

OFICIO UDAI-O-515-2014

Guatemala, 27 de noviembre de 2014

Ingeniero Agrónomo

Elmer Alberto López Rodríguez

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

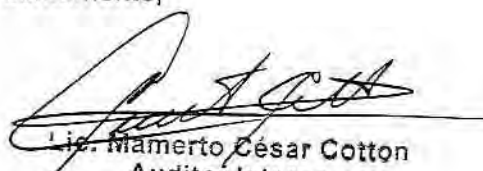
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-062-2014, CUA 40558**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la "EFA de Sololá", correspondiente al período del 1 de junio 2013 al 30 de septiembre 2014, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,



Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-062-2014 en 24 folios
Resumen Gerencial en 5 folios

C.c. Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Informe vía correo institucional)
Ing. José García Jovel, Director DICORER (Informe)
Ing. Miguel Angel Cojín Acetún, Director EFA Sololá (Informe)
Archivo

MCC/osm

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 40558

AUDITORÍA DE GESTIÓN
EFA DE SOLOLÁ
DEL 01 DE JUNIO DE 2013 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2014

INFORME No. UDAI-062-2014

GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2014

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	16
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	20
COMISION DE AUDITORIA	21
ANEXOS	22



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.

Conforme a la estructura orgánica del Ministerio, actualmente las Escuelas de Formación Agrícola -EFA's-, dependen jerárquicamente de la Subdirección de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.

Con fecha 15 de marzo de 1983, se publicó el Acuerdo Gubernativo número 124-83, para legalizar el funcionamiento de las EFA's, dentro de la educación media básica, correspondiente al Sistema de Educación Nacional.

Con el Acuerdo Gubernativo número 175-89, del 08 de agosto de 1989, se aprobó el Reglamento Interno de las Escuelas de Formación Agrícola, para normar las actividades administrativas y docentes.

En Oficio No. AG-3570-2014 del 07 de octubre de 2014, la Licenciada Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General del MAGA, solicita un examen especial de auditoría a la Dirección Administrativa de la EFA de Sololá.

Con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, nombramiento UDAI-083-2014 y CUA:40558-1-2014 del 07 de octubre de 2014, suscritos por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, se efectúan bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, los principios de contabilidad generalmente aceptados y observación de preceptos legales.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;



- Verificar la integridad de fondos y valores y el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas;
- Determinar la razonabilidad del gasto;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos;
- Evaluar el consumo y control de combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros;
- Efectuar corte de formas oficiales;
- Confirmar el adecuado control y registro de los Activos Fijos;
- Evaluar la Ejecución Presupuestaria del período a auditar;
- Comprobar Nóminas y asistencia de personal;
- Evaluar Pólizas de seguro de vehículos y otros activos;
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por la Escuela de Formación Agrícola;
- Confirmar el seguimiento a las recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA y de la Contraloría General de Cuentas.
- Determinar la razonabilidad de los registros en los cobros administrativos.
- Verificar el cumplimiento de leyes, reglamentos y normativas internas.

ALCANCE

La auditoría se efectuará por el periodo comprendido del 01 de junio de 2013 al 30 de septiembre de 2014, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de acuerdo a la documentación presentada por las personas involucradas en la ejecución y administración de los fondos de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá. Además, se identificarán aquellas situaciones y/o transacciones que dentro del alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos, actos y/o pagos ilegales. El trabajo de campo se realizó del 08 al 10 de octubre del 2014.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno, Fondo Rotativo Interno y Caja Chica, fondos privativos, cajas fiscales, la ejecución presupuestaria del período 2013 y lo que va del 2014, control, registro y documentación de soporte del uso de cupones y/o vales de combustible, registro y existencia física de materiales y suministros del almacén, se realizó verificación física de los activos fijos, asignación de los bienes en Tarjetas de Responsabilidad y su respectivo registro en el libro de inventario autorizado, corte de formas oficiales, se verificó la nómina de personal, control del registro académico y la póliza de seguro de los vehículos asignados a la EFA de Sololá.



Además, se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura de control interno de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, la cual se considera razonable, a excepción de los hallazgos de control interno que se indican en el presente informe.

Fondo Rotativo Interno y Caja Chica

Para el control y registro de las operaciones contables del Fondo Rotativo Interno, se utiliza el libro de cuenta corriente de depósitos monetarios, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. G-7-039-2003 de fecha 06 de marzo de 2003, el cual está bajo la responsabilidad del señor Jorge Luis Mogollón del Valle, Administrador Financiero.

Los fondos se resguardan en la Cuenta de depósitos monetarios No. 3022040259 del Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-, a nombre de ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA -EFA-, para la emisión de cheques se utilizan las firmas mancomunadas del Ingeniero Miguel Angel Cojtin Acetún, Director de la EFA y el señor Jorge Luis Mogollón del Valle, Administrador Financiero.

Para el período 2013, la Unidad Administrativa Financiera de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, mediante Resolución UDAF-DICORER-019-2013 del 13 de febrero de 2013, constituye el Fondo Rotativo Interno para la Escuela de Formación Agrícola de Sololá por un monto de Q40,000.00, el cual fue liquidado el 22 de noviembre de 2013, con la papelería respectiva y la boleta de depósito monetario No. 710366 del banco de Guatemala por Q12,119.60 de reintegro.

Para el ejercicio fiscal 2014, se determinó que no fue constituido Fondo Rotativo Interno para la EFA de Sololá, asimismo se constató que mediante Resolución UDAF-DICORER-001-2014 del 11 de marzo de 2014, se constituyó el Fondo de Caja Chica para la EFA de Sololá por el monto de Q20,000.00, sin embargo no fue recibida por los responsables de la EFA por diversas razones administrativas,



como lo indican en el Oficio No. AF-EFAs-086-2014 del 09 de octubre de 2014, por lo que los gastos de la EFA se gestionan actualmente en la UDAF Central del MAGA.

Fondos Privativos

El control y registro de las operaciones contables de los ingresos por venta de excedentes de la producción interna, se realiza en el libro de control de cuenta corriente autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. G-7-677-2013 de fecha 18 de junio de 2013, los fondos se resguardan en la Cuenta de Depósitos monetarios No. 3022115456 de BANRURAL a nombre de INGRESOS PROPIOS EFA SOLOLA.

Los ingresos del período 2013, fueron depositados a la cuenta del Fondo Común del Banco de Guatemala, mediante boleta No. 0138432 del 18 de diciembre de 2013 por Q31,152.50.

Al momento de nuestra intervención los registros bancarios presentan una disponibilidad de Q26,804.50, sin embargo se constató que la unidad financiera no está realizando conciliaciones bancarias de dicha cuenta, lo cual se indica en el hallazgo de control interno No. 2 del presente informe.

Cajas Fiscales

Se verificarón los registros de las operaciones contables de la cuenta de depósitos monetarios No. 3022115456 de BANRURAL a nombre de INGRESOS PROPIOS EFA SOLOLA en las cajas fiscales y al momento de nuestra intervención se determinó el saldo acumulado de Q26,824.50.

Ejecución Presupuestaria

Mediante reportes analíticos del Sistema de Contabilidad integrada -SICOIN-, se determinó que para el período 2013, la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, tuvo una asignación presupuestaria de Q4,349,734.00, de los cuales se ejecutaron Q3,932,939.46, equivalente a un 90% de ejecución, porcentaje que se considera razonable.

Para el ejercicio fiscal 2014, la asignación presupuestaria para la EFA de Sololá fué de Q3,365,806.33, de los cuales al mes de octubre de 2014, se han ejecutado Q2,054,106.69, que equivalen a un 61% de ejecución, porcentaje que se considera moderadamente bajo.



Combustible

La encargada del control y registro de los cupones y/o vales de combustible que se utilizan en la EFA de Sololá es la señora Jessica Paola Mogollón Centeno, contratada bajo el renglón presupuestario 011, para lo cual utiliza el libro para control de combustible autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. G-7-157/2003 el 04 de agosto de 2003.

Se determinó que la última compra se realizó en la modalidad de compra directa a la empresa Gasolineras de Atitlán, S.A. por el monto de Q17,850.00 en cupones de combustible en denominaciones de Q50.00 y Q100.00, de los cuales al momento de nuestra intervención se estableció la cantidad de Q1,750.00 en existencia de cupones de combustible, dicho saldo fué cotejado con los registros del libro de control con resultado razonable.

Almacén

Para el control de ingresos y egresos de suministros en el Almacén se utilizan Tarjetas de Control de Materiales y Suministros autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, el responsable del registro de las operaciones y resguardo de los productos del Almacén es el señor Carlos Antonio Cuc Zeten, contratado bajo el renglón presupuestario 011.

Se cotejaron los saldos de los registros, con las existencias de suministros, sin embargo no se pudo cuantificar el total debido a que no registran el costo monetario de los productos en las Tarjetas de Control, lo cual se indica en el hallazgo de control interno No. 4 del presente informe.

Activos Fijos

El control y registro de los Activos Fijos en la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, está bajo la responsabilidad del señor Edgar Eduardo Bocel Baquin, quien está contratado con cargo al renglón presupuestario 011.

Según reporte del archivo magnético del Inventario parcial de Activos Fijos, se determinó el monto de Q1,133,984.86 en Activos, sin embargo se verificó que las Tarjetas de Responsabilidad suman el monto total de Q933,535.21, por lo que al cotejar ambos controles se estableció la diferencia de Q200,449.65 en los registros. Las deficiencias en el control de activos fijos ya fueron mencionadas en el hallazgo de control interno No. 3 del informe de auditoría interna No. UDAI-051-2013 del 09 de septiembre de 2013.



Corte de Formas

Se realizó corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, con resultado razonable.

Nómina de Personal

Para el control de ingreso y salida del personal que labora en la EFA, se utiliza un reloj electrónico, según manifiesta el señor Jorge Luis Mogollón del Valle, Administrativo Financiero y Gestor de Recursos Humanos, cuando el reloj electrónico no funciona se utiliza el libro para registro de asistencia de personal, autorizado por la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA el 25 de enero de 2013.

Según datos proporcionados por el Gestor de Recursos Humanos de la EFA, actualmente cuentan con el siguiente personal: 20 en el renglón 011, 4 en el renglón 022, 19 en el renglón 031, 24 en el renglón 029 y 2 en el renglón 189, que juntos suman 69 personas, de las cuales se verificó la asistencia de 60 equivalente al 87%.

Registro Académico

Se verificó el control del registro académico y se determinó que para el ciclo escolar 2014, la Escuela de Formación Agrícola de Sololá cuenta con 210 estudiantes, asimismo, las autoridades de la EFA, nos manifestaron en Oficio No. AF-EFAs-089-2014, de fecha 09 de octubre de 2014, lo siguiente: "...la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, está registrada para no realizar cobros de matrícula escolar; considerándose ésta en el rango de gratuidad por ser una entidad del Estado".

Póliza de seguro

La EFA de Sololá cuenta con un vehículo tipo Pick Up, marca Mitsubishi, modelo 2006, placas O-010 BBF, con valor de Q142,328.00, se observó el oficio No. AF-EFAs-081-2014, del 16 de septiembre de 2014, dirigido a Seguros y Fianzas CHN y se determinó que actualmente se están realizando las gestiones para incluirlo en la Póliza de seguro de vehículos del MAGA.

[Handwritten signatures and initials in the right margin]



[Handwritten signature]

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiente control y registro de la utilización de combustible.

Condición

Al verificar la documentación de respaldo del uso del combustible en la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, se determinó que el documento que se utiliza como solicitud y liquidación de combustible, carece de la siguiente información importante que sirve para justificar la asignación de cupones de combustible:

- Falta registro de distancias a recorrer en kilómetros en las solicitudes de combustible.
- Falta de justificación o información de las comisiones a realizarse.
- Falta del formulario interno para liquidación del combustible utilizado con sello de los lugares visitados o documentación que respalde las comisiones realizadas.

Criterio

El numeral 1.6 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas indica: **DOCUMENTOS DE RESPALDO**, "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera que sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

La circular UDAI-OC-001-2013 del 7 de febrero de 2013, emitida por la Unidad de Auditoría Interna relacionada con el Control Interno para el uso de combustible, mediante cupones u otros medios establece lo siguiente: "A partir de la presente fecha a su regreso el usuario del combustible deberá liquidar el consumo del mismo, adjuntando:

- Detalle del recorrido real de la comisión.
- Copia del formulario "Viático Constancia" en donde conste el lugar y la fecha de la comisión realizada con firma y sello del funcionario del MAGA que lo atendió, que lo atendió, o en su defecto, de la autoridad civil o persona del lugar que visitó.
- En caso de no haberse utilizado viáticos para la comisión, deberá adjuntar



firma y sello de la entidad o persona visitada...".

Causa

Falta de cumplimiento del encargado de combustible a las normas establecidas para solicitud y liquidación del combustible de las dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Efecto

Riesgo de mal uso de los cupones de combustible, en menoscabo de los recursos del Ministerio.

Recomendación**Al Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá**

Girar instrucciones por escrito al encargado del combustible, para que en el formulario de solicitud de combustible se registre las distancias a recorrer en kilómetros y se describa la comisión que se realizará, además que se implemente el uso del formulario de liquidación de combustible con la información necesaria que compruebe y justifique el uso.

Comentario de los Responsables

El señor Jorge Luis Mogollón del Valle, Administrador Financiero de la EFA de Sololá, presenta copias de los documentos de solicitud y liquidación de combustible No. 99 y 100, donde indica que ya se justifica la asignación de cupones de combustible.

Comentario de Auditoría

Los auditores de esta comisión, establecen confirmar el presente hallazgo en virtud que está pendiente de implementar los formularios para solicitud y liquidación de combustible por separado, que contengan la información necesaria para justificar la asignación de cupones y comprobar el adecuado uso del mismo.

Hallazgo No.2

Deficiencias en los registros contables de la cuenta No. 3022115456 a nombre de INGRESOS PROPIOS EFA SOLOLÁ.

Condición

Se verificaron los registros contables de la Cuenta de depósitos monetarios No. 3-022-11545-6 de BANRURAL a nombre de INGRESOS PROPIOS EFA SOLOLÁ, y se observaron las siguientes deficiencias:



- Diferencia de Q20.00 en los registros del libro de control de cuenta corriente autorizado por la Contraloría General de Cuentas para la cuenta en referencia y el estado de cuenta del Banco.
- Falta de elaboración de conciliaciones bancarias durante el período auditado.

Criterio

El numeral 1.6 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas indica: **TIPOS DE CONTROLES**. "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control interno Administrativo y Control Interno Financiero y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 6.16 **CONCILIACIÓN DE SALDOS BANCARIOS** indican: El Ministerio de Finanzas Públicas a través de la Tesorería Nacional y la autoridad superior de cada entidad pública a través de las unidades especializadas, velarán porque se concilie oportunamente los saldos bancarios con los registros contables. Tesorería Nacional y las unidades especializadas de los entes públicos deben diseñar los procedimientos que permitan efectuar la conciliación de saldos en bancos, en forma diaria, semanal o mensual, con las conciliaciones bancarias preparadas por la Dirección de Contabilidad del Estado y las unidades de contabilidad de los entes públicos.

Causa

Falta de supervisión del Administrador Financiero a las funciones del cajero contador de la EFA de Sololá y a los registros contables de la cuenta bancaria que se utiliza para los ingresos propios.

Efecto

Riesgo de registros contables deficientes y poco confiables.

Recomendación

Al Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá

Girar instrucciones por escrito al Administrador Financiero a efecto de:

- Elaborar las conciliaciones bancarias de la Cuenta No. 3-022-11545-6 de BANRURAL a nombre de INGRESOS PROPIOS EFA SOLOLÁ, del período auditado.



- Incluir el registro de la nota de debito de Q20.00 en la caja fiscal.
- Implementar controles internos que garanticen el correcto y oportuno registro de las operaciones contables de las cuentas bancarias en la EFA de Sololá.

Comentario de los Responsables

El señor Jorge Luis Mogollón del Valle, Administrador Financiero de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, presenta los siguientes documentos:

- Copia del Reporte de movimientos de cuenta corriente del 16 de junio de 2013, de la Cuenta No. 3-022-11545-6 a nombre de INGRESOS PROPIOS EFA SOLOLÁ, en donde se registra la Nota de debito por chequera 30 días en agencia, por Q20.00.
- Copia de folio sin numero del libro de cuenta corriente autorizado por la Contraloría General de Cuentas para registro de movimientos de la cuenta en referencia, donde se incluye el registro del debito de Q20.00.
- Copia del Oficio AF-EFAs-093-2014 de fecha 16 de octubre de 2014, dirigido a la Delegación de la Contraloría General de Cuentas de Sololá, en el cual las autoridades de la EFA de Sololá, solicitan la autorización de 1 libro de 100 hojas movibles para bancos.
- Copia del libro de Banco de la Cuenta No. 3-022-11545-6 de Banrural, para conciliaciones Bancarias, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. G7-1408-2014, del 21 de octubre de 2014.

Comentario de Auditoría

Los auditores de esta comisión establecen confirmar el presente hallazgo, debido a que aún está pendiente comprobar la elaboración de las conciliaciones bancarias de la Cuenta No. 3-022-11545-6 a nombre de INGRESOS PROPIOS EFA SOLOLÁ del período auditado, registrar la nota de debito de Q20.00 en la caja fiscal y comprobar que se implementaron los controles necesarios para garantizar que los registros contables se realicen de manera oportuna. La implementación de la recomendación se considera en proceso.

Hallazgo No.3

Deficiencias en el uso y cuidado de las instalaciones de la EFA de Sololá.

Condición

Se observaron las siguientes deficiencias en el cuidado y uso de las instalaciones de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá:



- Se comprobó que fueron utilizadas para realizar un evento deportivo de motos, el cual fué solicitado en oficio sin numero de fecha 07 de agosto de 2014, por personeros del Club de Enduro Sololá y autorizado por el Ingeniero Agrónomo Miguel Angel Cojtin Acetún, Director de la EFA, además se determinó que no fué coordinado por personal de la EFA, por lo que se puso en riesgo de deterioro dichas instalaciones.
- Se realizó verificación física de las instalaciones y se observó deterioro y falta de mantenimiento en distintas áreas (se adjunta anexo 1 con fotografías).

Criterio

El Decreto número 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, en el **ARTICULO 17. Casos que generan responsabilidad administrativa**. Sin perjuicio de los casos regulados en leyes específicas, también son casos que generan responsabilidad administrativa: a) La inobservancia e incumplimiento de funciones, atribuciones y deberes que las disposiciones legales o reglamentarias impongan; b) El abuso de autoridad en el ejercicio del cargo o empleo, siempre que la resolución, desición hecho u omisión que no genere, no constituya responsabilidad civil o penal; "...f) La negligencia o descuido en la custodia, uso o destino de bienes integrantes del patrimonio público..." (El subrayado es nuestro).

Causa

- Descuido de las autoridades de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, al prestar las instalaciones para actividades distintas a las de la educación y formación de estudiantes, asimismo, sin designar personal de la EFA, para supervisar el desarrollo de la actividad y el adecuado uso de las instalaciones.
- Falta de un adecuado mantenimiento que permita la conservación y buena presentación de las instalaciones en la EFA de Sololá.

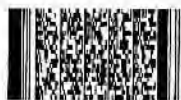
Efecto

Riesgo de daño y deterioro en las instalaciones de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá en detrimento de los bienes del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Recomendación

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-

Tomar las medidas administrativas necesarias, para asegurar que el uso de las



instalaciones de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá sea para los fines que fué creada y/o que cualquier solicitud para uso de las mismas sea gestionada en el MAGA para previa evaluación y aprobación; asimismo, girar instrucciones por escrito al Director de la EFA de Sololá para que se realice un adecuado mantenimiento en las instalaciones de la EFA a fin de evitar el deterioro y la mala presentación de las mismas.

Comentario de los Responsables

El ingeniero agrónomo, Miguel Angel Cojtin Acetún, Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, presenta copia del oficio sin número de fecha 07 de agosto del 2014, en el cual los señores Bayron Díaz Jerez y Edgar Noé García Caniz, personeros del Club de Enduro Sololá, solicitan permiso para hacer uso de las instalaciones del lugar denominado el Mirador para realizar un evento deportivo de motos, el sábado nueve de agosto, del presente año, comprometiéndose a dejar el lugar limpio.

Asimismo, el Administrador Financiero, presentó el Oficio AF-EFAs-096-2014 de fecha 16 de octubre de 2014 y dirigido a los auditores de esta comisión, en el cual indica literalmente: "...se hace del conocimiento que se están realizando las gestiones administrativas para el pago por compra de pintura acrílica de color menta y pintura de aceite de color verde bosque, para pintar las paredes interiores y exteriores de los módulos de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá: Dormitorios, Cocina y comedor, salón de clases, salón de usos múltiples y áreas administrativas".

Comentario de Auditoría

Los auditores de esta comisión establecen confirmar el presente hallazgo, debido a que está pendiente de documentarse que se han tomado las medidas administrativas necesarias para garantizar el adecuado uso de las instalaciones de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá y falta que los funcionarios responsables de la EFA comprueben que las áreas con riesgo de deterioro y mala presentación fueron trabajadas y recibieron el mantenimiento necesario.



Hallazgo No.4

Deficiencias en el área de Almacén.

Condición

Se verificó el control y registro de suministros en el Almacén de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá y se determinaron las siguientes deficiencias:

- Existencia de 4 llantas 75/70R12, que carecían de registro y no corresponden al vehículo asignado a la EFA de Sololá.
- Existencia de 8 llantas 235/70R16 para el vehículo asignado a la EFA de Sololá, lo que se considera falta de prudencia en la ejecución del gasto, derivado que las llantas podrían consumirse en los años 2015 y 2016.
- Solicitudes de pedido números 1969, 1970, 1971, 1972 y 1974, todas de fecha 25 de septiembre de 2014, para compra de alimentos por el monto de Q430,379.25, dicha cantidad se considera excesiva considerando que los alumnos estaran en las instalaciones lo que resta del mes de octubre 2014.
- En el control de existencias no se incluye el valor de los bienes.

Criterio

El Acuerdo Gubernativo número 240-98, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, en el artículo 8, establece **Metodología Presupuestaria Uniforme**: "Son principios presupuestarios, los de anualidad, unidad, equilibrios programación y publicidad, en virtud de lo cual, los presupuestos del Gobierno Central y de sus entidades descentralizadas y autónomas, deben: a)Corresponder a un ejercicio fiscal; b)Contener agrupados y clasificados en un solo instrumento, todos los recursos y los gastos estimados para dicho ejercicio; c)Estructurarse en forma tal que exista correspondencia entre los recursos y los gastos y que éstos se conformen mediante una programación basada fundamentalmente en los planes de Gobierno; y, d)Hacerse del conocimiento público".

El numeral 1.6 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas indica: **TIPOS DE CONTROLES**. "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control interno Administrativo y Control Interno Financiero y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".



Causa

- Falta de prudencia en la ejecución del gasto, al comprar llantas que ya no son utilizables para el periodo 2014 debido a que la EFA solamente tiene asignado 1 vehículo, asimismo, exceso en la compra de alimentos para lo que queda del período estudiantil 2014.
- Falta de supervisión de las autoridades de la EFA, a los controles del Almacén.

Efecto

Riesgo de mal manejo de los recursos económicos asignados a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá y deficiente control en el Almacén.

Recomendación**Al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-**

Instruir por escrito al Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá para realizar las siguientes acciones:

- Evaluar el traslado de las 4 llantas 75/70R12, que no corresponden al vehículo asignado para la EFA, a un vehículo de otra dependencia del MAGA que si las pueda utilizar.
- Justificar la compra de las 8 llantas para el vehículo que está asignado para la EFA de Sololá.
- Justificar las solicitudes de pedido por el monto de Q430,379.25 para compra de alimentos, por lo que resta del período estudiantil 2014.

Al Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá

Girar instrucciones por escrito al encargado del Almacén para que agregue el valor monetario en el control de existencias de suministros y alimentos en el Almacén de la EFA.

Comentario de los Responsables


En oficio AF-EFAs-094-2014 de fecha 16 de octubre 2014, el señor Jorge Luis Mogollón del Valle, Administrador Financiero y el Ingeniero Agrónomo Miguel Angel Cojtín Acetún, Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, indican literalmente: "Por este medio se hace del conocimiento que desde el año 2005, se tiene en existencia en el almacén 4 llantas ring 12, las cuales se desconoce para qué tipo de vehículo fueron adquiridas en su oportunidad".

Comentario de Auditoría

Los auditores de esta comisión determinan confirmar el presente hallazgo, en



virtud que no se ha justificado la existencia de 8 llantas para un mismo vehículo asignado a la EFA, las solicitudes de pedido para compra de alimentos por Q430,379.25, no se ha indicado que destino tendran las 4 llantas ring 12 y no se ha comprobado la implementación de los valores monetarios en el control de existencias de Almacén en la EFA de Sololá.



COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hacen referencia el Informe de Auditoría: UDAI-051-2013 del 09 de septiembre de 2013, cuyo resultado se describe a continuación:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	10	100
Recomendaciones implementadas	2	20
Recomendaciones en proceso	0	0
Recomendaciones pendientes	8	80

No.	Hallazgos Monetarios y de incumplimiento de aspectos legales	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En Proceso	Pendiente
1	Incumplimiento a las recomendaciones de las auditorías anteriores.	<p>INFORME UDAI-57-11 DEFICIENCIAS EN EL REGISTRO Y CONTROL DE ACTIVOS FIJOS.</p> <p>Recomendación para la Directora Interina de la Escuela de Formación Agrícola.</p> <p>Que gire instrucciones al administrativo financiero, para que realice lo siguiente:</p> <p>1. Una integración, depuración y conciliación de los saldos físicos existentes de activos fijos en la Escuela, en este proceso se deberán identificar los bienes que se han adquirido con fondos asignados a la misma. Conforme al resultado se deberá elaborar un informe a remitirse al Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, solicitando que se actualicen las tarjetas de responsabilidad de los funcionarios de la Escuela, conforme al mismo, previa verificación deberá realizar el personal del Departamento referido.</p> <p>2. Que solicite de inmediato a la Contraloría General de Cuentas la autorización de un libro de inventarios y conforme al proceso descrito con anterioridad y se registren los bienes.</p> <p>DEFICIENCIAS EN EL REGISTRO Y CONTROL DE ALMACÉN.</p> <p>Recomendación para el Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural</p> <p>Que gire instrucciones a quien corresponda, para que se inicie el proceso de elaboración de</p>				X
						X



		manuales operativos y administrativos de conformidad con las necesidades que se presentan en las distintas Escuelas de Formación Agrícola, con la finalidad de lograr la eficiencia en la administración de los recursos que le son asignados, así como los que se generan en las mismas, conforme a sus planes productivos anuales.				
2	Facturación de suministros para la elaboración de alimentos con base a cantidades estimadas y emisión de formulario 1-H Constancia de Ingreso a Almacén e Inventario sin haber recibido los bienes respectivos.	<p>Recomendación para el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural. Instruya a donde corresponda a efecto que se consideren las sanciones disciplinarias que corresponden a los funcionarios responsables de la administración de la EFA de Sololá, por las deficiencias reportadas en las compras de suministros para la elaboración de alimentos.</p> <p>Que se requiera al Director y Administrador Financiero gestionar el reintegro de los Q177, 544.72, que corresponden a los excedentes facturados y pagados a los proveedores, que conforme a la muestra analizada, corresponde a los excedentes facturados y pagados a los proveedores, que se proyectó consumir durante el año 2013.</p> <p>Recomendación para el Director y Administrador Financiero de la EFA de Sololá. Tomar las medidas administrativas respectivas para que en la EFA Sololá, se abstengan de emitir Constancias de Ingreso al Almacén e Inventarios para fines de pago a proveedores, sin recibir físicamente, los productos en la bodega, e iniciar el proceso de revisión a efecto que se determinen todas las cantidades mal proyectadas, se soliciten a los proveedores los reintegros correspondientes y con el asesoramiento de la Dirección Financiera de este Ministerio, se realicen las regularizaciones contables y se reporte oportunamente a la Unidad de Auditoría Interna.</p>				X
3	No se registran en el almacén todos los productos adquiridos ni la totalidad de los productos facturados.	<p>Recomendación para el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural. Gire instrucciones a donde corresponda a efecto que en la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, se facturen únicamente los suministros necesarios para el consumo durante el ejercicio fiscal y que su ingreso y registro en el almacén sea de manera completa, asimismo, el Formulario 1-H Constancia de Ingreso a Almacén e Inventarios, se emita al recibir los bienes y no antes.</p>				X



No.	Hallazgos de Control Interno	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En Proceso	Pendiente
1	Falta de inducción al personal de nuevo ingreso y de supervisión en sus actividades.	Recomendación para el Subdirector de Recursos Humanos: Gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto de establecer la obligatoriedad de inducción para el personal de nuevo ingreso al MAGA, y que en cada caso se designe la persona responsable de realizarla.				X
2	Falta de elaboración de manuales de funciones y procedimientos.	Recomendación para el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural. Instruya al Subdirector de Formación y Capacitación, a efecto que se elabore el proyecto del Manual de funciones y procedimientos, aplicable a todas las Escuelas de Formación Agrícola y se remita a la Dirección de Planeamiento para su respectiva aprobación, ya aprobado, se distribuya y se promueva su utilización.				X
3	Deficiencias en el Control de Activos Fijos.	Recomendación para el Director de la EFA de Sololá. Gire instrucciones a efecto que el personal encargado del control de los activos fijos sea capacitado para el uso del SICOIN, posteriormente, que realice las actualizaciones en coordinación con el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, que el Administrador Financiero ejerza la supervisión correspondiente y se elimine completamente, para el resguardo de los bienes propiedad de la EFA Sololá, la utilización de las tarjetas de responsabilidad que no corresponden al SICOIN.				X



De la Contraloría General de Cuentas

En Oficio No. AF-EFAs-088-2014, de fecha 09 de octubre de 2014, los señores Jorge Luis Mogollón del Valle, Administrador Financiero de la EFA de Sololá e Ingeniero Agrónomo Miguel Angel Cojtin Acetún, Director de la EFA de Sololá, indican literalmente: "...se les hace del conocimiento que de conformidad con el Oficio UDAI-S-178-2014, de fecha 10 de septiembre de 2014; que se refiere al reporte del estado de avance en el cumplimiento a las recomendaciones de auditoría de la Contraloría General de Cuentas. A este respecto se hace referencia que se está implementando el registro de ingresos de bienes y suministros en las tarjetas kardex conforme a la forma oficial 1-H; También cabe mencionar que se está implementando el listado de alumnos en cada CUR y está estampando el sello de cancelado".

Sin embargo los auditores de esta comisión no recibieron documentación que demuestre que los hallazgos han sido desvanecidos por la Contraloría General de Cuentas.

Normativa Legal para el Cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establece: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del Sector Público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos...". "...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda...".

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de quince(15) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ANA LISSETTE GUERRA BONE	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/06/2013	30/09/2014
2	JOSE GILBERTO GARCIA JOVEL	DIRECTOR DE DICORER	01/06/2013	30/09/2014
3	MIGUEL ANGEL COJTIN ACETUN	DIRECTOR TECNICO II DIRECTOR EFA SOLOLA	01/06/2013	30/09/2014
4	JULIO ANTONIO ALVARADO RECINOS	SUBDIRECTOR TECNICO II	16/08/2014	30/09/2014
5	JORGE LUIS MOGOLLON DEL VALLE	SUBDIRECTOR TECNICO I ADMINISTRADOR FINANCIERO	01/06/2013	30/09/2014
6	EDWIN AGAIDE DE LEON RECINOS	TECNICO III	01/06/2013	30/09/2014
7	JESSICA PAOLA MOGOLLON	TECNICO I CAJERA CONTADORA	01/06/2013	30/06/2014
8	EDGAR EDUARDO BOCEL BAQUIN	TECNICO I ENCARGADO DE INVENTARIOS	01/06/2013	30/09/2014
9	CARLOS ANTONIO CUC ZETEN	TECNICO I	01/06/2013	30/09/2014



COMISION DE AUDITORIA



HECTOR RAMON GOLINDRES CORADO

Auditor



LUIS FERNANDO CABALLEROS MOLINA

Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director



MAMERTO CESAR COTTON

Director

Lic. Mamerto Cesar Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación



ANEXOS

Anexo 1



[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]



[Handwritten signature]