

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
DE DESEMPEÑO
SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL
PRESIDENTE DE LA REPUBLICA.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**



GUATEMALA, MAYO DE 2022

**SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL
PRESIDENTE DE LA REPUBLICA.**

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA	1
2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA	1
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	2
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	3
5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, DEL ESPECIALISTA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	4
6. FUENTE DE CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA	5
7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA	6
8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	50
10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	50



1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA

Función y Base Legal

De conformidad con el Acuerdo Gubernativo Número 109-2019, de fecha 05 de julio de 2019, del Vicepresidente de la República en Funciones del Presidente, Reglamento Orgánico Interno de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, esta Secretaría es una dependencia de apoyo a las funciones del Presidente de la República, que tiene como objetivo impulsar e implementar programas de carácter social de la niñez, mujeres, adultos mayores y población en general, priorizando aquellos grupos poblaciones que se encuentran en situación de pobreza o extrema pobreza.

Dentro de los programas que promueve la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, tiene el de Hogares Comunitarios, cuya finalidad es la de facilitar el desarrollo integral de las niñas y niños beneficiarios, hijos de padres que se encuentren en situación de vulnerabilidad económica-social, permitiendo la incorporación de la madre en actividades productivas, generando ingresos para mejorar las condiciones de su grupo familiar; para lo cual, se establecen los siguientes objetivos:

- a) Facilitar el desarrollo integral del niño y niña menores de siete años, hijos e hijas de madres trabajadoras, propiciando la implementación de un modelo psicopedagógico que potencialice el papel de educador natural de la familia y las comunidades.
- b) Propiciar la participación organizada de la comunidad en el desarrollo integral de los niños y niñas, mejorando sus condiciones de vida.
- c) Promover la capacitación y promoción de la mujer.
- d) Implementar los proyectos necesarios que refuercen, consoliden y garanticen la permanencia, estabilización y seguimiento del programa y se satisfagan.

2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

La Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en sus Artículos 232 y 241.

El Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley



Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, y su Reforma Decreto 13-2013, artículos 2 Ámbito de Competencia y 4 Atribuciones.

El Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

El Acuerdo Número 09-03, Reglamento del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

El Acuerdo Interno Número A-075-2017, del Contralor General de Cuentas, Normas de Auditoría Gubernamental de Carácter Técnico denominadas Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

El Acuerdo Interno Número A-107-2017, del Contralor General de Cuentas, aprobación de Manuales de Auditoría Gubernamental.

Los Acuerdos Internos Número A-009-2021 y Número A-013-2021, del Contralor General de Cuentas, Sistema de Comunicación Electrónica de la Contraloría General de Cuentas.

El Acuerdo Interno Número A-066-2021, del Contralor General de Cuentas, aprobación de la actualización de los Manuales de Auditoría Gubernamental.

El Nombramiento de Auditoría de Desempeño Número DA-19-0006-2021 de fecha 05 de julio de 2021.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

Evaluar la eficacia de los resultados obtenidos por la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP-, en la Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, Hogares Comunitarios, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Específicos

1. Determinar la eficacia de los resultados obtenidos por la Dirección de Hogares Comunitarios, en la prestación integral de los servicios de Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, en los Hogares Comunitarios, a niños y niñas menores de siete años.



2. Determinar la eficacia de los resultados obtenidos por la Dirección de Hogares Comunitarios, en la prestación integral de los servicios de Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, en los Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-, a niños y niñas menores de siete años.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área de desempeño

La Auditoría de Desempeño comprendió la evaluación de la eficacia de los resultados obtenidos, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, por la Actividad Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, Hogares Comunitarios, de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP-; mediante muestra de auditoría, se establecieron visitas de campo a inmuebles donde funcionan los Hogares Comunitarios y los Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's- del área metropolitana, como se detalla a continuación:

1. Hogares Comunitarios

No.	Departamento	Municipio	Cantidad de Hogares Comunitarios Visitados (según muestra de auditoría)
1	Guatemala	Mixco	4
2	Guatemala	Guatemala	3
3	Guatemala	Villa Nueva	5

2. Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-

No.	Departamento	Municipio	Cantidad de CADI's Visitados (según muestra de auditoría)
1	Guatemala	Mixco	4
2	Guatemala	Guatemala	4
3	Guatemala	San Juan Sacatepéquez	1
4	Guatemala	Santa Catarina Pinula	1
5	Guatemala	Villa Canales	1
6	Guatemala	Villa Nueva	3



Limitaciones al alcance

No se presentaron limitaciones al alcance, durante la ejecución de la auditoría.

5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, DEL ESPECIALISTA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS

Información financiera y presupuestaria

El Presupuesto de egresos asignado para el ejercicio fiscal 2021 de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, asciende a la cantidad de Q200,353,000.00, el cual tuvo una disminución de Q51,938,781.00, para un presupuesto vigente de Q148,414,219.00.

La asignación presupuestaria de egresos, para la Actividad 002 Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, asciende a Q117,536,922.00 el cual tuvo una disminución de Q46,643,340.00, para un presupuesto vigente de Q70,893,582.00; de los cuales devengaron Q70,516,822.15 al 31 de diciembre de 2021, que representa el 99.47% del total del presupuesto vigente.

ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	MODIFICACIONES	VIGENTE	DEVENGADO	% DE EJECUCIÓN
002	PROMOCIÓN COMUNITARIA Y ASISTENCIA ALIMENTARIA	117,536,922.00	-46,643,340.00	70,893,582.00	70,516,822.15	99.47
	TOTAL	117,536,922.00	-46,643,340.00	70,893,582.00	70,516,822.15	99.47

Fuente: SICOINWEB, Reporte R00820850.rpt

Información del especialista

En oficio de auditoría No. CGC-AD-SOSEP-HC-OF-2021-005 de fecha 16 de septiembre de 2021, el equipo de auditoría, solicitó a la Dirección de Auditoría a Recursos Públicos Destinados a Pueblos Indígenas y Grupos Vulnerables, de la Contraloría General de Cuentas, especialista en nutrición, para verificar la calidad de la bolsa de alimentos proporcionada a niñas y niños beneficiarios de la Actividad Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, Hogares Comunitarios.

Con fecha 17 de noviembre de 2021, se traslada informe sin número del especialista en nutrición, sobre la evaluación de la bolsa de alimentos, dónde indica: "...El programa de hogares comunitarios tiene asignado un costo de Q12.00



por niño para la compra de alimentos diarios contemplando que el programa trabaja de lunes a viernes, por lo que se considera muy poco para la actualidad de la canasta básica según el Informe del Instituto Nacional de Estadística (INE) de septiembre de 2021 se requiere Q91.17 el costo diario por hogares de 4.77 personas lo que sería un aproximado de Q19.00 por persona diarias teniendo un costo total mensual de Q3,025.55 de la canasta básica alimentaria..."; asimismo, también indica: "Se sugiere que se incluya un instructivo de almacenamiento de los productos que no son perecederos."

6. FUENTE DE CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

Descripción de criterios

Constitución Política de la República de Guatemala.

Decreto Legislativo Número 12-91, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Educación Nacional.

Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto.

Decreto Número 42-2001, del Congreso de la República de Guatemala, Ley De Desarrollo Social.

Decreto Número 27-2003, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Protección Integral de la Niñez y Adolescencia.

Decreto Número 32-2005, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Sistema Nacional de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

Decreto Número 25-2018, del Congreso de la República de Guatemala, aprobación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2019, vigente para el ejercicio fiscal 2021.

Acuerdo Gubernativo Número 824-97, del Presidente de la República, El Programa de Hogares Comunitarios, adscrito a la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República.

Acuerdo Gubernativo Número 540-2013, Reglamento de la Ley Orgánica de Presupuesto.

Acuerdo Gubernativo Número 109-2019, del Vicepresidente de la República en



Funciones de Presidente, Reglamento Orgánico Interno de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República.

Acuerdo Ministerial No. 1258-2015, del Ministerio de Educación, El Sistema de Registros Educativos, Niveles de Educación Preprimaria, Primaria y Media.

Manual de Organización y Funciones, Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, -SOSEP-.

Manual de Procedimientos Programa de Hogares Comunitarios.

Plan Estratégico Interinstitucional -PEI- 2021-2025, de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP-.

Plan Operativo Anual -POA- 2021, de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP-.

7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA

Método Estadístico:

Se observaron las instalaciones donde funciona el Programa Hogares Comunitarios, en las modalidades de Hogares Comunitarios y Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-, ubicados en el área metropolitana. Se aplicó la fórmula estadística a 26 inmuebles donde funciona la modalidad de Hogares Comunitarios y a 34 en donde funciona la modalidad Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-; el nivel de confianza utilizado es del 85% y 15% de error de estimación, establecido mediante el método estadístico aleatorio, obteniendo como resultado la muestra de auditoría de 12 Hogares Comunitarios y 14 Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-.

Métodos y técnicas para la obtención de evidencia:

Requerimientos de Información

Se trasladaron oficios de auditoría a la Dirección Programa de Hogares Comunitarios, solicitando información relacionada a la Actividad Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, Hogares Comunitarios.

Reportes

Se generaron reportes del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN), relacionados con la Actividad 002 Promoción Comunitaria y Asistencia



Alimentaria.

Entrevistas

Se realizaron entrevistas a responsables, madres cuidadoras y beneficiarios del Programa Hogares Comunitarios, recolectando datos e información sobre el funcionamiento y la calidad de los servicios prestados en el programa descrito.

Cuestionarios

Se realizaron cuestionarios a docentes asignados a los Hogares Comunitarios y Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-, por medio de formulario de la aplicación Google Forms.

Observación

Se realizaron visitas de campo a inmuebles donde funciona el Programa Hogares Comunitarios, en sus dos modalidades: Hogares Comunitarios y Centros Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-; con el objetivo de constatar la ubicación y observar si las instalaciones cuentan con los espacios adecuados para la atención integral a los beneficiarios.

Métodos y técnicas para el análisis de evidencia obtenida:

Análisis

Se analizaron y evaluaron las entrevistas, cuestionarios, cédulas de auditoría y documentación recibida, por medio de la comparación, tabulación, depuración e interpretación de datos e información obtenida.

8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Hechos relacionados con el desempeño

Durante la realización de la auditoría de desempeño, se evaluó el Programa 38 Obras Sociales, Actividad: Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, Hogares Comunitarios a través del principio de eficacia, bajo el enfoque de resultados.

Para el desarrollo de la auditoría se planteó como pregunta general la siguiente:

¿Han sido eficaces los resultados obtenidos por la Secretaría de Obras Sociales



de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP-, en la Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, Hogares Comunitarios, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021?

Para la evaluación de la pregunta general fueron formuladas dos subpreguntas, las cuales se describen a continuación:

Subpregunta No. 1

¿Se ha logrado facilitar el desarrollo integral de las niñas y niños menores de siete años, beneficiarios de la prestación de servicios de atención integral, en los Hogares Comunitarios?

En la evaluación realizada a la subpregunta No. 1, se comprobó que el Programa Hogares Comunitarios brinda servicios de atención a niños y niñas menores de siete años, en viviendas familiares, en donde se proporciona un espacio para la atención de un máximo 12 beneficiarios en situación de vulnerabilidad económica-social; sin embargo, al aplicar procedimientos y técnicas de auditoría, se estableció que los resultados no han sido eficaces derivado de los las siguientes deficiencias: Falta de espacios adecuados para la prestación de atención integral en la modalidad de Hogares Comunitarios y Falta de personal docente para la prestación de educación inicial y preprimaria en la modalidad de Hogares Comunitarios.

Imagen de vivienda donde funciona la modalidad de Hogares Comunitarios.



Subpregunta No. 2

¿Se ha logrado facilitar el desarrollo integral de las niñas y niños menores de siete años, beneficiarios de la prestación de servicios de atención integral, en los Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-?

En la evaluación realizada a la subpregunta No. 2, se comprobó que el Programa Hogares Comunitarios, en la modalidad de Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-, brinda los servicios de alimentación complementaria y educación inicial y preprimaria a niños y niñas menores de siete años, a través de la entrega de bolsa de alimentos y material educativo a los encargados de los beneficiarios; sin embargo, al aplicar procedimientos y técnicas de auditoría, se estableció que los resultados de la prestación de los servicios descritos, no han sido eficaces, derivado de las siguientes deficiencias: Falta de un software que administre el registro y control del Programa Hogares Comunitarios; Deficiencias en la bolsa de alimentación y tratamiento de alimentos no perecederos; Falta de evaluación de los indicadores de desarrollo integral, a niñas y niños beneficiarios; Falta de información en expedientes de Centros de Atención y Desarrollo Infantil, y Falta de códigos personales para beneficiarios del servicio de educación inicial y preprimaria.

Imágenes de la entrega de alimentos y material educativo a encargados de los beneficiarios.



Hallazgos con recomendación al desempeño

Pregunta General de Auditoría: ¿Han sido eficaces los resultados obtenidos por la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP-, en la Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, Hogares Comunitarios, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021?

Subpregunta de Auditoría No. 1: ¿Se ha logrado facilitar el desarrollo integral de las niñas y niños menores de siete años, beneficiarios de la prestación de servicios de atención integral, en los Hogares Comunitarios?

Hallazgo No. 1

Falta de espacios adecuados para la prestación de atención integral en la modalidad de Hogares Comunitarios.

Condición

En la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, al evaluar la Actividad 002 Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, de acuerdo a muestra seleccionada de auditoría, se realizaron visitas de campo a viviendas en donde funciona el Programa Hogares Comunitarios, en la modalidad de Hogares Comunitarios; estableciendo que 12 Hogares Comunitarios visitados, utilizan el mismo ambiente en el que los niños y niñas reciben clases, para prestar los servicios de comedor, área de juegos y área de descanso, repercutiendo de esta forma en la calidad de la atención integral que se brinda a la población objetivo.

A continuación, se detallan los Hogares Comunitarios visitados:

No.	No. De Hogar	Dirección
1	13	7a. Calle "D" 2-67 Zona 8, Peronia, Villa Nueva, Guatemala
2	321	2da. Calle Lote 35 Barrio La Unión Zona 10, Mixco Guatemala
3	360	6ta. Av. 4-10 Zona 12, Colonia Guajitos, Guatemala, Guatemala
4	797	Calle Toliman, Lote 13 Zona 8, Peronia, Villa Nueva, Guatemala
5	859	22 Calle 11-02 Zona 10, Colonia Anexo Maravillas, Mixco, Guatemala
6	1493	4a. Calle 11-28 Zona 3, Bárcenas, Villa Nueva, Guatemala
7	3007	Lote 99 Zona 21, Colonia Cerro Gordo, Guatemala, Guatemala
8	3045	7a. Calle 1-45 Zona 3, Callejón Bárcenas, Villa Nueva, Guatemala
9	3936	1a. Calle "A" 10-85 Zona 1, Mixco, Guatemala
10	4156	7a. Avenida "D" 7-77, Ciudad Peronia, Villa Nueva, Guatemala
11	4160	30 Calle 5-80 Z. 10, Col. La Alborada San José La Comunidad, Mixco,



		Guatemala
12	4168	Lote 94 "B" Zona 21, Colonia Cerro Gordo, Guatemala, Guatemala

Asimismo, los Hogares Comunitarios números 13, 797, 859, 1493, 3936, 4156 y 4160, tienen únicamente habilitado un servicio sanitario; el cual, es utilizado por los niños y niñas, sin distinción de género.

Criterio

El Acuerdo Gubernativo No. 824-97, del Presidente de la República, El Programa de Hogares Comunitarios, Adscrito a la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Artículo 1ro. Creación, establece: “Se crea el Programa de Hogares Comunitarios adscrito a la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República por plazo indefinido como unidad encargada de la organización, planificación y ejecución con el fin de atender a los niños y niñas que viven en situación de pobreza y pobreza extrema, lo que les impide un desarrollo integral. Como ente normador la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente, velará por la calidad de los servicios del Programa y la correcta ejecución de los convenios de servicios que se contraten para la ejecución del programa.”

El Acuerdo Gubernativo Número 109-2019, del Vicepresidente de la República en Funciones de Presidente, Reglamento Orgánico Interno de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Artículo 19. Dirección de Hogares Comunitarios, establece: “La Dirección de Hogares Comunitarios es el órgano responsable de brindar servicios de atención integral a niños y niñas menores de 7 años de edad... para lo cual habilita, equipa y gestiona Centros de Atención en dos modalidades: Hogares Comunitarios y Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI-; ...”

El Manual de Organización y Funciones, de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente -SOSEP-, Dirección de Hogares Comunitarios, Departamento de Supervisión y Monitoreo, Identificación del Puesto, Coordinador (a) Regional, Funciones Principales establece: “...g) Evaluar los Hogares Comunitarios y CADI a través de la aplicación de la boleta de Diagnostico Hogares y CADI de coordinadoras y dar seguimiento a situaciones relevantes; ...”

Causa

El Director de Hogares Comunitarios, no supervisó, monitoreó ni garantizó la calidad de los servicios de atención integral, asimismo, el Coordinador (a) Regional no implementó acciones para mejorar el funcionamiento de los Hogares Comunitarios y que los inmuebles brinden las condiciones mínimas necesarias, para la prestación de servicios integrales en niñas y niños inscritos en el Programa.



Efecto

Que las niñas y niños, no reciban una atención integral de calidad, por falta de espacios adecuados en los Hogares Comunitarios.

Comentario de los Responsables

En Nota s/n, de fecha 24 de marzo de 2022, el señor Eder Vladimir López García, quien fungió como Director de Hogares Comunitarios, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presentó los mismos comentarios que la señora Silvia Leticia Bautista Yupe, Coordinador (a) Regional, en donde manifiesta: “En base a este hallazgo el Programa nació el 17 de Junio 1991 como una estrategia de Gobierno para reducir los índices de pobreza y pobreza extrema en las familias beneficiarias a través de la atención de niños y niñas menores de 7 años hijos e hijas de madres trabajadoras o bien en condiciones de riesgo social con el fin que las familias puedan mejorar las condiciones de vida fue creado según el acuerdo Gubernativo 171/1995 publicado en el diario de Centro América el 9 de mayo 1995. Por lo que la Secretaria de Obras Sociales reconoce que la niña y niño deben contar con una protección especial la cual ha sido enunciada en la Declaración de Ginebra de 1924. Donde el compromiso es prestar el servicio a niños menores de 7 años en la atención de sus hijos en su desarrollo nutricional, emocional, intelectual y social, a través de una atención diurna y personalizada con el cuidado de madres voluntarias previamente capacitadas de las comunidades seleccionadas. Por lo que al inicio de su creación fue un plan piloto el que se implementó con las condiciones mínimas como hogar de cuidado diario en casas familiares donde proporcionaban un espacio físico seguro y un ambiente familiar, para la atención de 10 a 12 niños que eran los estándares mínimos. En los Hogares Comunitarios mencionados fueron aperturados:

No	No.hogar	Fecha de apertura
1	13-10	16/10/1992
2	321-10	4/8/1992
3	360-12	2/5/2002
4	797-10	4/1/1993
5	859-10	4/3/1993
6	1493-12	3/5/1993
7	3007-12	3/5/1993
8	3045-12	16/9/1999
9	3936-12	16/9/1999
10	4156-10	1/5/2000
11	4160-12	1/3/1993
12	4168/12	2/5/2002



En su mayoría son aperturados con los espacios que ofrecían las madres cuidadoras voluntarias en sus casas para atender a 10 o 12 niños, en estos momentos no se pueden cerrar ya que el interés superior es EL NIÑO. Así como la situación económica y el alza de la canasta básica es una problemática que perjudica a las familias guatemaltecas. Durante la supervisión de las delegadas a los hogares en mención se les solicitará que verifiquen y consulten con las madres cuidadoras la posibilidad de proporcionar otros espacios para la atención presencial de los niños. En los 7 hogares en mención que únicamente tienen un sanitario habilitado se verificará los espacios y la posibilidad económica de las madres voluntarias para habilitar otro sanitario porque la Secretaria de Obras Sociales de La Esposa Del Presidente no cuenta con el rubro presupuestario para realizar mejoras y remozamientos o implementación de áreas.”

En Nota s/n, de fecha 23 de marzo de 2022, la señora Silvia Leticia Bautista Yupe, Coordinador (a) Regional, manifiesta: “En base a este hallazgo el Programa nació el 17 de Junio 1991 como una estrategia de Gobierno para reducir los índices de pobreza y pobreza extrema en las familias beneficiarias a través de la atención de niños y niñas menores de 7 años hijos e hijas de madres trabajadoras o bien en condiciones de riesgo social con el fin que las familias puedan mejorar las condiciones de vida fue creado según el acuerdo Gubernativo 171/1995 publicado en el diario de Centro América el 9 de mayo 1995. Por lo que la Secretaria de Obras Sociales reconoce que la niña y niño deben contar con una protección especial la cual ha sido enunciada en la Declaración de Ginebra de 1924. Donde el compromiso es prestar el servicio a niños menores de 7 años en la atención de sus hijos en su desarrollo nutricional, emocional, intelectual y social, a través de una atención diurna y personalizada con el cuidado de madres voluntarias previamente capacitadas de las comunidades seleccionadas. Por lo que al inicio de su creación fue un plan piloto el que se implementó con las condiciones mínimas como hogar de cuidado diario en casas familiares donde proporcionaban un espacio físico seguro y un ambiente familiar, para la atención de 10 a 12 niños que eran los estándares mínimos. En los Hogares Comunitarios mencionados fueron aperturados:

No	No.hogar	Fecha de apertura
1	13-10	16/10/1992
2	321-10	4/8/1992
3	360-12	2/5/2002
4	797-10	4/1/1993
5	859-10	4/3/1993
6	1493-12	3/5/1993
7	3007-12	3/5/1993



8	3045-12	16/9/1999
9	3936-12	16/9/1999
10	4156-10	1/5/2000
11	4160-12	1/3/1993
12	4168/12	2/5/2002

En su mayoría son aperturados con los espacios que ofrecían las madres cuidadoras voluntarias en sus casas para atender a 10 o 12 niños, en estos momentos no se pueden cerrar ya que el interés superior es EL NIÑO. Así como la situación económica y el alza de la canasta básica es una problemática que perjudica a las familias guatemaltecas. Durante la supervisión de las delegadas a los hogares en mención se les solicitará que verifiquen y consulten con las madres cuidadoras la posibilidad de proporcionar otros espacios para la atención presencial de los niños. En los 7 hogares en mención que únicamente tienen un sanitario habilitado se verificará los espacios y la posibilidad económica de las madres voluntarias para habilitar otro sanitario porque la Secretaria de Obras Sociales de La Esposa Del Presidente no cuenta con el rubro presupuestario para realizar mejoras y remozamientos o implementación de áreas.”

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para el señor Eder Vladimir López García, quien fungió como Director de Hogares Comunitarios, en virtud que los argumentos y las pruebas de descargo, no son suficientes para desvanecerlo, toda vez que, no monitoreó que los inmuebles en donde funciona el Programa Hogares Comunitarios, brinden y garanticen los espacios adecuados y las condiciones mínimas necesarias, para la prestación de servicios integrales de calidad a niñas y niños beneficiarios. Asimismo, en sus argumentos confirma la deficiencia al indicar que se solicitará a las Delegadas Departamentales, que verifiquen y consulten con las madres cuidadoras, la posibilidad de proporcionar otros espacios para la atención integral de las niñas y niños en los Hogares Comunitarios, así como habilitar otro servicio sanitario en los siete Hogares mencionados.

Se confirma el hallazgo para la señora Silvia Leticia Bautista Yupe, Coordinador (a) Regional, en virtud que los argumentos y las pruebas de descargo no son suficientes para desvanecerlo, toda vez que, no realizó gestiones para que los inmuebles donde funcionan los Hogares Comunitarios, brinden y garanticen los espacios adecuados y las condiciones mínimas necesarias, para la prestación de servicios integrales de calidad a niñas y niños beneficiarios. Asimismo, en sus argumentos confirma la deficiencia al indicar que se solicitará a las Delegadas Departamentales, que verifiquen y consulten con las madres cuidadoras, la posibilidad de proporcionar otros espacios para la atención integral de las niñas y niños en los Hogares Comunitarios, así como habilitar otro servicio sanitario en los siete Hogares mencionados.



Recomendación

La Secretaría de Obras Sociales, debe girar instrucciones al Director de Hogares Comunitarios para que supervise, monitoree y garantice la atención integral de calidad en los Hogares Comunitarios, y este a su vez al Coordinador (a) Regional, una evaluación de las viviendas que funcionan como Hogares Comunitarios, para garantizar que la prestación de servicios integrales de niñas y niños sea eficiente, proponiendo cambios que mejoren las condiciones actuales.

Responsables de Implementar la Recomendación

De conformidad a lo estipulado en el Acuerdo Gubernativo 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 66, son responsables de observar y dar cumplimiento a las recomendaciones, de acuerdo a las instrucciones emitidas por la máxima autoridad de la Entidad, las personas o quien en su lugar ocupe el cargo, siguientes:

No.	NOMBRE	CARGO
1	SARA EUGENIA LÓPEZ GÁLVEZ	SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES
2	SILVIA LETICIA BAUTISTA YUPE	COORDINADOR (A) REGIONAL

La máxima autoridad de la Entidad se compromete, a través de Carta de Compromiso a Recomendaciones de Mejora, s/n de fecha 06 de abril de 2022, la cual, fue remitida en Oficio No. SOSEP-SEC-185-2022/SELG-mp, a entregar un plan de acción y cronograma de actividades en un plazo de 20 días hábiles a la Dirección de Auditoría a Recursos Públicos Destinados a Pueblos Indígenas y Grupos Vulnerables, previo a ejecutar las recomendaciones.

Beneficio esperado

Que los inmuebles en donde funcione el Programa Hogares Comunitarios, en su modalidad de Hogares Comunitarios, cumplan con los requerimientos básicos para su funcionamiento y que cumplan con los lineamientos y normas mínimas que requieren los beneficiarios del programa, para que se brinden servicios de manera eficaz en espacios adecuados.

Hallazgo No. 2

Falta de personal docente para la prestación de educación inicial y preprimaria en la modalidad de Hogares Comunitarios.

Condición

En la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, al evaluar la Actividad 002 Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, según muestra seleccionada de auditoría, se realizaron visitas de campo a viviendas en



donde funciona el Programa Hogares Comunitarios, en la modalidad de Hogares Comunitarios.

Derivado de lo anterior, se entrevistó a las madres titulares encargadas de dichos Hogares, habiendo establecido que no cuentan con docentes asignados, para brindar el servicio de educación inicial y preprimaria, siendo los Hogares siguientes:

No.	No. De Hogar	Dirección
1	13	7a. Calle "D" 2-67 Zona 8, Peronia, Villa Nueva, Guatemala
2	360	6ta. Av. 4-10 Zona 12, Colonia Guajitos, Guatemala, Guatemala
3	797	Calle Toliman, Lote 13 Zona 8, Peronia, Villa Nueva, Guatemala
4	1493	4a. Calle 11-28 Zona 3, Bárcenas, Villa Nueva, Guatemala
5	3007	Lote 99 Zona 21, Colonia Cerro Gordo, Guatemala, Guatemala
6	3045	7a. Calle 1-45 Zona 3, Callejón Bárcenas, Villa Nueva, Guatemala
7	4156	7a. Avenida "D" 7-77, Ciudad Peronia, Villa Nueva, Guatemala
8	4168	Lote 94 "B" Zona 21, Colonia Cerro Gordo, Guatemala, Guatemala

Asimismo, en los Hogares números 13 y 3045, carecen de personal docente desde hace 3 y 4 años respectivamente.

Criterio

La Constitución Política de la República de Guatemala, Artículo 74. Educación Obligatoria, establece: “Los habitantes tienen el derecho y la obligación de recibir la educación inicial, preprimaria, primaria y básica, dentro de los límites de edad que fije la ley...”

El Acuerdo Gubernativo Número 109-2019, del Vicepresidente de la República en Funciones de Presidente, Reglamento Orgánico Interno de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Artículo 19. Dirección de Hogares Comunitarios, establece: “La Dirección de Hogares Comunitarios es el órgano responsable de brindar servicios de atención integral a niños y niñas menores de 7 años de edad, propiciando la implementación de un modelo psicopedagógico que potencialice el papel del educador natural de la familia y las comunidades. Le corresponden las funciones siguientes: a) Brindar servicios de cuidado y atención integral a menores de siete (7) años de edad que viven en situación de pobreza o extrema pobreza, de lunes a viernes en horarios establecidos por la Dirección, para lo cual habilita, equipa y gestiona Centros de Atención en dos modalidades: Hogares Comunitarios y Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI-; ... e) Brindar servicios de educación en las etapas inicial y de preprimaria, realizando las coordinaciones necesarias con el Ministerio de Educación;...”



Causa

El Director de Hogares Comunitarios, no supervisó y monitoreó que los servicios de educación en las etapas inicial y de preprimaria se brindaran, asimismo, el Jefe del Departamento de Coordinación Educativa, no coordinó acciones con el Ministerio de Educación para garantizar la asignación de personal docente a los Hogares Comunitarios y Centros de Atención.

Efecto

Que no se brinde el servicio de educación inicial y preprimaria a la totalidad de niñas y niños menores de 7 años, que forman parte del Programa Hogares Comunitarios.

Comentario de los Responsables

En Nota s/n, de fecha 24 de marzo de 2022, el señor Eder Vladimir López García, quien fungió como Director de Hogares Comunitarios, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presentó los mismos comentarios que la señora Silvia Leticia Bautista Yupe, Coordinador (a) Regional, en donde manifiesta: “En base a este hallazgo el Programa nació el 17 de Junio 1991 como una estrategia de Gobierno para reducir los índices de pobreza y pobreza extrema en las familias beneficiarias a través de la atención de niños y niñas menores de 7 años hijos e hijas de madres trabajadoras o bien en condiciones de riesgo social con el fin que las familias puedan mejorar las condiciones de vida fue creado según el acuerdo Gubernativo 171/1995 publicado en el diario de Centro América el 9 de mayo 1995.

Por lo que la Secretaria de Obras Sociales reconoce que la niña y niño deben contar con una protección especial la cual ha sido enunciada en la Declaración de Ginebra de 1924. Donde el compromiso es prestar el servicio a niños menores de 7 años en la atención de sus hijos en su desarrollo nutricional, emocional, intelectual y social, a través de una atención diurna y personalizada con el cuidado de madres voluntarias previamente capacitadas de las comunidades seleccionadas. Por lo que al inicio de su creación fue un plan piloto el que se implementó con las condiciones mínimas como hogar de cuidado diario en casas familiares donde proporcionaban un espacio físico seguro y un ambiente familiar, para la atención de 10 a 12 niños que eran los estándares mínimos. En los Hogares Comunitarios mencionados fueron aperturados:

No.	No. hogar	Fecha de apertura
1	13-10	16/10/1992
2	321-10	4/8/1992
3	360-12	2/5/2002
4	797-10	4/1/1993



5	859-10	4/3/1993
6	1493-12	3/5/1993
7	3007-12	3/5/1993
8	3045-12	16/9/1999
9	3936-12	16/9/1999
10	4156-10	1/5/2000
11	4160-12	1/3/1993
12	4168/12	2/5/2002

En su mayoría son aperturados con los espacios que ofrecían las madres cuidadoras voluntarias en sus casas para atender a 10 o 12 niños, en estos momentos no se pueden cerrar ya que el interés superior es EL NIÑO. Así como la situación económica y el alza de la canasta básica es una problemática que perjudica a las familias guatemaltecas. Durante la supervisión de las delegadas a los hogares en mención se les solicitará que verifiquen y consulten con las madres cuidadoras la posibilidad de proporcionar otros espacios para la atención presencial de los niños. En los 7 hogares en mención que únicamente tienen un sanitario habilitado se verificará los espacios y la posibilidad económica de las madres voluntarias para habilitar otro sanitario porque la Secretaría de Obras Sociales de La Esposa Del Presidente no cuenta con el rubro presupuestario para realizar mejoras y remozamientos o implementación de áreas.”

En oficio No. OFICIO/DCE/60/MC/mc/2022, de fecha 17 de marzo de 2022, la señora Mirna Clemencia Cabrera Tellez de Herrera, Jefe del Departamento de Coordinación Educativa, manifiesta: “La atención educativa en el nivel inicial y preprimaria que brinda la Dirección de Hogares Comunitarios depende de la Coordinación Interinstitucional entre el Ministerio de Educación y la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República que se ha establecido por 22 años.

Como se detalla en la Carta de Entendimiento vigente actualmente la contratación del personal docente depende directamente de la disponibilidad presupuestaria del MINEDUC y la creación y financiamiento de dichos puestos se basan en el Acuerdo Ministerial 4025-2012, donde se establece la cantidad de niñas y niños del nivel preprimaria que deben ser atendidos por cada docente. En cumplimiento a dicho Acuerdo y por la falta de personal docente en los últimos años se ha dado prioridad a la modalidad de Centros de Atención y Desarrollo Infantil- CADI-. La falta de personal docente se incrementó con la Convocatoria XXVII del Ministerio de Educación, donde se estableció que todos los docentes del Renglón 021 serían trasladados al Renglón 011.

Más de la mitad del personal docente asignado a la Coordinación Interinstitucional



entre el Ministerio de Educación y la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República en apoyo a la Dirección de Hogares Comunitarios fueron trasladados a escuelas regulares, hasta el momento el Ministerio de Educación no ha cubierto los puestos vacantes. El Departamento de Coordinación Educativa ha realizado diversas gestiones desde el año 2,020, según consta en la carpeta de Puestos Docentes, puede verificar que se obtuvo una respuesta del Ministerio de Educación que ayudara a cubrir un porcentaje mayor de centros, pero no al 100% de la atención educativa que incluye a la modalidad de Hogares Comunitarios. Por lo expuesto anteriormente y de acuerdo a los documentos de soporte presentados el posible hallazgo no procede para mi persona porque todo trámite que dependía de este Departamento fue realizado en su momento.”

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para el señor Eder Vladimir López García, quien fungió como Director de Hogares Comunitarios, en virtud que al realizar el análisis de los argumentos y pruebas de descargo presentadas, se constató que las mismas no hacen referencia al presente hallazgo.

Se confirma el hallazgo para la señora Mirna Clemencia Cabrera Tellez de Herrera, Jefe del Departamento de Coordinación Educativa, en virtud que los argumentos y pruebas de descargo no son suficientes para desvanecerlo, derivado que, a pesar de las gestiones realizadas para la asignación de docentes a la totalidad de Hogares Comunitarios por parte del Ministerio de Educación, las mismas no han sido suficientes y oportunas, toda vez, que existen Hogares Comunitarios que carecen docentes para la prestación del servicio de educación inicial y preprimaria, asimismo, no implementó acciones para mitigar el impacto de esta deficiencia en los beneficiarios del Programa.

Recomendación

La Secretaría de Obras Sociales, debe girar instrucciones al Director de Hogares Comunitarios para que supervise y monitoree que se presten los servicios de educación inicial y preprimaria, y este a su vez, al Jefe del Departamento de Coordinación Educativa, a efecto continúe con las gestiones ante el Ministerio de Educación, para solicitar la asignación de personal docente y garantizar la educación inicial y preprimaria en la totalidad de Hogares Comunitarios en funcionamiento, asimismo, presente propuestas para que se analicen otras opciones de contratación de docentes para que se complementen con la asignación de docentes proporcionada por el Ministerio de Educación.

Responsables de Implementar la Recomendación

De conformidad a lo estipulado en el Acuerdo Gubernativo 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 66, son responsables de observar y dar cumplimiento a las recomendaciones, de acuerdo



a las instrucciones emitidas por la máxima autoridad de la Entidad, las personas o quien en su lugar ocupe el cargo, siguientes:

No.	NOMBRE	CARGO
1	SARA EUGENIA LÓPEZ GÁLVEZ	SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES
2	MIRNA CLEMENCIA CABRERA TELLEZ DE HERRERA	JEFE DEL DEPARTAMENTO DE COORDINACIÓN EDUCATIVA

La máxima autoridad de la Entidad se compromete, a través de Carta de Compromiso a Recomendaciones de Mejora, s/n de fecha 06 de abril de 2022, la cual, fue remitida en Oficio No. SOSEP-SEC-185-2022/SELG-mp, a entregar un plan de acción y cronograma de actividades en un plazo de 20 días hábiles a la Dirección de Auditoría a Recursos Públicos Destinados a Pueblos Indígenas y Grupos Vulnerables, previo a ejecutar las recomendaciones.

Beneficio esperado

Que todas las niñas y niños beneficiarios del programa, en su modalidad de Hogares Comunitarios que se encuentren en funcionamiento actualmente, reciban el servicio de educación inicial y preprimaria de una manera eficaz.

Subpregunta de Auditoría No. 2: ¿Se ha logrado facilitar el desarrollo integral de las niñas y niños menores de siete años, beneficiarios de la prestación de servicios de atención integral, en los Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-?

Hallazgo No. 3

Falta de un software que administre el registro y control del Programa Hogares Comunitarios.

Condición

En la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, al evaluar la Actividad 002 Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, se estableció que a partir de octubre de 2020, por fallas en el servidor, dejó de funcionar el software BSOSEP; que contenía la base de datos de los beneficiarios y encargados de los mismos, del Programa Hogares Comunitarios, derivado de esto, el registro y control de los beneficiarios y padres de familia o encargados, es elaborado en hojas de cálculo de Excel, evidenciando que la información presentada contiene datos duplicados, con errores de digitación, desactualizada y no se encuentra centralizada, lo que no permite medir eficazmente los resultados y los objetivos del Programa de Hogares Comunitarios.



Criterio

El Acuerdo Gubernativo No. 824-97, del Presidente de la República, El Programa de Hogares Comunitarios, Adscrito a la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Artículo 1ro. Creación, establece: “Se crea el Programa de Hogares Comunitarios adscrito a la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República por plazo indefinido como unidad encargada de la organización, planificación y ejecución con el fin de atender a los niños y niñas que viven en situación de pobreza y pobreza extrema...” Artículo 2do. Objetivos, establece: “... d) Implementar los proyectos necesarios que refuercen, consoliden y garanticen la permanencia, estabilización y seguimiento del programa...”

El Manual de Organización y Funciones, de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente -SOSEP-, Subsecretaría de Promoción Social, Identificación del Puesto, Subsecretario de Promoción Social, Descripción del Puesto, establece: “Dirigir, coordinar y supervisar y dar seguimiento a las acciones que llevan a cabo los órganos técnicos de la SOSEP.”; en Funciones Principales, en su literal b) establece: “Velar por la correcta administración de los recursos en general, que están a disposición de la Subsecretaría y de las unidades administrativas a su cargo.”

Causa

El Subsecretario de Promoción Social no veló por el correcto funcionamiento administrativo y operativo del Programa Hogares Comunitarios.

Efecto

No se tiene información consolidada, confiable y oportuna de los registros de los beneficiarios y encargados; asimismo, control de los servicios que se prestan, medición de los resultados y objetivos del Programa.

Comentario de Responsables

Por medio de notificación electrónica, fue enviado al señor Oscar Antonio Cruz Quiñonez, Subsecretario de Promoción Social, el Oficio de Notificación No. CGC-AD-SOSEP-HC-2022-02, de fecha 10 de marzo de 2022, en el cual se le citó a la reunión virtual de comunicación de resultados, sin embargo, no se presentó y no envió pruebas de descargo.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para el señor Oscar Antonio Cruz Quiñonez, Subsecretario de Promoción Social, en virtud que no presentó ningún comentario y pruebas de descargo que permita desvanecer el mismo, no obstante, fue notificado mediante Oficio de Notificación No. CGC-AD-SOSEP-HC-2022-02, de fecha 10 de marzo de 2022.



Recomendación

La Secretaría de Obras Sociales, debe girar instrucciones al Subsecretario de Promoción Social para que vele y gestione la implementación de un software que administre y controle la base de datos del Programa Hogares Comunitarios; el cual, permita la medición cuantitativa y cualitativa de los resultados y objetivos del Programa.

Responsables de Implementar la Recomendación

De conformidad a lo estipulado en el Acuerdo Gubernativo 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 66, son responsables de observar y dar cumplimiento a las recomendaciones, de acuerdo a las instrucciones emitidas por la máxima autoridad de la Entidad, las personas o quien en su lugar ocupe el cargo, siguientes:

No.	NOMBRE	CARGO
1	SARA EUGENIA LÓPEZ GÁLVEZ	SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES
2	OSCAR ANTONIO CRUZ QUIÑONES	SUBSECRETARIO DE PROMOCIÓN SOCIAL

La máxima autoridad de la Entidad se compromete, a través de Carta de Compromiso a Recomendaciones de Mejora, s/n de fecha 06 de abril de 2022, la cual, fue remitida en Oficio No. SOSEP-SEC-185-2022/SELG-mp, a entregar un plan de acción y cronograma de actividades en un plazo de 20 días hábiles a la Dirección de Auditoría a Recursos Públicos Destinados a Pueblos Indígenas y Grupos Vulnerables, previo a ejecutar las recomendaciones.

Beneficio esperado

Que se tenga acceso rápido y actualizado de toda la información de los beneficiarios y encargados de los mismos, esto se traduce en mayor velocidad para la toma de decisiones, por tener la información ordenada y actualizada; asimismo, permite poseer centralizada la información y poder compartirla de manera eficaz.

Hallazgo No. 4

Deficiencias en la bolsa de alimentación y tratamiento de alimentos no perecederos.

Condición

En la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, al evaluar la Actividad 002 Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, se estableció que derivado al COVID-19, la nueva modalidad de atención integral,



relacionada al servicio de Alimentación Complementaria y Nutricional, de las niñas y niños del Programa Hogares Comunitarios, en el cual se aprobó la adquisición de la bolsa de alimentos por beneficiario, con un costo diario de Q12.00; misma que por su costo no garantiza una nutrición balanceada para las niñas y niños que forman parte del programa, derivado que la bolsa de alimentos no contiene productos alimenticios suficientes y acordes a las edades de los beneficiarios.

Asimismo, en la base de datos de beneficiarios, proporcionada por el Departamento de Salud Infantil, aparecen beneficiarios con problemas de desnutrición, sobrepeso y obesidad, condiciones que no se consideraron para la selección de productos, que contiene la bolsa de alimentos. De igual manera, la bolsa de alimentos, no incluye un instructivo de almacenamiento de productos no perecederos, para su conservación.

Criterio

La Constitución Política de la República de Guatemala, Artículo 5, Protección a menores y ancianos, establece: “El Estado protegerá la salud física, mental y moral de los menores de edad y de los ancianos. Les garantizará su derecho a la alimentación, salud, educación y seguridad y previsión social.”

El Acuerdo Gubernativo No. 109-2019, del Vicepresidente de la República en Funciones de Presidente, Reglamento Orgánico Interno de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Artículo 19. Dirección de Hogares Comunitarios, establece: “La Dirección de Hogares Comunitarios es el órgano responsable de brindar servicios de atención integral a niños y niñas menores de 7 años de edad, propiciando la implementación de un modelo psicopedagógico que potencialice el papel del educador natural de la familia y las comunidades. Le corresponden las funciones siguientes: a) Brindar servicios de cuidado y atención integral a menores de siete (7) años de edad que viven en situación de pobreza o extrema pobreza, de lunes a viernes en horarios establecidos por la Dirección, para lo cual habilita, equipa y gestiona Centros de Atención en dos modalidades: Hogares Comunitarios y Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI-; b) Proveer alimentación complementaria a los beneficiarios mediante la dotación de cuatro raciones diarias de alimentos (desayuno, almuerzo, refacción matutina y vespertina) garantizando que el valor calórico de las mismas contribuyan al mejoramiento de su condición nutricional;”

Causa

El Director de Hogares Comunitarios no supervisó, monitoreó, ni garantizó que la bolsa de alimentos se elaborará con productos que fortalezcan la nutrición balanceada.

El Nutricionista, no presentó propuestas oportunas y adecuadas para los casos



especiales de niñas y niños con problemas de desnutrición, sobrepeso y obesidad. Asimismo, no existe un instructivo para el tratamiento de productos no perecederos.

Efecto

Que los niños y niñas no reciban alimentos necesarios de acuerdo a sus necesidades nutricionales, para prevenir la desnutrición crónica; asimismo, que los alimentos no perecederos, no se conserven adecuadamente.

Comentario de los Responsables

En Nota s/n, de fecha 24 de marzo de 2022, el señor Eder Vladimir López García, quien fungió como Director de Hogares Comunitarios, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presentó los mismos comentarios que la señora Silvia Leticia Bautista Yupe, Coordinador (a) Regional, en donde manifiesta: “En base a este hallazgo el Programa nació el 17 de Junio 1991 como una estrategia de Gobierno para reducir los índices de pobreza y pobreza extrema en las familias beneficiarias a través de la atención de niños y niñas menores de 7 años hijos e hijas de madres trabajadoras o bien en condiciones de riesgo social con el fin que las familias puedan mejorar las condiciones de vida fue creado según el acuerdo Gubernativo 171/1995 publicado en el diario de Centro América el 9 de mayo 1995. Por lo que la Secretaria de Obras Sociales reconoce que la niña y niño deben contar con una protección especial la cual ha sido enunciada en la Declaración de Ginebra de 1924. Donde el compromiso es prestar el servicio a niños menores de 7 años en la atención de sus hijos en su desarrollo nutricional, emocional, intelectual y social, a través de una atención diurna y personalizada con el cuidado de madres voluntarias previamente capacitadas de las comunidades seleccionadas. Por lo que al inicio de su creación fue un plan piloto el que se implementó con las condiciones mínimas como hogar de cuidado diario en casas familiares donde proporcionaban un espacio físico seguro y un ambiente familiar, para la atención de 10 a 12 niños que eran los estándares mínimos. En los Hogares Comunitarios mencionados fueron aperturados:

No.	No. hogar	Fecha de apertura
1	13-10	16/10/1992
2	321-10	4/8/1992
3	360-12	2/5/2002
4	797-10	4/1/1993
5	859-10	4/3/1993
6	1493-12	3/5/1993
7	3007-12	3/5/1993
8	3045-12	16/9/1999
9	3936-12	16/9/1999



10	4156-10	1/5/2000
11	4160-12	1/3/1993
12	4168/12	2/5/2002

En su mayoría son aperturados con los espacios que ofrecían las madres cuidadoras voluntarias en sus casas para atender a 10 o 12 niños, en estos momentos no se pueden cerrar ya que el interés superior es EL NIÑO. Así como la situación económica y el alza de la canasta básica es una problemática que perjudica a las familias guatemaltecas. Durante la supervisión de las delegadas a los hogares en mención se les solicitará que verifiquen y consulten con las madres cuidadoras la posibilidad de proporcionar otros espacios para la atención presencial de los niños. En los 7 hogares en mención que únicamente tienen un sanitario habilitado se verificará los espacios y la posibilidad económica de las madres voluntarias para habilitar otro sanitario porque la Secretaria de Obras Sociales de La Esposa Del Presidente no cuenta con el rubro presupuestario para realizar mejoras y remozamientos o implementación de áreas.”

En Nota No. OF. 001-2022-GFAA, de fecha 15 de abril de 2020, el señor Guillermo Francisco Argueta Arrecis, Nutricionista, manifiesta: “El motivo de la presente es para brindar respuesta al OFICIO DE NOTIFICACION No. CGC-AD-SOSEP-HC-2022-006, de fecha 10 de marzo 2022, referente a la auditoría de Desempeño por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 en dónde se notifica a mi persona 1 posible hallazgo de Cumplimiento a las Leyes y Regulaciones aplicables, se suscribe el presente en base a lo establecido en la Constitución Política de la República de Guatemala, artículo 12 Derecho de Defensa y para efectos de dar respuesta a lo requerido por la Comisión de la Contraloría General de Cuentas en relación al Hallazgo No. 4, Deficiencias en la bolsa de alimentación y tratamiento de alimentos no perecederos, proporciono la información solicitada lo cual consiste en memorándums, correos, oficios, base de datos y cálculos hechos por mi persona que fueron brindados en seguimiento a la coordinación oportuna de la entrega de bolsas de alimentos a los beneficiarios de la Dirección de Hogares Comunitarios; mismos que fueron brindados a la jefa del departamento de salud infantil y al director de Hogares Comunitarios para su aprobación.

Es importante dar a conocer que no laboro en la secretaría desde el 31 de diciembre de 2021, en virtud de lo anterior me permito detallar las acciones realizadas por mi persona como nutricionista del departamento de salud infantil de la dirección de hogares comunitarios, para coordinar también, brindar recomendaciones técnicas para la compra de alimentos, también el establecimiento de procedimientos a seguir en posibles casos de malnutrición con supervisores departamentales, delegados, coordinadoras regionales, jefe del departamento de contabilidad, y jefa del departamento de salud infantil con el visto



bueno del director y subdirector, para, siendo estas las siguientes: Debo hacer la aclaración de que muchos correos enviados fueron desde el oficial de la institución el cual me negaron el acceso y bloquearon mi usuario desde el día 03 de enero 2022 que me presente a laborar y me notificaron que desde el 31 de diciembre del 2021 ya no laboraba en esa institución, así que no tengo como demostrar el envío de dichos correos, pero pueden acudir a la dirección de informática para solicitar el historial.

En junio de 2021 cree el correo de Gmail nutricionhogarescomunitarios@gmail.com para facilitar la comunicación con los compañeros ya que no tuvimos correo oficial hasta finales del año. El día miércoles 13 de enero de 2021 se tuvo una reunión con informática para tocar el tema de BSOSEP para el ingreso de datos antropométricos de los niños beneficiarios de hogares comunitarios, donde la respuesta fue que no había sistema hasta nueva orden, por lo que inicie a crear en un formato para la base de datos de peso y talla.

El 20 de enero del 2021 se entrega la primera recomendación técnica para la primera entrega de alimentos a los padres de familia de niños beneficiarios pero las fechas del periodo aun no estaban establecidas definitivamente ya que estas las daba el departamento del fondo rotativo, en esta recomendación se detalla el porqué de la implementación de esta modalidad autorizada por la secretaria de SOSEP, las leyes que promueven la seguridad alimentaria nutricional a los niños beneficiarios, también indica la calidad y cantidad de nutrientes que contienen los alimentos perecederos y no perecederos brindados a los niños beneficiarios, esto con un previo calculo nutricional realizado por mi persona, se presentan los días establecidos para el periodo según el departamento de fondo rotativo por lo tanto indica la cantidad de dinero presupuestado para cada entrega, en la recomendación también se puede encontrar una cotización realizada por mi persona en varios supermercados de la ciudad de Guatemala y el INE para la estimación del precio de cada producto para ser entregado y así evitar un aumento de precio por parte de los proveedores, en el documento se encuentran recomendaciones para realizar el pedido para evitar productos de dudosa procedencia, garantizar los productos solicitados y evitar productos vencidos, también se hacia la aclaración de que cualquier cambio o duda se comunicaran con la dirección de hogares comunitarios o mi persona. Esta recomendación era la misma que se hizo durante todos los periodos solo cambiaba el presupuesto y por lo tanto variaba la cantidad de productos a entregar, luego de entregar la recomendación técnica el director de hogares comunitarios daba su visto bueno y enviaba los documentos junto con contabilidad a las coordinadoras departamentales, supervisores y delegados.

Viernes 29 de enero del 2021 se realizó una comisión para evaluar posibles casos



de malnutrición en el CADI 637-24 donde se brindó educación alimentaria nutricional a los padres de familia y se descartaron los casos porque los niños tenían peso y talla adecuada para la edad. El lunes 1 de febrero se realizó otra comisión para verificar posibles casos de malnutrición en el CADI 165-14 los niños evaluados tenían un estado nutricional normal y se brindó educación alimentaria nutricional a los padres de familia. El jueves 4 de febrero se realizó una reunión con dirección para resolver dudas sobre el formato a utilizar para la recolección de datos antropométricos (peso y talla). El jueves 11 de febrero se entregó la primera recomendación técnica para entrega de alimentos con el periodo correcto. El miércoles 17 de febrero se realizó una comisión en el CADI 254-30 para evaluar casos de malnutrición, se brindó educación alimentaria nutricional a los padres de familia y se descartaron los casos porque los niños tenían estado nutricional normal. El día lunes 1 de marzo del 2021 se entrega la segunda recomendación técnica para la entrega de alimentos en el periodo correspondiente del 15 de febrero al 12 de marzo, contemplando 20 días de alimentación con un presupuesto de Q240 por niño beneficiario. El jueves 4 de marzo de 2021 se realizó una comisión en el CADI 254-30 para evaluar un posible caso de desnutrición, se hizo la referencia para el centro de salud de Chinautla, pero la madre fue negligente, se hizo el seguimiento de la niña y aumento de peso, se brindó educación alimentaria nutricional a la madre y abuela ya que ella estaba a cargo. El martes 9 de marzo de 2021 se envía el memorándum No. 006/2021/DSI-N al director de hogares comunitarios para solicitar la autorización de la implantación de la base de datos creada por mi persona mientras solucionaban el acceso a BSOSEP. El día miércoles 10 de marzo se recibe el memorándum No. 142-2021.DPHC/LPR/mp donde se autoriza el uso de la base de datos creada por mi persona para utilizarla en la recolección de datos antropométricos de peso y talla. Miércoles 24 de marzo de 2021, se entregó la tercera recomendación técnica para el periodo del 15 de marzo al 09 de abril de 2021 con un presupuesto de Q240 correspondiente a 20 días de alimentación por niño beneficiario. Jueves 31 de marzo, no se cumplió con lo establecido en el memorándum 001/2021/DSI-N ya que no todos los supervisores departamentales entregaron la base de datos por lo que se solicitó a la jefa del departamento de salud infantil socializara esta información en las reuniones que hacía dirección los días lunes de cada semana. Se enviaron correos para solicitar la información de peso y talla, pero no hubo respuesta por parte de los supervisores. El día 5 de abril 2021 se realizó una comisión en el CADI 799-20 para evaluar un posible caso de desnutrición, el estado nutricional de la niña era normal se llegó a la conclusión con psicóloga que era un caso de negligencia y no nutricional. El día 13 de abril 2021 se envió la referencia para la revisión del posible caso de desnutrición a la licenciada Rivas para evaluación, se descartó desnutrición crónica y aguda. El día viernes 16 de abril de 2021 se entregó la cuarta recomendación técnica para la compra de alimentos correspondiente al periodo del 15 de abril al 11 de mayo 2021 donde se contemplaron 18 días de alimentación con un presupuesto de Q216 luego se



modificaron los días a 16 y quedo un presupuesto de Q168 para la cuarta entrega. El día martes 25 de mayo de 2021 se entregó la quinta recomendación técnica para la compra de alimentos perecederos y no perecederos, esta contemplaba 19 días de alimentación en el periodo del 07 de junio al 01 de julio del 2021 con un presupuesto de Q228 para cada niño beneficiario. Desde el 07 al 11 de junio realicé una comisión en el departamento de Huehuetenango para supervisar la entrega de alimentos, en estas entregas brindé educación alimentaria nutricional a todos los padres de familia asistentes tratando temas de alimentación sana, adecuada preparación de alimentos y la importancia del peso y talla. También se supervisaron las propiedades organolépticas de los alimentos, las fechas de vencimiento de los alimentos, la calidad y cantidad del producto solicitado a los proveedores. El día 14 de junio del 2021 se envió un documento con el procedimiento a seguir para la implantación de un nuevo ciclo de menú para los niños beneficiarios de hogares comunitarios. El día 24 de junio del 2021 se entregó la sexta recomendación técnica para la compra de alimentos correspondiente al periodo del 08 junio al 02 de julio del 2021 contemplando 18 días de alimentación con un presupuesto de Q216 por niño beneficiario. Jueves 22 de julio del 2021 se envió el memorándum No. 017/2021/DSI-N a todos los supervisores departamentales con el visto bueno del director de hogares comunitarios para solicitar la revisión de datos antropométricos de peso y talla ya que habían muchos datos incorrectos e incoherentes esto provocaba una diagnostico nutricional incorrecto a muchos niños beneficiarios por lo tal solicite la corrección y verificación de estos datos para dar seguimiento a posibles casos de malnutrición si era necesario. El día 22 de julio del 2021 cree un grupo en WhatsApp llamado "Nutrición HC" donde incluí a todos los supervisores departamentales, la jefa del departamento de salud infantil, las coordinadoras regionales, el jefe del departamento de fondo rotativo, el director y subdirector de hogares comunitarios con el objetivo de tener un comunicación directa e inmediata y así resolver las dudas sobre el uso de la base de datos y los datos que hacían falta para hacer el primer informe del estado nutricional. El miércoles 28 de julio del 2021 se entregó la séptima recomendación técnica correspondiente al periodo de julio a agosto del 2021 con un presupuesto inicial de Q216 días que correspondía a 18 días de alimentación, pero luego fue modificado por el departamento de fondo rotativo para ser de 19 días con un presupuesto de Q228. Desde el 09 al 13 de agosto 2021 realicé una comisión en el departamento de Santa Rosa para supervisar la entrega de alimentos, en estas entregas brindé educación alimentaria nutricional a todos los padres de familia asistentes tratando temas de alimentación sana, adecuada preparación de alimentos y la importancia del peso y talla. También se supervisaron las propiedades organolépticas de los alimentos, las fechas de vencimiento de los alimentos, la calidad y cantidad del producto solicitado a los proveedores. El día martes 24 de agosto se entregó la octava recomendación técnica correspondiente al periodo del 30 de julio al 25 de agosto de 2021 con un presupuesto de Q228 correspondiente a 19 días de



alimentación. 30 de agosto de 2021 se envió el Memorándum No. 018/2021/DSI-N a supervisores departamentales para iniciar el proceso de recolección de datos antropométricos de peso y talla para realizar el segundo informe del estado nutricional con fecha limite 31 de octubre del 2021. El día 13 de septiembre del 2021 se entregó el Memorándum No. 019/2021/DSI-N al director de hogares comunitarios brindando un listado de las sedes departamentales que informaron que con contaban con internet ni equipo de cómputo, se trasladó para hacer las debidas coordinaciones con el departamento de informática de SOSEP. El miércoles 22 de septiembre se entregó la novena recomendación técnica de alimentos a dirección correspondiente al periodo del 26 de agosto al 23 de septiembre del 2021 con un presupuesto de Q240 para 20 días de alimentación según el departamento de fondo rotativo. Jueves 23 de septiembre se envió el oficio No. 024-2021-DC-DSI-N-GFAA al doctor Danilo Herrera jefe del CAP de Cotzal, Quiché para hacer la solicitud de apoyo para la toma de peso y talla a los niños beneficiarios de hogares comunitarios. Jueves 23 de septiembre de 2021 se realizó comisión a Ciudad Peronia y Villa linda, villa nueva para seguimiento de casos de malnutrición detectados en la base de datos antropométricos, pero se descartaron porque el peso y talla que fueron ingresados a la base de datos fueron incorrectos. Lunes 25 de octubre de 2021 se entregó la décima recomendación técnica para la compra de alimentos correspondiente al periodo del 24 de septiembre al 22 de octubre del 2021 con un presupuesto de Q240 correspondiente a 20 días de alimentación. El viernes 29 de octubre se hace un recordatorio en el grupo de WhatsApp que el ultimo día para ingreso de datos antropométricos es el 31 de octubre ya que en ese momento faltaban muchos datos e incluso departamentos como Huehuetenango no ingresaron datos. Este ingreso de datos es importante porque sirve para hacer el diagnostico nutricional de los niños beneficiarios y si están mal ingresados el diagnostico será incorrecto. Del día 01 al 05 de noviembre del 2021 realicé una comisión en el departamento de Zacapa para supervisar la entrega de alimentos, en estas entregas brindé educación alimentaria nutricional a todos los padres de familia asistentes tratando temas de alimentación sana, adecuada preparación de alimentos y la importancia del peso y talla. También se supervisaron las propiedades organolépticas de los alimentos, las fechas de vencimiento de los alimentos, la calidad y cantidad del producto solicitado a los proveedores. Dia 16 de noviembre 2021 se entregó a dirección la décimo primera recomendación técnica para la compra de alimentos en el periodo del 25 de octubre al 23 de noviembre del 2021 con un presupuesto de Q 252 correspondiente a 21 días de alimentación según el departamento de fondo rotativo. El día 7 de diciembre se entregó a dirección la décimo segunda recomendación técnica en el periodo del 24 de noviembre al 06 de diciembre del 2021 con un presupuesto de Q102 correspondiente a 8.5 días de alimentación. El día viernes 10 de diciembre del 2021 se entregó el segundo informe del estado nutricional de los niños beneficiarios de hogares comunitarios donde se evidencio que muchos diagnósticos con malnutrición eran incorrectos debido a la falta de



atención en el ingreso de datos antropométricos por parte de delegados y supervisores departamentales. La documentación que encontrará a este oficio se remite como evidencia de las acciones realizadas para dar cumplimiento a lo establecido en el Manual de Procedimientos de la Dirección del Programa Hogares Comunitarios, procedimiento 4.1 Procedimiento para evaluación de Peso/Talla, numeral 1. Responsable Unidad de Nutrición, establece: “Coordina con supervisoras departamentales la toma de Peso y Talla de las niñas y niños beneficiarios del Programa en los meses de marzo y octubre por medio de Oficios y/o memorándum”. Dicha documentación brinda soporte al seguimiento que mi persona realizó ante Supervisoras y Delegadas departamentales, así como la Unidad de Trabajo Social tanto con la Jefatura como con las Coordinadoras Regionales, siendo estas últimas las responsables directas de velar por el cumplimiento de las funciones del personal de campo, así como las peticiones realizadas directamente al personal departamental para completar información o correcciones necesarias debido a los datos erróneos consignados en la base de datos creada por mi persona.”

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para el señor Eder Vladimir López García, quien fungió como Director de Hogares Comunitarios, en virtud que al realizar el análisis de los argumentos y pruebas de descargo presentadas, se constató que las mismas no hacen referencia al presente hallazgo.

Se confirma el hallazgo para el señor Guillermo Francisco Argueta Arrecis, Nutricionista, en virtud que los argumentos y pruebas de descargo, no son suficientes para desvanecerlo, toda vez, que a pesar que realizó recomendaciones para la elaboración de la bolsa de alimentos, las mismas fueron realizadas de manera general, sin considerar los casos especiales de beneficiarios con desnutrición, sobrepeso y obesidad, en la preparación de la bolsa de alimentos, que garantice una nutrición balanceada; asimismo, no realizó un instructivo para el tratamiento de alimentos no perecederos, con el fin de ser incluido en la bolsa de alimentos, siendo primordial para la conservación de los nutrientes de los alimentos.

Recomendación

La Secretaria de Obras Sociales, debe girar instrucciones al Director de Hogares Comunitarios para que supervise, monitoree y garantice que la bolsa de alimentos se elabore con productos que fortalezcan la nutrición balanceada, y este a su vez; debe girar instrucciones al Nutricionista para que presente propuestas oportunas y adecuadas, para los casos especiales de niñas y niños con problemas de desnutrición, sobrepeso y obesidad; y asimismo, elabore un instructivo para el tratamiento de productos no perecederos, el cual, debe incluirse dentro de la bolsa de alimentos.



Responsables de Implementar la Recomendación

De conformidad a lo estipulado en el Acuerdo Gubernativo 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 66, son responsables de observar y dar cumplimiento a las recomendaciones, de acuerdo a las instrucciones emitidas por la máxima autoridad de la Entidad, las personas o quien en su lugar ocupe el cargo, siguientes:

No.	NOMBRE	CARGO
1	SARA EUGENIA LÓPEZ GÁLVEZ	SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES
2	GUILLERMO FRANCISCO ARGUETA ARRECIS	NUTRICIONISTA

La máxima autoridad de la Entidad se compromete, a través de Carta de Compromiso a Recomendaciones de Mejora, s/n de fecha 06 de abril de 2022, la cual, fue remitida en Oficio No. SOSEP-SEC-185-2022/SELG-mp, a entregar un plan de acción y cronograma de actividades en un plazo de 20 días hábiles a la Dirección de Auditoría a Recursos Públicos Destinados a Pueblos Indígenas y Grupos Vulnerables, previo a ejecutar las recomendaciones.

Beneficio esperado

Dar cumplimiento a los objetivos para los cuales fue creado el Programa Hogares Comunitarios, permitiéndole prestar el servicio de alimentación, de una manera eficaz e individualizada, y con ello mejorar el estado nutricional y desarrollo integral de las niñas y niños, beneficiarios del programa.

Hallazgo No. 5

Falta de evaluación de los indicadores de desarrollo integral, a niñas y niños beneficiarios.

Condición

En la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, al evaluar la Actividad 002 Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, se determinó que de los 431 docentes asignados a los Centros de Atención y Desarrollo Infantil, el 46% que representa a 200 docentes, no practicaron las evaluaciones de los indicadores de desarrollo integral, denominados: Escala de Desarrollo y Test ABC; los cuales, evalúan todas las áreas del desarrollo infantil, midiendo el desarrollo del lenguaje, desarrollo físico, cognitivo, de comunicación, socioemocional y adaptativo de los niños y niñas beneficiarios del programa.

Criterio

La Constitución Política de la República de Guatemala. "Artículo 74. Educación



obligatoria. Los habitantes tienen el derecho y la obligación de recibir la educación inicial, preprimaria, primaria y básica, dentro de los límites de edad que fije la ley...”

El Acuerdo Gubernativo No. 824-97, del Presidente de la República, El Programa de Hogares Comunitarios, adscrito a la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, artículo 1ro. Creación, establece: “Se crea el Programa de Hogares Comunitarios adscrito a la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República por plazo indefinido como unidad encargada de la organización, planificación y ejecución... Como ente normador la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente, velará por la calidad de los servicios del Programa y la correcta ejecución de los convenios de servicios que se contraten para la ejecución del programa.”

El Acuerdo Gubernativo No. 109-2019, el Vicepresidente de la República en Funciones de Presidente, Reglamento Orgánico Interno de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República. “ARTICULO 19. La Dirección de Hogares Comunitarios es el órgano responsable de brindar servicios de atención integral a niños y niñas menores de 7 años de edad, propiciando la implementación de un modelo psicopedagógico que potencialice el papel del educador natural de la familia y las comunidades. Le corresponden las funciones siguientes: a) Brindar servicios de cuidado y atención integral a menores de siete (7) años de edad que viven en situación de pobreza o extrema pobreza... d) Realizar actividades de estimulación temprana para los niños y niñas comprendidos en la etapa inicial de su desarrollo; e) Brindar servicios de educación en las etapas inicial y de preprimaria, realizando las coordinaciones necesarias con el Ministerio de Educación; ... h) Monitorear y evaluar el desarrollo psicopedagógico y la madurez grafo-perceptiva de los beneficiarios en el proceso de lectoescritura, para implementar las acciones de estimulación necesarias con base en los resultados obtenidos;... Artículo 20. Departamentos de la Dirección de Hogares... 2. Departamento de Coordinación Educativa. El Departamento de Coordinación Educativa es el órgano responsable de coordinar acciones con el Ministerio de Educación, para garantizar la asignación de personal docente a los centros de atención gestionados por la Dirección, velar por el cumplimiento de las obligaciones institucionales administrativas y pedagógicas adquiridas ante el Ministerio de Educación, diseñar la temática bimestral con fundamento en el Currículo Nacional Base, diseñar e implementar procesos de capacitación dirigidos a los docentes y diseñar material lúdico-pedagógico para facilitar el proceso de enseñanza aprendizaje.”

El Plan Operativo Multianual 2021-2025, de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP-, en su numeral 5.1 Dirección de Hogares Comunitarios, establece: “... Educación inicial y preprimaria: Se llevan a



cabo actividades que permiten potencializar el desarrollo integral de los niños y niñas en las áreas de desarrollo (psicomotriz, lenguaje, cognoscitiva y social afectiva), incorporando la figura de la docente, se cuenta con el apoyo del Ministerio de Educación y Gobiernos Locales.”

El Manual de Procedimientos, Programa de Hogares Comunitarios, de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente, en su numeral 6.10 Procedimiento para Evaluación de Desarrollo a niñas y niños, establece: “1. Encargada de Educación, área Pedagógica, elabora los lineamientos para la aplicación de la evaluación de desarrollo y enviarlos a supervisora departamental para que sean trasladados al personal docente...”

El Manual de Organización y Funciones, de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente -SOSEP-, Dirección de Hogares Comunitarios, Identificación del Puesto, Director de Hogares Comunitarios, Descripción del Puesto, establece: “Supervisar, monitorear y garantizar de brindar servicios de atención integral a niños y niñas menores de siete (7) años de edad...”; y, Departamento de Coordinación Educativa, Identificación del Puesto, Jefa de Departamento de Coordinación Educativa, Funciones Principales, establece: “a) Ejecutar supervisiones, de monitoreo y evaluación a nivel nacional, que permitan verificar el trabajo docente y el desarrollo evolutivo de las niñas y niños beneficiarios;”

Causa

El Director de Hogares Comunitarios, y el Jefe del Departamento de Coordinación Educativa, no supervisaron ni monitorearon los procesos de la evaluación a nivel nacional, de las niñas y los niños beneficiarios, a través de Escala del Desarrollo y Test ABC.

Efecto

Que no se pueda medir y evaluar el avance del desarrollo infantil, en las áreas de lenguaje, físico, cognitivo, de comunicación, socioemocional y adaptativo de los niños y niñas, con base a los indicadores establecidos.

Comentario de los Responsables

En Nota s/n, de fecha 24 de marzo de 2022, el señor Eder Vladimir López García, quien fungió como Director de Hogares Comunitarios, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presentó los mismos comentarios que la señora Silvia Leticia Bautista Yupe, Coordinador (a) Regional, en donde manifiesta: “En base a este hallazgo el Programa nació el 17 de Junio 1991 como una estrategia de Gobierno para reducir los índices de pobreza y pobreza extrema en las familias beneficiarias a través de la atención de niños y niñas menores de 7 años hijos e hijas de madres trabajadoras o bien en condiciones de riesgo social con el fin que



las familias puedan mejorar las condiciones de vida fue creado según el acuerdo Gubernativo 171/1995 publicado en el diario de Centro América el 9 de mayo 1995. Por lo que la Secretaria de Obras Sociales reconoce que la niña y niño deben contar con una protección especial la cual ha sido enunciada en la Declaración de Ginebra de 1924. Donde el compromiso es prestar el servicio a niños menores de 7 años en la atención de sus hijos en su desarrollo nutricional, emocional, intelectual y social, a través de una atención diurna y personalizada con el cuidado de madres voluntarias previamente capacitadas de las comunidades seleccionadas. Por lo que al inicio de su creación fue un plan piloto el que se implementó con las condiciones mínimas como hogar de cuidado diario en casas familiares donde proporcionaban un espacio físico seguro y un ambiente familiar, para la atención de 10 a 12 niños que eran los estándares mínimos. En los Hogares Comunitarios mencionados fueron aperturados:

No	No.hogar	Fecha de apertura
1	13-10	16/10/1992
2	321-10	4/8/1992
3	360-12	2/5/2002
4	797-10	4/1/1993
5	859-10	4/3/1993
6	1493-12	3/5/1993
7	3007-12	3/5/1993
8	3045-12	16/9/1999
9	3936-12	16/9/1999
10	4156-10	1/5/2000
11	4160-12	1/3/1993
12	4168/12	2/5/2002

En su mayoría son aperturados con los espacios que ofrecían las madres cuidadoras voluntarias en sus casas para atender a 10 o 12 niños, en estos momentos no se pueden cerrar ya que el interés superior es EL NIÑO. Así como la situación económica y el alza de la canasta básica es una problemática que perjudica a las familias guatemaltecas. Durante la supervisión de las delegadas a los hogares en mención se les solicitará que verifiquen y consulten con las madres cuidadoras la posibilidad de proporcionar otros espacios para la atención presencial de los niños. En los 7 hogares en mención que únicamente tienen un sanitario habilitado se verificará los espacios y la posibilidad económica de las madres voluntarias para habilitar otro sanitario porque la Secretaria de Obras Sociales de La Esposa Del Presidente no cuenta con el rubro presupuestario para realizar mejoras y remozamientos o implementación de áreas.”



En oficio No. OFICIO/DCE/60/MC/mc/2022, de fecha 17 de marzo de 2022, la señora Mirna Clemencia Cabrera Tellez de Herrera, Jefe del Departamento de Coordinación Educativa, manifiesta: “En base a lo establecido por la Constitución Política de la República de Guatemala en su Art. 51 “Sobre la protección a menores y ancianos” El Estado protegerá la salud física, mental y moral de los menores de edad y de los ancianos. Les garantiza su derecho a la alimentación, salud, educación, y seguridad y previsión social y Art 8 del Organismo Ejecutivo “La Naturaleza de las Secretarías”. En relación a lo anterior, La Secretaria de Obras Sociales de la Esposa del Presidente crea Acuerdo Interno No. SEC-16-2020, que se ratifica en Oficio SOSEP- SEC- 456-2020, el cual garantiza el seguimiento de la atención a beneficiarios y en el caso de la Dirección de Hogares Comunitarios, ésta se realiza por medio de la entrega de bolsas de viveres, estableciéndose que no habrá atención presencial a beneficiarios, previniendo de ésta forma posibles contagios en niñas y niños beneficiarios. Tomando en consideración las disposiciones anteriores y al Acuerdo 300-2020 y sus modificaciones Acuerdo 69-2021 de fecha 19 de Marzo, del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, el cual establece las normas para la atención en los Centros Educativos, en base al tablero de alerta sanitaria, el cual marca el aforo en un area física determinada y educación a distancia, dependiendo del color. El Ministerio de de Educación en su Circular VDA-03-2021 de fecha 29 de Marzo del 2,021. Hace saber a las Direcciones Departamentales las disposiciones relacionadas a la asistencia a los Centros Educativos de acuerdo al Tablero de Alerta Sanitaria. En éste marco, el Departamento de Coordinación Educativa formula un primer lineamiento de fecha 5 de Febrero del 2,021, para la Ejecución de Actividades pedagógicas por parte del Personal Docente Asignado por el Ministerio de Educación a la Dirección de Hogares Comunitarios, en donde se consideró trabajar a distancia sin poner en riesgo la salud y bienestar de los niños. En el punto No. 6 se establece, que se llevaría a cabo la evaluación de Escala de Desarrollo y Test ABC del 8 al 19 de Marzo 2,021. Dichos lineamientos fueron modificados debido a la evolución del nivel de contagio COVID-19 a nivel nacional, como puede observarse en los tableros publicados por el Ministerio de salud De acuerdo a las publicaciones el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, la cual se encontraba en su mayoría en rojo, como se lee en Memorandum No. 002/2021/D.C.E., planteandose la atención completamente a distancia y dejando sin efecto el punto No. 6. Para poder elaborar la evaluación de Escala de Desarrollo y Test A.B.C es necesario e indispensable que las y los docentes cuenten con un período minimo de convivencia con la población atendida de 15 dias en atención diaria, lo cual les proporciona los datos necesarios para conocer sus destrezas y habilidades de las áreas a evaluar. Por lo expuesto anteriormente y de acuerdo a los documentos de soporte presentados, el posible hallazgo no procede para mi persona debido a que se respetaron los lineamientos establecidos por la Pandemia del COVID 19, velando además por la salud de las niñas y los niños, mitigando de esta forma los posibles contagios. Y analizando la



variación de los tableros de alerta sanitaria; se consideró oportuno que no llevar a cabo la evaluación de Escala de Desarrollo y Test A.B.C. Debido a que la cantidad de niños a evaluar no representaría una muestra representativa a nivel nacional.”

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para el señor Eder Vladimir López García, quien fungió como Director de Hogares Comunitarios, en virtud que al realizar el análisis de los argumentos y pruebas de descargo presentadas, se constató que las mismas no hacen referencia al presente hallazgo.

Se confirma el hallazgo para la señora Mirna Clemencia Cabrera Tellez de Herrera, Jefe del Departamento de Coordinación Educativa, en virtud que los argumentos y pruebas de descargo, no son suficientes para desvanecerlo, debido que no presentó evidencia de haber verificado la aplicación de los indicadores de desarrollo infantil, argumentando que los docentes se sujetan a los protocolos y normas de atención establecidos por el Ministerio de Educación, con base al tablero de alerta sanitaria por la Pandemia COVID-19; además, el equipo de auditoría a través de cuestionarios realizados a docentes, confirmó que 231 aplicaron las evaluaciones de Escala de Desarrollo y Test ABC, comprobando que a pesar de haber programado las evaluaciones, no realizó una adecuada supervisión para monitorear que el total de docentes las practicaran; asimismo, indica que los docentes deben convivir con la población atendida durante un período mínimo de 15 días para efectuar las evaluaciones de desarrollo integral, procedimiento que no se encuentra documentado en sus pruebas de descargo.

Recomendación

La Secretaria de Obras Sociales, gire instrucciones al Director de Hogares Comunitarios y al Jefe del Departamento de Coordinación Educativa, para que den seguimiento y monitoreo, de los procesos de evaluación de las niñas y los niños beneficiarios, a través de Escala del Desarrollo y Test ABC.

Responsables de Implementar la Recomendación

De conformidad a lo estipulado en el Acuerdo Gubernativo 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 66, son responsables de observar y dar cumplimiento a las recomendaciones, de acuerdo a las instrucciones emitidas por la máxima autoridad de la Entidad, las personas o quien en su lugar ocupe el cargo, siguientes:

No.	NOMBRE	CARGO
1	SARA EUGENIA LÓPEZ GÁLVEZ	SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES
2	MIRNA CLEMENCIA CABRERA TELLEZ DE HERRERA	JEFE DEL DEPARTAMENTO DE COORDINACIÓN EDUCATIVA



La máxima autoridad de la Entidad se compromete, a través de Carta de Compromiso a Recomendaciones de Mejora, s/n de fecha 06 de abril de 2022, la cual, fue remitida en Oficio No. SOSEP-SEC-185-2022/SELG-mp, a entregar un plan de acción y cronograma de actividades en un plazo de 20 días hábiles a la Dirección de Auditoría a Recursos Públicos Destinados a Pueblos Indígenas y Grupos Vulnerables, previo a ejecutar las recomendaciones.

Beneficio esperado

Asegurar que todas las niñas y todos los niños que reciben el servicio de educación inicial y educación preprimaria, sean evaluados con los indicadores de desarrollo integral, para que se establezcan las áreas de desarrollo que requieren mayor intervención, a fin de que estén preparados de la mejor manera posible para la enseñanza primaria.

Hallazgo No. 6

Falta de información en expedientes de Centros de Atención y Desarrollo Infantil.

Condición

En la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, al evaluar la Actividad 002 Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, al momento de realizar la evaluación de los expedientes de apertura de los siete Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-, durante el año 2021, se estableció que la conformación de los expedientes carecen de los documentos establecidos en el Manual de Procedimientos, Programa de Hogares Comunitarios, tales como: a) Licencia Sanitaria, b) Convenios de cooperación con municipalidades, c) Solicitud de Apertura, d) Información complementaria de las madres cuidadoras titulares y corresponsables y e) Listado de beneficiarios.

Asimismo, según muestra de auditoría, se realizaron evaluaciones a 13 expedientes de los Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-, los cuales, fueron aperturados antes del período auditado, determinando que los mismos no contienen la información documental necesaria, pertinente y suficiente, como se detalla a continuación:

No	Número de CADI	Solicitud de Apertura	Ficha Técnica	Licencia Sanitaria	Listado de madres cuidadoras y beneficiarios
1	20-40, Guatemala, Guatemala	X	X	X	X
2	165-24, Villa Canales, Guatemala	X	X	X	X
3	430-20, Villa Nueva, Guatemala	X	X	X	X



4	431-120, Villa Nueva, Guatemala	X	X	X	X
5	608-20, Guatemala, Guatemala	X	X	X	X
6	795-40, Mixco, Guatemala	X	V	V	X
7	799-20, Santa Catarina Pinula, Guatemala	X	X	V	X
8	802-20, Mixco, Guatemala	V	V	X	X
9	812-20, Mixco, Guatemala	X	X	V	X
10	858-20, Mixco, Guatemala	X	X	X	X
11	860-50, San Juan Sacatepéquez, Guatemala	V	V	X	X
12	865-30, Villa Nueva, Guatemala	V	V	X	X
13	1774-30, Guatemala, Guatemala	X	X	V	X

Criterio

El Manual de Organización y Funciones, de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente -SOSEP-, Dirección de Hogares Comunitarios, Departamento de Supervisión y Monitoreo, Identificación del Puesto, Delegada Departamental, establece: "... c) Organizar, conformar y actualizar los expedientes sociales de los niños y niñas beneficiarios, y Madres Cuidadoras de acuerdo a la movilidad de los involucrados cuando se presenta en los Hogares Comunitarios y Centros de Atención y Desarrollo Infantil..."; y, Departamento de Supervisión y Monitoreo, Identificación del Puesto, Coordinador (a) Regional, Funciones Principales, Descripción de Actividades Semanales, establece: "...e) Revisar y/o referir documentos administrativos (reporte de asistencia, planillas de transporte, gastos administrativos, expedientes de CADI para apertura, cambios de madres cuidadoras, ampliación de hogares, cambios de dirección a nivel nacional, entre otros.);..."; y, Descripción de Actividades Mensuales, establece: "...f) Monitorear el cumplimiento de los controles administrativos y de expedientes de los niños beneficiarios y madres cuidadoras, corroborando que coincidan con los registros en oficina departamental, en forma aleatoria;..."

El Manual de Procedimientos, Programa de Hogares Comunitarios, de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente -SOSEP-, en su numeral 7.11 Procedimiento para Apertura de Centro de Atención y Desarrollo Infantil -CADI-, establece: "...15. Delegadas, Integra el expediente de apertura con los documentos del representante legal de la institución cooperante, madres cuidadoras titulares y corresponsables, niños y niñas beneficiarios."

Causa

El Subdirector de Hogares Comunitarios, no monitoreó y evaluó el trabajo de supervisión del Coordinador (a) Regional y el Coordinador (a) Regional, no realizó una adecuada supervisión del trabajo de las Delegadas Departamentales, en relación a la conformación de los expedientes de los Centros de Atención y



Desarrollo Infantil, asimismo, las Delegadas Departamentales, no conformaron los expedientes de acuerdo a lo indicado en el Manual de Organización y Funciones, de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente -SOSEP-, con la información documental correspondiente, necesaria y suficiente de los Centros de Atención y Desarrollo Infantil.

Efecto

Que los expedientes de los Centros de Atención y Desarrollo Infantil, no contengan la información documental pertinente y suficiente, que fortalezcan los procesos administrativos y de fiscalización.

Comentario de los Responsables

En memorial, de fecha 23 de marzo de 2022, la señora Romelia Elena Valle Alegría, quien fungió como Subdirectora de Hogares Comunitarios, durante el período del 22 de febrero al 01 de julio de 2021, manifiesta: "Que he sido notificada del oficio No. CGC-AD-SOSEP-HC-2022-07, de fecha diez de marzo del año dos mil veintidós, mediante el cual se hace de mí conocimientos de un posible de hallazgo señalado como "HALLAZGO No. 6. FALTA DE INFORMACIÓN EN EXPEDIENTES DE CENTROS DE ATENCIÓN Y DESARROLLO INFANTIL" en la Sub Dirección de Hogares Comunitarios de la Secretaria de Obras Sociales de la Esposa del Presidente, por lo que me permito indicarle lo siguiente: 1. En cuanto a la falta de documentos de los expedientes en mención en el posible hallazgo: Siendo que fue un plan piloto en su inicio, no se presentaba alguna, en virtud que era coordinado por las partes, entiéndase SOSEP, y las madres voluntarias ofrecían sus casas donde cohabitan con su familia, habilitando un espacio para poder funcionar. 2. Ficha Técnica: En el tiempo que fueron aperturados no es estaba estipulado. 3. Licencia Sanitaria: Para el trámite de Licencias Sanitarias, según el conocimiento que tengo, en el año 2019 hubo una persona contratada para que se encargara específicamente de ello, sin embargo en el año dos mil veintiuno que estuve fungiendo como Sub Directora de Hogares Comunitarios, no hubo contratación alguna para ese tema en específico, a pesar que con el señor Director se solicitó en varias ocasiones que era necesaria una persona que se encargara de ello, sin embargo no dieron autorización para contratación nueva, por lo que en el mes de abril el señor Director, le delego a la señora Heidy Maribel González Morataya y al señor Edgar Estuardo De León Aquino, la revisión y actualización de los expediente, según el oficio No. 0250-DPHC.EVLG/mp de fecha 9 de abril de 2021. La señora Heidy Maribel Gonzalez Morataya, entrega un informe circunstanciado del estudio realizado con fecha veintinueve de abril, mediante oficio No. 96.2021.SDDHC.REVA.hg, indicando en que estado se encontraban los expedientes. No así el señor De León Aquino, a quien con fecha 31 de mayo mediante oficio No. 349-2021-SDDHC-EVLG.hg de fecha 27 de mayo de 2021, se le refiere toda la documentación quedando bajo su responsabilidad el trámite de las licencias y entrega de las que ya estaban. 4. Si bien es cierto como



Subdirectora, tenía la responsabilidad de supervisar el trabajo de las colaboradoras de Hogares Comunitarios, el listado se encuentra en los expedientes, por lo que es factible que no estando ya dentro de la institución sean ellas quienes adjunte esa información.

En cuanto al listado de los beneficiarios, estos son menores de edad, por lo que ya para poder obtenerlas necesito una autorización judicial, siendo que es únicamente de uso exclusivo de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente, por conducto de la Dirección de Hogares Comunitarios, siendo que es información sensible por ser menores de edad. MEDIOS DE PRUEBA Ofrezco como medios de prueba los siguientes: 1) Oficio No. 0250-2021. DPHC.EVLG/mp de fecha 9 de abril del año 2021. 2) Oficio No. 96.2021.SDDHC.REVA.hg de fecha 29 de abril de 2021. 3) Oficio No. 349.2021.SDDHC.EVLG.hg de fecha 27 de mayo de 2021. 4) Oficio No. 72.2021. SDDHC.REVA. hg de fecha 18 de marzo de 2021. 5) Oficio No. 57.2021. SDDHC.REVA. hg de fecha 17 de marzo de 2021. 6) Oficio No. 67.2021. SDDHC.REVA. hg de fecha 18 de marzo de 2021. 7) Oficio No. 68.2021. SDDHC.REVA. hg de fecha 18 de marzo de 2021. 8) Oficio No. 69.2021. SDDHC.REVA. hg de fecha 18 de marzo de 2021. EXHIBICION DE LOS EXPEDIENTES Y LISTADO DE LOS BENEFICIARIOS QUE DEBERÁ PRESENTAR LA DIRECCIÓN DE HOGARES COMUNITARIOS, EN VIRTUD QUE EN EL LISTADO DE BENEFICIARIOS SOLO HAY MENORES DE EDAD Y POR SU SEGURIDAD E INTREGRIDAD FISICA NO DEBEN SER REVELADOS, PERSONAS QUE NO SON PARTE DE LA INSTITUCIÓN. PETICIONES: a. Que se tenga por recibido el presente memorial y documentos. b. Que se tenga por evacuada la audiencia de formar escrita electrónica y se solicita a la autoridad correspondiente su DEVANECINIMIENTO TOTAL DEL POSIBLE HALLAZGO.”

En Nota s/n, de fecha 23 de marzo de 2022, la señora Silvia Leticia Bautista Yupe, Coordinador (a) Regional, manifiesta: “De acuerdo al listado presentado de los siguientes cadis

No	No. Cadi	Fecha de apertura	Pendiente
1	20-40	02/05/2005	Licencia Sanitaria pendiente se entregó a Dirección la doc. Requerida (prueba de entrega)
2	165-24	27/8/1991	Funciona en casa familiar no se solicitó Licencia sanitaria
3	430-20	01/04/2008	No cuenta con ficha técnica en esta fecha no se manejaba este doc. Solo por medio de visita
4	431-120	3/11/2006	No cuenta con Licencia Sanitaria, se entregó doc. a dirección el 18/6/2019
5	608-20	17/8/2009	No cuenta con Licencia Sanitaria, quedó en trámite
6	795-40	21/10/2014	No cuenta con Licencia Sanitaria
7	799-20	9/2/2015	Si tiene Licencia Sanitaria



8	802-20	9/3/2015	Funciona en casa familiar y no se tomó en cuenta para la Licencia Sanitaria
9	812-20	11/5/2015	Fue coordinado directamente con autoridades para su apertura
10	858-20	23/3/1993	No cuenta con Licencia Sanitaria funciona en casa familiar
11	860-50	17/3/2017	El centro de salud no apoyó
12	865-30	15/5/2017	Se entregó documentos para la Licencia Sanitaria pero quedo pendiente el trámite
13	1774-20	28/6/1993	Cuenta con toda la documentación

En base a los hallazgos de los cadis del departamento de Guatemala mencionan que les faltan documentos a los expedientes tales como: Solicitudes de aperturas, Fichas Técnicas, Licencia Sanitaria, listado de madres cuidadoras y beneficiarios. En cuanto a las solicitudes en algunos no se presentaban debido a que era una coordinación entre Autoridades del programa y las instituciones en cuanto a las fichas técnicas con otros nombres se iniciaron en el año 2011. Se corrobora la información y se refiere el informe que supervisoras Licda. Lilian de Medina y supervisora Licda. Dora Amparo Garcia presentaron donde indican los motivos. En el caso de las Licencias Sanitarias no se recontrató a la persona que manejaba la información. Cuando se iniciaron las aperturas de los cadis mencionados en el cuadro arriba no había un manual de procedimientos para la apertura de los mismos se dio una prórroga que entrara en vigencia en Marzo 2021. A partir de la vigencia del manual de procedimientos las aperturas del año 2021 se cumplió con todo lo establecido en el manual, a continuación se presentan con todo lo requerido Se adjunta al informe la documentación correspondiente a las aperturas realizadas al año 2021 en Los siguientes municipios, Jutiapa, Jutiapa, Santa Catarina Mita Jutiapa, Génova Quetzaltenango, Pastores Sacatepéquez, El Asintal Retalhuleu, Champerico Retalhuleu y Livingston Izabal, Adjuntando la documentación escaneada de acuerdo a los procedimientos establecidos en el Manual de Procedimientos: Solicitud de apertura. Ficha Técnica. Listado de niños beneficiarios. Convenio. Documentos de seguimiento a licencia sanitaria. Fotografías de mejoras solicitadas.

Se adjunta cuadros escaneados de autorización de aperturas firmadas por las autoridades de la Dirección de Hogares Comunitarios. Se adjunta escaneada la documentación de respaldo de los Hogares y Cadis del Departamento de Guatemala que fueron muestras de revisión de la Contraloría General de Cuentas. Se adjunta escáner de informes de supervisoras departamentales de Guatemala Región I y Región II.”

En la reunión virtual de comunicación de resultados, las señoras: Jaqueline Siomara Acevedo, Delegada Departamental; Lisbeth Magaly Ramírez Crisóstomo, Delegada Departamental; Libia Marisol Ramírez López, Delegada Departamental; Verónica del Rosario Ixtamalich Chávez, Delegada



Departamental y Alba Julieta López Quan, Delegada Departamental; manifestaron haber trasladado vía correo electrónico sus pruebas de descargo, al Coordinador (a) Regional, quien a su vez, las trasladó al Equipo de Auditoría para su evaluación.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para la señora Romelia Elena Valle Alegría, quien fungió como Subdirector de Hogares Comunitarios, en virtud que los argumentos y las pruebas de descargo, no son suficientes para desvanecerlo, toda vez, que no garantizó que las Coordinadoras Regionales, revisaran que los expedientes de apertura de los Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-, estuvieran debidamente conformados con los requisitos mínimos que establece el Manual de Procedimientos del Programa de Hogares Comunitarios, respecto a las Licencias Sanitarias, Convenios de Cooperación, Solicitud de Apertura, Información complementaria de las Madres Titulares y Listados de beneficiarios; a pesar de que en las pruebas de descargo presentadas, hace referencia al trámite de la Licencia Sanitaria; sin embargo, no presentó pruebas del resto de requisitos que conforman los expedientes.

Se confirma el hallazgo para la señora Silvia Leticia Bautista Yupe, Coordinador (a) Regional, derivado que los argumentos y pruebas de descargo presentadas, no son suficientes para desvanecerlo, toda vez que no revisó, que los expedientes de apertura de los Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-, estuvieran debidamente conformados, de acuerdo al Manual de Procedimientos del Programa de Hogares Comunitarios.

Se confirma el hallazgo para la señora Jaqueline Siomara Acevedo, Delegada Departamental, en virtud que las pruebas de descargo, no son suficientes para desvanecerlo, toda vez que en oficio No. CGC-AD-SOSEP-HC-OF-2021-013 de fecha 05 de noviembre de 2021, el equipo de auditoría solicitó los expedientes de apertura, de los Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-, del período 2021; los cuales, fueron remitidos en oficio No. 076-2021 slb/dsm, de fecha 10 de noviembre de 2021, firmado por la Coordinadora Regional; constatando que los mismos no se encontraban debidamente conformados, como lo establece el Manual de Procedimientos del Programa de Hogares Comunitarios.

Se confirma el hallazgo para la señora Lisbeth Magaly Ramírez Crisóstomo, Delegada Departamental, en virtud que las pruebas de descargo, no son suficientes para desvanecerlo, toda vez que en oficio No. CGC-AD-SOSEP-HC-OF-2021-013 de fecha 05 de noviembre de 2021, el equipo de auditoría solicitó los expedientes de apertura, de los Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-, del período 2021; los cuales, fueron remitidos en oficio No. 076-2021 slb/dsm, de fecha 10 de noviembre de 2021, firmado por la



Coordinadora Regional; constatando que los mismos no se encontraban debidamente conformados, como lo establece el Manual de Procedimientos del Programa de Hogares Comunitarios.

Se confirma el hallazgo para la señora Libia Marisol Ramírez López, Delegada Departamental, en virtud que las pruebas de descargo, no son suficientes para desvanecerlo, toda vez que en oficio No. CGC-AD-SOSEP-HC-OF-2021-013 de fecha 05 de noviembre de 2021, el equipo de auditoría solicitó los expedientes de apertura, de los Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-, del período 2021; los cuales, fueron remitidos en oficio No. 076-2021 slb/dsm, de fecha 10 de noviembre de 2021, firmado por la Coordinadora Regional; constatando que los mismos no se encontraban debidamente conformados, como lo establece el Manual de Procedimientos del Programa de Hogares Comunitarios.

Se confirma el hallazgo para la señora Verónica del Rosario Ixtamalich Chávez, Delegada Departamental, en virtud que las pruebas de descargo, no son suficientes para desvanecerlo, toda vez que en oficio No. CGC-AD-SOSEP-HC-OF-2021-013 de fecha 05 de noviembre de 2021, el equipo de auditoría solicitó los expedientes de apertura, de los Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-, del período 2021; los cuales, fueron remitidos en oficio No. 076-2021 slb/dsm, de fecha 10 de noviembre de 2021, firmado por la Coordinadora Regional; constatando que los mismos no se encontraban debidamente conformados, como lo establece el Manual de Procedimientos del Programa de Hogares Comunitarios.

Se confirma el hallazgo para la señora Alba Julieta López Quan, Delegada Departamental, en virtud que las pruebas de descargo, no son suficientes para desvanecerlo, toda vez que en oficio No. CGC-AD-SOSEP-HC-OF-2021-013 de fecha 05 de noviembre de 2021, el equipo de auditoría solicitó los expedientes de apertura, de los Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-, del período 2021; los cuales, fueron remitidos en oficio No. 076-2021 slb/dsm, de fecha 10 de noviembre de 2021, firmado por la Coordinadora Regional; constatando que los mismos no se encontraban debidamente conformados, como lo establece el Manual de Procedimientos del Programa de Hogares Comunitarios.

Recomendación

La Secretaría de Obras Sociales, gire instrucciones al Subdirector de Hogares Comunitarios, para que monitoree y evalúe el trabajo de supervisión del Coordinador (a) Regional y este a su vez supervise que las Delegadas Departamentales conformen los expedientes de los Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-, con la información documental pertinente y suficiente, de acuerdo con lo indicado en el Procedimiento para Apertura de Centro de Atención y Desarrollo Infantil -CADI-.



Responsables de Implementar la Recomendación

De conformidad a lo estipulado en el Acuerdo Gubernativo 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 66, son responsables de observar y dar cumplimiento a las recomendaciones, de acuerdo a las instrucciones emitidas por la máxima autoridad de la Entidad, las personas o quien en su lugar ocupe el cargo, siguientes:

No.	NOMBRE	CARGO
1	SARA EUGENIA LÓPEZ GÁLVEZ	SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES
2	NELSON GUSTAVO GONZÁLEZ MONTERROSO	SUBDIRECTOR DE HOGARES COMUNITARIOS
3	SILVIA LETICIA BAUTISTA YUPE	COORDINADOR (A) REGIONAL
4	JAQUELINE SIOMARA ACEVEDO	DELEGADA DEPARTAMENTAL
5	LISBETH MAGALY RAMÍREZ CRISÓSTOMO	DELEGADA DEPARTAMENTAL
6	LIBIA MARISOL RAMÍREZ LÓPEZ	DELEGADA DEPARTAMENTAL
7	VERÓNICA DEL ROSARIO IXTAMALIC CHÁVEZ	DELEGADA DEPARTAMENTAL
8	ALBA JULIETA LÓPEZ QUAN	DELEGADA DEPARTAMENTAL

La máxima autoridad de la Entidad se compromete, a través de Carta de Compromiso a Recomendaciones de Mejora, s/n de fecha 06 de abril de 2022, la cual, fue remitida en Oficio No. SOSEP-SEC-185-2022/SELG-mp, a entregar un plan de acción y cronograma de actividades en un plazo de 20 días hábiles a la Dirección de Auditoría a Recursos Públicos Destinados a Pueblos Indígenas y Grupos Vulnerables, previo a ejecutar las recomendaciones.

Beneficio esperado

Que se pueda almacenar y preservar toda la documentación que se requiere para la apertura de los Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-, con lo cual, se obtenga eficacia en la búsqueda y presentación de los documentos que conforman los expedientes, acceso rápido y seguro a la información de los Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-, reduciendo los tiempos de búsqueda de información y por consiguiente de respuesta. Al tener toda la documentación en un solo expediente y con las mismas reglas de descripción, creación y clasificación, como lo describe el Manual de Procedimientos, mejoraría el control que se tiene de dichos centros.

Hallazgo No. 7

Falta de códigos personales para beneficiarios del servicio de educación inicial y preprimaria.

Condición

En la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, al evaluar la Actividad 002 Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, se



estableció que niñas y niños que reciben el servicio de educación inicial y preprimaria, no tienen el Código Personal asignado por el Ministerio de Educación; el cual, tiene como objetivo la identificación y la gestión de los estudiantes dentro de los sistemas del Ministerio de Educación, la falta de este código no permite obtener las certificaciones de aprobación correspondientes a los grados cursados.

Criterio

La Constitución Política de la República de Guatemala, Artículo 74. Educación Obligatoria, establece: “Los habitantes tienen el derecho y la obligación de recibir la educación inicial, preprimaria, primaria y básica, dentro de los límites de edad que fije la ley...”

El Acuerdo Gubernativo Número 109-2019, del Vicepresidente de la República en Funciones de Presidente, Reglamento Orgánico Interno de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Artículo 19. Dirección de Hogares Comunitarios, establece: “La Dirección de Hogares Comunitarios es el órgano responsable de brindar servicios de atención integral a niños y niñas menores de 7 años de edad, propiciando la implementación de un modelo psicopedagógico que potencialice el papel del educador natural de la familia y las comunidades. Le corresponden las funciones siguientes: a) Brindar servicios de cuidado y atención integral a menores de siete (7) años de edad que viven en situación de pobreza o extrema pobreza, de lunes a viernes en horarios establecidos por la Dirección, para lo cual habilita, equipa y gestiona Centros de Atención en dos modalidades: Hogares Comunitarios y Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI-; ... e) Brindar servicios de educación en las etapas inicial y de preprimaria, realizando las coordinaciones necesarias con el Ministerio de Educación;...”

El Acuerdo Ministerial No. 1258-2015, de la Ministra de Educación, El Sistema de Registros Educativos, Niveles de Educación Preprimaria, Primaria y Media, Artículo 2, Objetivo, establece: “El objetivo del Sistema, es establecer una herramienta que aproveche las innovaciones tecnológicas actuales para la recolección e integración de registros educativos, que permitan crear una fuente de consulta de datos oportuna, para la formulación y administración de los servicios educativos del país. Asimismo, como un sistema informatizado para asentar los datos de identificación de los estudiantes que accedan a la educación y sus avances académicos. A cada estudiante registrado se le asignará un código de identificación que se conocerá como código personal y servirá para cualquier gestión dentro del Ministerio de Educación...”

Causa

El Director de Hogares Comunitarios, no supervisó y monitoreó las actividades del departamento, específicamente las del Jefe del Departamento de Coordinación



Educativa, asimismo, el Jefe del Departamento de Coordinación Educativa, no coordinó acciones ante el personal del Ministerio de Educación para garantizar la asignación de Códigos Personales a la totalidad de niños y niñas, beneficiarios del Programa Hogares Comunitarios.

Efecto

Que los niños y niñas que reciben el servicio de educación inicial y preprimaria, no puedan obtener las certificaciones de aprobación emitidas por el Ministerio de Educación.

Comentario de Responsables

En Nota s/n, de fecha 24 de marzo de 2022, el señor Eder Vladimir López García, quien fungió como Director de Hogares Comunitarios, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presentó los mismos comentarios que la señora Silvia Leticia Bautista Yupe, Coordinador (a) Regional, en donde manifiesta: “En base a este hallazgo el Programa nació el 17 de Junio 1991 como una estrategia de Gobierno para reducir los índices de pobreza y pobreza extrema en las familias beneficiarias a través de la atención de niños y niñas menores de 7 años hijos e hijas de madres trabajadoras o bien en condiciones de riesgo social con el fin que las familias puedan mejorar las condiciones de vida fue creado según el acuerdo Gubernativo 171/1995 publicado en el diario de Centro América el 9 de mayo 1995. Por lo que la Secretaria de Obras Sociales reconoce que la niña y niño deben contar con una protección especial la cual ha sido enunciada en la Declaración de Ginebra de 1924. Donde el compromiso es prestar el servicio a niños menores de 7 años en la atención de sus hijos en su desarrollo nutricional, emocional, intelectual y social, a través de una atención diurna y personalizada con el cuidado de madres voluntarias previamente capacitadas de las comunidades seleccionadas. Por lo que al inicio de su creación fue un plan piloto el que se implementó con las condiciones mínimas como hogar de cuidado diario en casas familiares donde proporcionaban un espacio físico seguro y un ambiente familiar, para la atención de 10 a 12 niños que eran los estándares mínimos. En los Hogares Comunitarios mencionados fueron aperturados:

No	No. hogar	Fecha de apertura
1	13-10	16/10/1992
2	321-10	4/8/1992
3	360-12	2/5/2002
4	797-10	4/1/1993
5	859-10	4/3/1993
6	1493-12	3/5/1993
7	3007-12	3/5/1993
8	3045-12	16/9/1999
9	3936-12	16/9/1999
10	4156-10	1/5/2000



11	4160-12	1/3/1993
12	4168/12	2/5/2002

En su mayoría son aperturados con los espacios que ofrecían las madres cuidadoras voluntarias en sus casas para atender a 10 o 12 niños, en estos momentos no se pueden cerrar ya que el interés superior es EL NIÑO. Así como la situación económica y el alza de la canasta básica es una problemática que perjudica a las familias guatemaltecas. Durante la supervisión de las delegadas a los hogares en mención se les solicitará que verifiquen y consulten con las madres cuidadoras la posibilidad de proporcionar otros espacios para la atención presencial de los niños. En los 7 hogares en mención que únicamente tienen un sanitario habilitado se verificará los espacios y la posibilidad económica de las madres voluntarias para habilitar otro sanitario porque la Secretaría de Obras Sociales de La Esposa Del Presidente no cuenta con el rubro presupuestario para realizar mejoras y remozamientos o implementación de áreas.”

En oficio No. OFICIO/DCE/60/MC/mc/2022, de fecha 17 de marzo de 2022, la señora Mirna Clemencia Cabrera Tellez de Herrera, Jefe del Departamento de Coordinación Educativa, manifiesta: “El Sistema de Registros Educativos del Ministerio de Educación, fue creado según Acuerdo Ministerial No. 1258-2015, estableciendo lo siguiente: Artículo 1.- Es para uso exclusivo de los Directores de los Centros Educativos de los niveles de educación preprimaria, primaria y media. Artículo 2.- Se establece que es un sistema informatizado para asentar los datos de identificación de los estudiantes que acceden a la educación y sus avances académicos. Artículo 3.- Los directores de los centros educativos quedan obligados a realizar y mantener debidamente actualizados todos los registros educativos que el Ministerio de Educación requiera dentro del Sistema de Registros Educativos. Artículo 4.- La inscripción de estudiantes tiene el objetivo de reconocer la vinculación entre el Sistema Educativo Nacional y los estudiantes atendidos con servicios de educación escolar. En base a lo descrito anteriormente, únicamente se registran las niñas y los niños que son atendidos por el personal docente asignado por el Ministerio de Educación, ya que los códigos de establecimiento identifican a los Centros como Escuelas Oficiales de Párvulos y el personal de la Secretaría no está facultado ni puede cumplir con lo establecido en el Acuerdo Ministerial 1258-2015. Este proceso está relacionada a la falta de personal docente, por lo que el Departamento de Coordinación Educativa ha realizado diversas gestiones, además este tema ha sido abordado, al momento de solicitar los puestos docentes, según consta en la carpeta de Códigos Personales de Niños. Es importante señalar, que las escuelas públicas están obligadas a recibir a todo niño o niña que ingresa a primer grado de primaria, si cuenta o no, con una constancia que curso el nivel preprimario, o no cuenta con código personal, ya que al momento de ser inscrito se le genera su código personal. Según, se ha dado cumplimiento para la creación de códigos personales de las



niñas y niños que fueron atendidos por el personal docente. Por lo expuesto anteriormente y de acuerdo a los documentos de soporte presentados el posible hallazgo no procede para mi persona porque todo trámite que dependía de este Departamento fue realizado en su momento.”

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para el señor Eder Vladimir López García, quien fungió como Director de Hogares Comunitarios, en virtud que al realizar el análisis de los argumentos y pruebas de descargo presentadas, se constató que las mismas no hacen referencia al presente hallazgo.

Se confirma el hallazgo para la señora Mirna Clemencia Cabrera Tellez de Herrera, Jefe del Departamento de Coordinación Educativa, en virtud que los argumentos y pruebas de descargo, no son suficientes para desvanecerlo, toda vez que no veló que los docentes crearan en el Sistema del Ministerio de Educación, el Código Personal que permita evidenciar que se prestó el servicio de educación a cada niña y niño, del Programa Hogares Comunitarios; asimismo, no observó lo regulado en el Acuerdo Ministerial No. 1258-2015, Sistema de Registro Educativos, Niveles de Educación Preprimaria, Primaria y Media, artículo 2, Objetivo; que establece: “El objetivo del Sistema es establecer una herramienta que aproveche las innovaciones tecnológica actuales para la recolección e integración de registros educativos, que permitan crear una fuente de consulta de datos oportuna, para la formulación y administración de los servicios educativos del país...”.

Recomendación

La Secretaria de Obras Sociales, debe girar instrucciones al Director de Hogares Comunitarios para que supervise y monitoree que se asignen los códigos personales a los beneficiarios del servicio de educación inicial y preprimaria, y este a su vez, al Jefe del Departamento de Coordinación Educativa, a efecto coordine las gestiones ante el personal del Ministerio de Educación, para solicitar la asignación del Código Personal.

Responsables de Implementar la Recomendación

De conformidad a lo estipulado en el Acuerdo Gubernativo 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 66, son responsables de observar y dar cumplimiento a las recomendaciones, de acuerdo a las instrucciones emitidas por la máxima autoridad de la Entidad, las personas o quien en su lugar ocupe el cargo, siguientes:

No.	NOMBRE	CARGO
1	SARA EUGENIA LÓPEZ GÁLVEZ	SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES
2	MIRNA CLEMENCIA CABRERA	JEFE DEL DEPARTAMENTO DE



TELLEZ DE HERRERA

COORDINACIÓN EDUCATIVA

La máxima autoridad de la Entidad se compromete, a través de Carta de Compromiso a Recomendaciones de Mejora, s/n de fecha 06 de abril de 2022, la cual, fue remitida en Oficio No. SOSEP-SEC-185-2022/SELG-mp, a entregar un plan de acción y cronograma de actividades en un plazo de 20 días hábiles a la Dirección de Auditoría a Recursos Públicos Destinados a Pueblos Indígenas y Grupos Vulnerables, previo a ejecutar las recomendaciones.

Beneficio esperado

Que se demuestre que se prestó el servicio de educación inicial y preprimaria, aprovechando las innovaciones tecnológicas actuales, para la recolección e integración de registros educativos de los beneficiarios, la cual, permita realizar consultas de datos oportuna, identificando a todas las niñas y niños que accedan a la educación por medio del Programa Hogares Comunitarios, como también sus avances académicos, facilitando las gestiones ante el Ministerio de Educación.

Conclusiones al desempeño

Específicas

La Dirección de Hogares Comunitarios, realizó gestiones para brindar servicios de atención a niños y niñas menores de siete años, en viviendas donde funciona la modalidad de Hogares Comunitarios, sin embargo, los resultados obtenidos, no han sido eficaces, derivado a la falta de espacios adecuados para la prestación de la atención integral y la falta de personal docente para la prestación del servicio de educación inicial y preprimaria.

La Dirección de Hogares Comunitarios, brinda los servicios de alimentación y educación inicial y preprimaria a niños y niñas menores de siete años a través de la modalidad de Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-, sin embargo, los resultados obtenidos no han sido eficaces, derivado de la falta de un software que administre el registro y control del Programa; deficiencias en la bolsa de alimentación y el tratamiento de alimentos no perecederos; falta de evaluación de los indicadores de desarrollo integral, a niñas y niños beneficiarios; falta de información en expedientes de los Centros de Atención y Desarrollo Infantil; y, falta de códigos personales para beneficiarios del servicio de educación inicial y preprimaria.

General

La Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP-, en la Actividad Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria,



Hogares Comunitarios, brinda servicios de atención a niños y niñas menores de siete años, por medio de la Dirección de Hogares Comunitarios en las modalidades de Hogares Comunitarios y Centros de Atención y Desarrollo Infantil -CADI's-; sin embargo, los resultados obtenidos durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, no han sido eficaces, derivado a las deficiencias establecidas.

9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

No se dio seguimiento a recomendaciones de auditoría anterior, debido a que es la primera vez que se realiza auditoría de desempeño al Programa 38 Obras Sociales, Actividad: Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, Hogares Comunitarios.

10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	THELMA ELIZABET PORTILLO PEREZ DE QUINTANA	SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES	01/01/2021 - 31/12/2021

