya conocido esta circunstancia antes de la recomendación; ...*

Imposición de Sanciones

Art. 154.- la imposición de las sanciones a que se refieren los artículos anteriores, se harán conforme a la naturaleza de las infracciones, de la siguiente manera:

- b) por las infracciones graves: se impondrá suspensión sin goce de sueldo hasta por un máximo de tres meses; ...*

- 3) Iniciar proceso sancionatorio en contra del Director Nacional de Prevención y Programas Sociales Interino Ad honorem, por el conocimiento de los hechos descritos en el presente hallazgo, y por la falta de accionar ante tal situación en el momento que le fueron informados los mismos; de acuerdo a lo previsto en el numeral 6.16 Imposición de Sanciones a Funcionarios o Empleados Públicos (y subsecuentes), del Manual de procedimientos para el ciclo de Gestión de Adquisiciones y Contrataciones de las Instituciones de la Administración Pública/2014.

Las acciones realizadas sobre las recomendaciones dadas en el presente Informe, deberán ser enviadas a la Dirección de Auditoría Interna, para el seguimiento posterior.



VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

No existen Informe de Auditoría, para seguimiento.

VIII. RECOMENDACIONES GENERALES

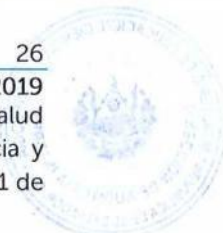
A la Dirección de Asesoría Jurídica:

1. Atender las instrucciones giradas por el Despacho Ministerial, mediante Memorándums, relacionados con los resultados del Examen Especial, tendientes a la realización de procedimientos legales en las instancias pertinentes.

A la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales:

1. Finalizar el proceso de trámite de firma del Convenio de Cooperación para la administración del PASE, con el apoyo de la Dirección de Asesoría Jurídica; de conformidad a instrucción girada por el Despacho Ministerial.
2. Instruir a los administradores de Contratos de alimentos del PASE para que: a) Soliciten a los responsables de cada bodega, que exijan a los proveedores, la presentación obligatoria de los documentos necesarios para la recepción de los productos; b) Realicen una programación de visitas a cada bodega, para supervisar la ejecución de los Contratos.
3. Instruir al personal técnico responsable del seguimiento y monitoreo de los Planes de Trabajo de los Convenios suscritos con instituciones privadas que apoyan en la ejecución de programas y proyectos educativos; para que, en lo sucesivo:
 - a) Al momento de la revisión de los planes de trabajo, verificar se les incluyan los beneficios de Ley como son la seguridad social y la de invalidez, vejez y muerte; al personal contratado por las referidas instituciones privadas, quienes laboran durante la ejecución de los proyectos.
 - b) Verificar que, al personal contratado por dichas instituciones, se les brinden las herramientas y equipos necesarios, tal y como han sido incluidos en el presupuesto aprobado a la institución implementadora, con el propósito que desarrollen su trabajo de la mejor manera; y así evitar se genere mala imagen del MINEDUCYT ante terceros.

Versión Pública



- c) Se verifique que el personal contratado cuente con los insumos de bioseguridad necesarios, de conformidad a los lineamientos establecidos por las autoridades de salud del país.

Las acciones realizadas sobre las recomendaciones dadas en el presente Informe, deberán ser enviadas a la Dirección de Auditoría Interna, para el seguimiento posterior.

IX. CONCLUSIÓN

De conformidad con los resultados obtenidos del Examen Especial a los Proyectos de la Gerencia de Alimentación y Salud Escolar, de la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT), por los períodos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y del 01 de enero al 31 de octubre de 2019, con actualización a mayo de 2020; confirmamos la existencia de hechos indebidos realizados por personal de la Gerencia de Alimentación y Salud Escolar, que riñen con la ética en el desempeño de sus funciones; y además, presentan conflictos de interés (económicos) entre empleados del MINEDUCYT y proveedores de servicios.

X. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial a los Proyectos de la Gerencia de Alimentación y Salud Escolar, de la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT), por los períodos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y del 01 de enero al 31 de octubre de 2019, con actualización a mayo de 2020.

XI. AGRADECIMIENTOS

Hacemos un extensivo agradecimiento a todo el personal de la Gerencia de Programa de Alimentación y Salud Escolar, de la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales, y de las instituciones Implementadoras evaluadas por todo el apoyo brindado en la ejecución de la presente Auditoría.

XII. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 02 de febrero de 2021.

27

Ref. IA/NA-034-2019

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA: Examen Especial a los Proyectos de la Gerencia de Alimentación y Salud Escolar, de la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT), por los períodos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y del 01 de enero al 31 de octubre de 2019, con actualización a mayo de 2020.



Versión Pública

XIII. FIRMA DE RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

DIOS UNIÓN LIBERTAD



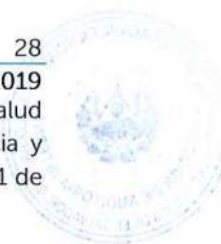
[Redacted Signature]
Directora de Auditoría Interna

direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv

XIV. PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA

- [Redacted Name] Directora de Auditoría Interna.
- [Redacted Name] Coordinador Técnico de Auditoría.

Versión Pública



XIV. ANEXOS

ANEXO 1

Detalle de pagos realizados por [REDACTED] a la Señorita [REDACTED], durante el año 2018.

| Nº | FECHA COMPROB | Nº DE CHEQUE | DESCRIPCIÓN | MONTO US\$ |
|-------|---------------|---------------|---|---|
| 1 | 28-02-2018 | Nota de Cargo | Pago de salario correspondiente al mes de febrero de 2018 a digitadora del proyecto | \$540.00 |
| 2 | 31-03-2018 | Nota de Cargo | Pago de salario correspondiente al mes de marzo de 2018 a digitadora de proyecto | \$540.00 |
| 3 | 30-04-2018 | Nota de Cargo | Pago de salario correspondiente al mes de abril de 2018 a digitador del proyecto | \$540.00 |
| 4 | 31-05-2018 | | Pago de salario correspondiente al mes de mayo de 2018 a digitador del proyecto | \$540.00 |
| 5 | 30-06-2018 | | Pago de salario correspondiente al mes de junio de 2018 a digitador del proyecto | \$540.00 |
| 6 | 31-07-2018 | | Pago de salario correspondiente al mes de julio de 2018 a digitador del proyecto | \$540.00 |
| 7 | 31-08-2018 | | Pago de salario correspondiente al mes de agosto de 2018 a digitador del proyecto | \$540.00 |
| 8 | 30-09-2018 | | Pago de salario correspondiente al mes de septiembre de 2018 a digitador del proyecto | \$540.00 |
| 9 | 31-10-2018 | | Pago de salario correspondiente al mes de Octubre de 2018 a digitadora del proyecto | \$540.00 |
| 10 | 30-11-2018 | | | Pago de salario correspondiente al mes de Noviembre de 2018 a digitadora del proyecto |
| 11 | 31-12-2018 | | Pago de salario correspondiente al mes de Diciembre de 2018 a digitadora del proyecto | \$540.00 |
| TOTAL | | | | \$5,940.00 |



Versión Pública

ANEXO 2

Detalle de pagos realizados por [REDACTED] a la Señora [REDACTED]
[REDACTED] durante el año 2019.

| Nº | FECHA FACTURA | Nº DE CHEQUE | DESCRIPCIÓN | MONTO US\$ |
|-------|---------------|--------------|---|------------|
| 1 | 31/3/2019 | Abono a cta. | Pago de salario de marzo apoyo técnico para informes y digitación | \$354.17 |
| 2 | 30/4/2019 | Abono a cta. | Pago de salario de marzo apoyo técnico para informes y digitación | \$625.00 |
| 3 | 31/5/2019 | Abono a cta. | Pago de salario de marzo apoyo técnico para informes y digitación | \$625.00 |
| 4 | 30/6/2019 | Abono a cta. | Pago de salario de marzo apoyo técnico para informes y digitación | \$625.00 |
| 5 | 31/7/2019 | Abono a cta. | Pago de salario de marzo apoyo técnico para informes y digitación | \$625.00 |
| 6 | 31/8/2019 | Abono a cta. | Pago de salario de marzo apoyo técnico para informes y digitación | \$625.00 |
| TOTAL | | | | \$3,479.17 |



Versión Pública

ANEXO 3

Servicio de Alimentación contratado a [REDACTED] por la Asociación Centro para la Defensa del Consumidor (CDC), durante el año 2018.

| N.º | FECHA FACTURA | N.º DOC. | N.º DE CHEQUE | DESCRIPCIÓN | MONTO US\$ |
|-----|---------------|----------|---------------|--|------------|
| 1 | 14/05/2018 | 15 | [REDACTED] | Compra de refrigerios fuertes saludables para capacitaciones a docentes durante el mes de mayo/2018 | \$334.32 |
| 2 | 17/05/2018 | 27 | [REDACTED] | Compra de refrigerios fuertes saludables para capacitaciones a docentes durante el mes de mayo/2018 | \$362.00 |
| 3 | 18/05/2018 | 17 | [REDACTED] | Compra de refrigerios fuertes saludables para capacitaciones a docentes durante el mes de mayo/2018 | \$169.20 |
| 4 | 21/05/2018 | 19 | [REDACTED] | Compra de refrigerios fuertes saludables para capacitaciones a docentes durante el mes de mayo/2018 | \$234.00 |
| 5 | 22/05/2018 | 20 | [REDACTED] | Compra de refrigerios fuertes saludables para capacitaciones a docentes durante el mes de mayo/2018 | \$159.20 |
| 6 | 24/05/2018 | 21 | [REDACTED] | Compra de refrigerios fuertes saludables para capacitaciones a docentes durante el mes de mayo/2018 | \$256.10 |
| 7 | 25/05/2018 | 22 | [REDACTED] | Compra de refrigerios fuertes saludables para capacitaciones a docentes durante el mes de mayo/2018 | \$78.00 |
| 8 | 28/05/2018 | 26 | [REDACTED] | Compra de refrigerios fuertes saludables para capacitaciones a docentes durante el mes de mayo/2018 | \$260.00 |
| 9 | 29/05/2018 | 24 | [REDACTED] | Compra de refrigerios fuertes saludables para capacitaciones a docentes durante el mes de mayo/2018 | \$354.60 |
| 10 | 31/05/2018 | 25 | [REDACTED] | Compra de refrigerios fuertes saludables para capacitaciones a docentes durante el mes de mayo/2018 | \$117.00 |
| 11 | 30/06/2018 | 36 | [REDACTED] | Compra de 600 refrigerios fuertes saludables para capacitaciones a docentes durante el mes de junio/2018 | \$1,167.50 |
| 12 | 17/9/2018 | 45 | [REDACTED] | Compra de refrigerios fuertes saludables para capacitaciones a docentes durante el mes de Julio/2018 | \$1,460.55 |
| 13 | 31/07/2018 | 46 | [REDACTED] | Compra de refrigerios fuertes saludables para capacitaciones a docentes durante el mes de Julio/2018 | \$393.90 |

Versión Pública

31

Ref. IA/NA-034-2019

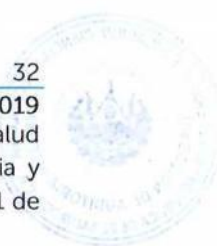
INFORME DE AUDITORÍA INTERNA: Examen Especial a los Proyectos de la Gerencia de Alimentación y Salud Escolar, de la Dirección Nacional de Prevención y Programas Sociales del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología (MINEDUCYT), por los períodos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y del 01 de enero al 31 de octubre de 2019, con actualización a mayo de 2020.



| N.º | FECHA FACTURA | N.º DOC. | N.º DE CHEQUE | DESCRIPCIÓN | MONTO US\$ |
|-------|---------------|----------|---------------|--|-------------|
| 14 | 31/08/2018 | 55 | | Compra de refrigerios fuertes saludables para capacitaciones a docentes durante el mes de agosto/2018 | \$1,340.50 |
| 15 | 30/09/2018 | 64 | | Compra de 360 refrigerios y 360 almuerzos para capacitaciones para talleres con estudiantes, padres y padres de familia. | \$1,800.00 |
| 16 | 31/10/2018 | 70 | | Compra de refrigerios y almuerzos para talleres con estudiantes padres, madres. | \$5,910.00 |
| 17 | 12/11/2018 | 76 | | Compra de refrigerios y almuerzos para talleres con estudiantes padres, madres. | \$2,490.00 |
| TOTAL | | | | | \$16,886.87 |



Versión Pública



ANEXO 4

Existencia de Alimentos en Bodegas, al 22 de mayo de 2020.

| N.º | PRODUCTO | UNIDAD DE MEDIDA | BODEGAS | | | TOTAL EXISTENCIAS |
|-----|---------------------------|------------------|------------|-----------|---------------|-------------------|
| | | | SANTA ANA | ZAPOTITÁN | SAN RAFAEL C. | |
| 1 | Leche Liquida | Litros | 43,992 | 32,760 | 43,056 | 119,808 |
| 2 | Leche en Polvo (0.36 Kg) | Kilogramo | 10,047.24 | 38,880 | 27,329.40 | 76,256.64 |
| 3 | Leche en Polvo (2.268 kg) | Kilogramo | 3,925.91 | 621 | 0 | 4,546.91 |
| 4 | Frijol rojo | Kilogramo | 32,727.24 | 70,126 | 76,633.45 | 179,486.69 |
| 5 | Arroz Blanco | Kilogramo | 118,464.44 | 347,961 | 123,736 | 590,161.44 |
| 6 | Azúcar | Kilogramo | 53,022.50 | 265,100 | 192,682.50 | 510,805 |
| 7 | Aceite (3.5 Kg) | Galón | 4,285 | 18,144 | 5,348 | 27,777 |
| 8 | Aceite (0.70 Kg) | Botella | 64,990 | 70,000 | 0 | 134,990 |
| 9 | Cereal | Bolsa | 7,218 | 8,400 | 399 | 16,017 |
| 10 | Bebida Fortificada | Kilogramo | 6,536.38 | 48,546 | 2,916.64 | 57,999.02 |
| 11 | Biofortik | Kilogramo | 48,308.40 | 83,111 | 74,390.40 | 205,809.80 |



Versión Pública