**MINISTERIO DE EDUCACIÓN AUDITORIA INTERNA CUA No.:108322**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

**Auditoría Administrativa de Verificación del Proceso de Compra del Programa de Alimentación Escolar en las Organizaciones de Padres de Familia de los municipios de San José Poaquil, Santa Apolonia y Tecpan Guatemala del departamento de Chimaltenango.**

**GUATEMALA, MAYO DE 2021**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250002)

OBJETIVOS 1

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250001)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 1](#_TOC_250000)



# INTRODUCCION

De conformidad con el nombramiento de auditoría 108322-01-2021, de fecha 13 de abril de 2021, fui nombrado para realizar Auditoría administrativa de verificación del proceso de compra del programa de alimentación escolar en las organizaciones de padres de familia de los municipios de San José Poaquil, Santa Apolonia y Tecpán Guatemala del departamento de Chimaltenango, bajo la jurisdicción de la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango.

**OBJETIVOS OBJETIVO GENERAL**

Verificar si los productos adquiridos por las OPF son los indicados en las circulares emitidas por la DIGEPSA, considerando una muestra de 5 establecimientos por municipio.

Verificar si las OPF adquieren los productos, solamente con un proveedor en particular.

Determinar si las OPF, tienen inconformidades sobre el trabajo que realizan los técnicos de apoyo.

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La actividad administrativa fue enfocada en los resultados obtenidos sobre la ejecución del programa de alimentación escolar en 15 Organizaciones de Padres de Familia –OPF- de los municipios de San José Poaquil, Santa Apolonia y Tecpán Guatemala, para lo cual se verificaron las rendiciones de cuentas en cada una de ellas por el período comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 13 de abril de 2021, además se utilizó la técnica de entrevista por medio de cuestionario respecto a los procedimientos, de control interno y proveedores de productos procesados, agrícolas y de abarrotes.

# RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

# Los resultados del trabajo realizado se resumen a continuación.

De conformidad con los objetivos en el nombramiento de auditoría No. 108322-01-2021 para la presente actividad administrativa se solicitó a la jefa del Departamento de Programas de Apoyo, el reporte del Sistema de Dotación de

Recursos por sus siglas SDR, sobre las transferencias de los programas de apoyo a las Organizaciones de Padres de Familia OPF del departamento de Chimaltenango.

Se procedió a seleccionar del municipio de San José Poaquil 7 Organizaciones de Padres de Familia –OPF-.

**Muestra de transferencias del programa de alimentación escolar a Organizaciones de Padres de Familia del municipio de San José Poaquil Años 2020 y 2021**

**(Expresada en quetzales**)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Establecimiento Educativo** | | **Transferencias del Programa de Alimentación Escolar del 01 de enero al 31 de diciembre 2020** | **Transferencias del Programa de Alimentación Escolar del 01 de enero al 13 de abril**  **de 2021** |
| **Código** | **Nombre** |
| 1 | 04-02-0105-43 | EOUM Rafael Landívar y Caballero No. 2 | 177,720.00 | 65,600.00 |
| 2 | 04-02-0104-43 | EOUM Rafael Landívar y Caballero No. 1 | 396,200.00 | 149,000.00 |
| 3 | 04-02-0101-43 | EORM Aldea Saquilacaj | 243,120.00 | 91,800.00 |
| 4 | 04-02-0093-43 | EORM Aldea Paneja | 154,720.00 | 56,900.00 |
| 5 | 04-02-0094-43 | EORM Aldea Ojer Ceibal | 150,560.00 | 57,200.00 |
| 6 | 04-02-0097-43 | EORM Aldea Hacienda María | 126,440.00 | 48,000.00 |
| 7 | 04-02-0096-43 | EORM Aldea Hacienda Vieja | 104,240.00 | 39,700.00 |
| **Totales** | | | **1,353,000.00** | **508,200.00** |

Fuente: Sistema de Dotación de Recursos, años 2020 y 2021.

Las Organizaciones de Padres de Familia seleccionadas son atendidas por el Técnico de Servicios de Apoyo; Santiago Chuta Chan quien depende del Departamento de Programas de Apoyo, de la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango.

Se trasladó a los presidentes de las Organizaciones de Padres de Familia, cuestionario de control interno, relacionados con los procesos de compras y cotizaciones, compras de acuerdo al listado de alimentos sugeridos por la Dirección General de Participación Comunitaria y Servicios de Apoyo –DIGEPSA- y el convenio entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación respecto a los productos agrícolas, así como el uso del libro de caja, así también si cuentan con el acompañamiento en cada parte del proceso; desde la transferencia de los fondos hasta la liquidación correspondiente por parte del Técnico de Servicios de Apoyo.

Se verificó la cantidad de proveedores que abastecen a las Organizaciones de Padres de Familia, en el municipio de San José Poaquil, siendo estos:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No.** | **Nombre del Proveedor** | **Tipo de Producto** |
| 1 | Comercial el Ahorro | Procesados |
| 2 | Venta de productos agropecuarios “El emprendedor” | Agrícolas |
| 3 | Abarrotería la Casita Full | Abarrotes |
| 4 | Tienda Elvia | Abarrotes |
| 5 | Venta de productos agropecuarios Mary | Agrícolas |
| 6 | Venta de productos agrícolas “Agropecuaria Josefa” | Agrícolas |

**Muestra de transferencias del programa de alimentación escolar a Organizaciones de Padres de Familia del municipio de Santa Apolonia Años 2020 y 2021**

**(Expresada en quetzales**)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Establecimiento Educativo** | | **Transferencias del Programa de Alimentación Escolar del 01 de enero al 31 de**  **diciembre 2020** | **Transferencias del Programa de Alimentación Escolar del 01 de enero al 13**  **de abril de 2021** |
| **Código** | **Nombre** |
| 1 | 04-05-0237-42 | EODP anexa a EOUM Mario Méndez Montenegro | 73,920.00 | 26,900.00 |
| 2 | 04-05-0249-43 | EOUM Mario Méndez Montenegro | 447,360.00 | 169,900.00 |
| 3 | 04-05-0239-43 | EORM Aldea Parajey | 164,440.00 | 62,500.00 |
| 4 | 04-04-0246-43 | EORM Aldea Xecohil | 149,400.00 | 56,700.00 |
| **Totales** | | | **835,120.00** | **316,000.00** |

Fuente: Sistema de Dotación de Recursos SDR, años 2020 y 2021.

Las Organizaciones de Padres de Familia seleccionadas son fiscalizadas por el Técnico de Servicios de Apoyo; Dario Similox Sapón quien depende del Departamento de Programas de Apoyo, de la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango.

Se estableció la cantidad de proveedores que abastecen a las Organizaciones de Padres de Familia, en el municipio de Santa Apolonia, según detalle:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No.** | **Nombre del Proveedor** | **Tipo de Producto** |
| 1 | Tienda Eben - Ezer | Abarrotes |
| 2 | Venta de productos agropecuarios “La Vega” | Agrícolas |
| 3 | Venta de productos agropecuarios “Xecohil” | Agrícolas |
| 4 | Venta de artículos de consumo diario “Siloe” | Abarrotes |

**Muestra de transferencias del programa de alimentación escolar a Organizaciones de Padres de Familia del municipio de Tecpán Guatemala Años 2020 y 2021**

**(Expresada en quetzales**)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Establecimiento Educativo** | | **Transferencias del Programa de Alimentación Escolar del 01 de enero al 31 de diciembre 2020** | **Transferencias del Programa de Alimentación Escolar del 01 de enero al 13 de abril de 2021** |
| **Código** | **Nombre** |
| 1 | 04-06-0296-43 | "25 de Julio de 1524" | 825,680.00 | 311,500.00 |
| 2 | 04-06-0030-43 | EORM Aldea Xenmajuyu | 478,680.00 | 177,300.00 |
| 3 | 04-06-0309-43 | EORM Aldea Palama | 330,560.00 | 128,800.00 |
| 4 | 04-06-0308-43 | EORM Aldea San José Chirijuyu | 306,120.00 | 117,900.00 |
| **Totales** | | | **1,941,040.00** | **735,500.00** |

Fuente: Sistema de Dotación de Recursos SDR, años 2020 y 2021.

Las Organizaciones de Padres de Familia seleccionadas son fiscalizadas por los Técnicos de Servicios de Apoyo; Edwin René Simón Sirin y Martha Valena Veliz Calvo, quienes dependen del Departamento de Programas de Apoyo, de la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango.

Se estableció la cantidad de proveedores que abastecen a las Organizaciones de Padres de Familia, en el municipio de Tecpan Guatemala, así:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No.** | **Nombre del Proveedor** | **Tipo de Producto** |
| 1 | Distribuidora Comercial Amanecer Dorado | Procesados |
| 2 | Distribuidora y Multiservicios “Natividad” | Procesados |
| 3 | Hortalizas “El Huerto” | Agrícolas |
| 4 | Productos y Ventas de Hortalizas “Max” | Agrícolas |
| 5 | Hortalizas “El Buen Agricultor” | Agrícolas |
| 6 | Refacciones “Naty” | Procesados |

Se revisaron las rendiciones de cuentas de los 5 desembolsos del programa de alimentación escolar de una muestra de 7 Organizaciones de Padres de Familia de centros educativos oficiales del municipio de San José Poaquil, de 4 Organizaciones del municipio de Santa Apolonia y de 4 Organizaciones del municipio de Tecpan; del año 2020 y el primer desembolso del año 2021, el cual se dividió en 2 transferencias de 25% cada una por los 50 días programados para el presente ciclo escolar.

Se determinó que los Técnicos de Servicios de Apoyo, Santiago Chuta Chan, quien atiende las Organizaciones de Padres de Familia del municipio de San José Poaquil, Dario Similox Sapón, del municipio de Santa Apolonia y Edwin René Simón Sirin y Martha Valena Veliz Calvo, del municipio de Tecpan, no tiene

ninguna injerencia en sugerir proveedor en particular para que realicen las compras o las Organizaciones tienen alguna inconformidad con las instrucciones emitidas por parte de los Técnicos de Servicios de Apoyo.

Adicionalmente se solicitó información a la Jefa del Departamento de Programas de Apoyo, quien indicó que ninguno de los Técnicos de Servicios de Apoyo de los 3 municipios indicados han sugerido que compren insumos con algún proveedor, debido a que ellos se rigen por los lineamientos establecidos por el ente rector de las políticas de trabajo de los programas de apoyo.

Se concluye de conformidad con los objetivos planteados en el presente trabajo de auditoría administrativa y muestra seleccionada que:

Los productos adquiridos por las Organizaciones de Padres de Familia de los municipios de San José Poaquil, Santa Apolonia y Tecpan Guatemala, según muestra seleccionada cumplieron con lo establecido por la Dirección General de Participación Comunitaria y Servicios de Apoyo –DIGEPSA-, respecto a los productos que pueden comprar para el programa de alimentación escolar.

Los Técnicos de Servicios de Apoyo responsables del acompañamiento a las Organizaciones de Padres de Familia, en muestra seleccionada de los municipios de San José Poaquil, Santa Apolonia y Tecpan Guatemala, no tuvieron injerencia en la selección de un proveedor en particular para la compra de abarrotes, productos procesados y productos agrícolas y que la coincidencia no es recurrente con el mismo proveedor, es decir cuentan con 2 o más de ellos.

Que las autoridades responsables del Departamento de Programas de Apoyo de la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango, no han tenido denuncias o inconformidades respecto al trabajo de los Técnicos de Servicios de Apoyo de los municipios de San José Poaquil, Santa Apolonia y Tecpan Guatemala, respecto a si han recomendado o influenciado a las Organizaciones de Padres de Familia sobre la selección de un proveedor en particular para adquirir los insumos del programa de alimentación escolar.

El procedimiento administrativo y técnico en la presente actividad administrativa fue del conocimiento de las autoridades de la Dirección Departamental de Educación de Chimaltenango y de los supervisores de educación de los municipios de San José Poaquil, Santa Apolonia y Tecpan Guatemala, a través de los oficios DIDAI-108322-1-2021 al 108322-3-2021 y nota de auditoría 108322-1-2021 de fecha 21 de abril de 2021.

JOHN HUGH RODRIGUEZ

Auditor

YURI EFRAIN CHANG CASTRO

Supervisor

MILDRED LORENA FUENTES DE LEON

Sub Director

JULIA VICTORIA MONZON PEREZ

Director