



Gobierno de Guatemala

Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación | Unidad de Auditoría
Interna

OFICIO UDAI-O-412-2015

Guatemala, 30 de noviembre de 2015

Ingeniero
José Sebastián Marcucci Ruiz
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-057-2015, CUA 50152**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la **"Escuela de Formación Agrícola de Alta Verapaz"**, correspondiente al período del 1 de junio 2013 al 30 de septiembre 2015, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Informe UDAI-057-2015 en 19 folios
Resumen Gerencial en 4 folios

C.c. Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Informe vía correo institucional)
Ing. José Gilberto García Jovel, Director DICORER (Informe)
Lic. Carlos Emilio González Choc, Director EFA Alta Verapaz (Informe)
Archivo

MCC/osm

7a. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Oficina 407
Teléfono 2413-7000 extensión 7220

www.maga.gob.gt

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 50152

AUDITORIA DE GESTIÓN
ESCUELA DE FORMACIÓN AGRICOLA DE ALTA VERAPAZ
DEL 01 DE JUNIO 2013 AL 30 DE SEPTIEMBRE 2015

INFORME No. UDAI-057-2015

GUATEMALA, 26 DE NOVIEMBRE 2015

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	2
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	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	16
COMISION DE AUDITORIA	17



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 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 EFAS's, dentro de la educación media básica, correspondiente al Sistema de Educación Nacional.

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

La presente auditoria se efectuó en atención al oficio número AG-2994-2015 de fecha 09 de octubre 2015, de la Licenciada Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General y providencia No. MAGA-1068-2015 de fecha 14 de octubre 2015, el Ingeniero M. Sc. José Sebastian Marucci Ruíz, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde solicita que se realice una auditoría en la Escuela de Formación Agrícola de Alta Verapaz.

Con base en lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento No. UDAI-067-2015, CUA 50152-1-2015 de fecha 09 de octubre 2015, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoria de Gestión a la Escuela de Formación Agrícola de Alta Verapaz, por el período comprendido del 01 de junio 2013 al 30 de septiembre 2015.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Escuela de Formación Agrícola de Alta Verapaz, 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, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y observación de preceptos legales.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente de control interno de la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Alta Verapaz,
- Verificar la integridad de fondos rotativos, cajas chicas y privativos y 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,
- Verificar el adecuado registro y control de los activos fijos y semovientes,
- Evaluar la Ejecución Presupuestaria del período a auditar,
- Verificar nóminas de sueldos y asistencia del personal,
- Verificar las pólizas de seguros y otros activos,
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por la Escuela de Formación Agrícola,
- 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

El período objeto de evaluación fue del 01 de junio 2013 al 30 de septiembre 2015, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas. Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los bienes, y la razonabilidad de los pagos efectuados durante el período examinado. El trabajo de campo se realizó del 12 al 16 de octubre 2015.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente de Control Interno, Fondo Rotativo Interno,



análisis de Fondos Privativos, Corte de formas oficiales, Ejecución Presupuestaria, uso de cupones o vales de Combustible, registro, control y verificación física de materiales y suministros de Almacén, registro, control y verificación de activos fijos y semovientes y asignación de bienes en tarjetas de responsabilidad y su registro en libro de inventario autorizado, nómina del personal, póliza de seguros de vehículos y equipo de cómputo. Además, se revisó el cumplimiento de las recomendaciones de auditoría anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y 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 -EFA- de Alta Verapaz, por medio de cuestionarios dirigidos a los responsables de las áreas de Fondo Rotativo Privativo, Almacén de Suministros, Control del Presupuesto y Recursos Humanos, por el período comprendido del 01 de junio 2013 al 30 de septiembre 2015, el cual se considera razonable, a excepción de los hallazgos de deficiencias de Control Interno que se indican en el presente informe.

Fondo Rotativo Interno

A la fecha de la presente auditoría, se verificó que la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Alta Verapaz, no cuenta con Fondo Rotativo ni Caja chica para el presente ejercicio fiscal. Sin embargo, se cuenta con libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número de registro 8676/2008 de fecha 12 de noviembre 2008 y además con libro de bancos para el manejo de la cuenta número 3-012-10983-9 aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. destinados para el manejo de fondo rotativo. Este libro muestra un saldo de Q. 7.91, que corresponde a intereses generados por el último movimiento bancario de dicha cuenta, estos intereses se vienen reflejando en el libro de bancos desde el mes de enero 2014. Se dejaron instrucciones para que este saldo sea remitido a la cuenta del Fondo Común del Gobierno de Guatemala, pues no debe permanecer en los libros del Fondo Rotativo.

Fondos privativos

La Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Alta Verapaz genera ingresos



privativos por concepto de arrendamiento de casetas, los cuales son registrados en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, denominado forma 200-A-3 "Caja fiscal". Con fecha 12 de octubre 2015 Se efectuó Corte de Caja y Arqueo de Valores, cuyos resultados arrojaron un monto de Q. 6,000.00. Estos fondos son resguardados en la cuenta de depósitos monetarios número 3253006800 que se tiene en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. y anualmente son enviados al Fondo Común Gobierno de Guatemala, Fondos Privativos. También se lleva libro de bancos para fondos privativos, debidamente autorizado por la Contraloría General de Cuentas, bajo el número de registro 14350-2014 de fecha 5 de junio 2014.

Corte de formas oficiales

Se realizó corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para uso de la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Alta Verapaz, verificando las notas de envío de la Contraloría General de Cuentas y efectuando inventario físico de las formas oficiales no utilizadas, con resultados satisfactorios. El funcionario responsable del uso y resguardo de las formas oficiales es la licenciada Marta Vidalia Flores Reyes, Administrativa Financiera de la EFA de Alta Verapaz.

Ejecución Presupuestaria

De acuerdo con el informe analítico R00804768.rtp proporcionado por el Sistema de Contabilidad Integrada, para el ejercicio 2014, la Escuela de Formación Agrícola, tuvo una asignación presupuestaria por un monto de Q. 6,976,371.00 y la ejecución del gasto en el mismo período ascendió a la cantidad de Q. 6,560,020.47, equivalente a un 94 % del presupuesto autorizado, el cual se considera razonable.

Para el ejercicio fiscal 2015, la asignación presupuestaria para la EFA de Alta Verapaz, es por la cantidad de Q. 7,042,018.00. Al 13 de octubre 2015, la ejecución presupuestaria asciende a un monto de Q. 4,160,971.86 equivalente a un 59 %, de ejecución. Actualmente, están en trámite varias ordenes de compra de bienes y servicios que suman la cantidad de Q. 833,305.98 y que a la fecha de la auditoría, aun no han sido comprometidas y devengadas por el Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria de la UDAF Central del MAGA por insuficiencia de cuota financiera, extremo que fue verificado en dicho Departamento. Cuando este monto esté comprometido y devengado, la ejecución del gasto será del 71 %, el cual se considera razonable a la fecha del examen.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'M' and several other stylized marks.



Consumo de combustible

Se cuenta con un libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número 42693 de fecha 29 de julio 2004, sin que a la fecha esté en uso, debido a que la EFA no cuenta con vehículos a su servicio. La última anotación de consumo de combustible fue el 23 de mayo 2012.

Almacén de Suministros

Los suministros que adquiere la Escuela de Formación Agrícola de Alta Verapaz son por medio de CUR emitido a nombre del proveedor. Cuando los productos son entregados a la EFA, se emite la Constancia de Ingreso al Almacén e Inventario y se despachan los mismos mediante requisiciones de almacén. Al momento de la auditoría, se pudo comprobar que no se lleva registro y control de los suministros por medio de kardex, por tal razón, se solicitó elaborar inventario físico de todos los suministros en existencia, a efecto de que los mismos, se controlen exclusivamente por medio de kardex, incluyendo los productos producidos en la Escuela de Formación Agrícola, por ejemplo: Leche, verduras, etc. (Hallazgo No. 1).

Activos fijos y Semovientes

Para el registro y control de los activos fijos de la Escuela de Formación Agrícola de Alta Verapaz, se utiliza libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con número de registro 11051-2010 de fecha 3 de septiembre 2010. Según los registros del libro de activos fijos a la fecha de la auditoría, el monto de los mismos asciende a la cantidad de Q. 2,732,272.74, monto que no coincide con el reporte del Sistema Integrado de Contabilidad, tarjetas de responsabilidad e inventario físico. También Se observó que existen semovientes propiedad de la EFA que no están registrados en libros. (Hallazgo No. 2)

Seguros de Equipo de Cómputo

De acuerdo con la información proporcionada por el señor Mario Roberto Yat Caal, encargado del Almacén e Inventarios de la Escuela de Formación Agrícola de Alta Verapaz, la Entidad cuenta con 20 computadoras de diferente marca y modelo, y se determinó que actualmente no tiene cobertura. (Hallazgo No. 3)

Nómina de Personal

La persona encargada de Recursos Humanos es la licenciada Marta Vidalia Flores



Reyes, Administrativa Financiera de la EFA, contratada bajo el renglón 022. Se revisó la nómina del personal permanente, renglones 011, 022, 031 y personal contratado por los renglones 029 y 189, así como sus respectivos expedientes laborales. La escuela de Formación Agrícola cuenta con personal administrativo y docente que asciende a un total de 64 personas. Se seleccionaron 17 empleados, equivalente al 26% del personal laboral de la EFA y se revisaron sus expedientes individuales y asistencia a sus labores, con resultados satisfactorios.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Control deficiente de ingresos, egresos y existencias de Almacén

Condición

Durante la revisión que se efectuó al área de almacén, se determinó que no se lleva registro y control de productos por medio de kardex; las requisiciones de almacén no están autorizadas ni aprobadas por la Dirección de la EFA; y constancias de ingreso a almacén y a inventario por la adquisición de alimentos para animales, se extienden sin recibir el producto completo.

Criterio

Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Almacén e Inventarios y Delegados de la Administración Interna en Unidades Ejecutoras Clase "A" y "B" de fecha agosto 2012 Capítulo II "Despacho de Bienes y Suministros" y Capítulo IV, Anexo No. 6 "Tarjeta de Control y Suministros".

El marco conceptual de Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas numeral 13 literal d) indica: Registros contables. "La existencia de registros contables para controlar e informar de la ejecución y resultado de las operaciones, debe responder a las necesidades de control e información dentro del contexto institucional y los distintos niveles de consolidación sectorial y nacional, bajo los criterios técnicos del Sistema Integrado de Administración Financiera".

Causa

Falta de supervisión por parte de la Dirección de la EFA de Alta Verapaz al área de Almacén, relacionado con la implementación de controles sobre los ingresos, despachos y existencias de los productos que maneja el Almacén.

Efecto

Posibilidad de extravío y/o apropiación indebida por parte de terceras personas de los productos del almacén.

Recomendación

Al Director de la Escuela de Formación Agrícola

Girar instrucciones a quien corresponde, para que de inmediato se implementen y autoricen las tarjetas kardex y las requisiciones del almacén; los alimentos para animales y otros productos deben recibirse completos de parte del proveedor,



antes de extender la constancia de ingreso a almacén y a inventario; y los ingresos, salidas y existencias de almacén se controlen únicamente por medio de kardex.

Comentario de los Responsables

En acta número 06-2015 de fecha 16 de octubre 2015, suscrita en las instalaciones de la Escuela de Formación Agrícola Alta Verapaz, punto séptimo, la licenciada Marta Vidalia Reyes indica en el punto primero literal B del acta en mención, que se debe a que no cuentan con instalaciones adecuadas para su almacenamiento.

Comentario de Auditoría

Los auditores actuantes confirman el hallazgo ya que al momento de su discusión, no se presentaron documentos suficientes y competentes que desvanezcan el hallazgo.

Hallazgo No.2

Inventario de activos fijos registrados en el SICOIN no concilian con libro de Activo Fijo autorizado por la Contraloría General de Cuentas, Tarjetas de Responsabilidad e Inventario Físico, además existen Semovientes no registrados en libros.

Condición

El libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas bajo número de registro 11031-2010 de fecha 3 de septiembre 2010, exhibe un saldo al 31 de diciembre 2012 de Q. 2,732,272.74, mientras que el reporte proporcionado por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, de acuerdo con registros del Sistema de Contabilidad Integrada, tiene un total de Q 1,138,908.99. Por otro lado, se observó que la integración del activo fijo en tarjetas de responsabilidad que proporcionó la EFA asciende a Q768,418.32 y por último, según inventario físico realizado en los meses de julio a noviembre 2015, los activos fijos suman Q 1,133,849.18. En condiciones óptimas, todos los registros separados que se llevan para el control de los activos fijos, deben ser iguales. Por otro lado, se observó que existen semovientes propiedad de la EFA, por ejemplo: ganado vacuno, porcino y otros que no están registrados en libros.

Criterio

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el numeral 27, Control Interno Financiero, indica: "Son los mecanismos, procedimientos y registros que



conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre el activo, pasivo y patrimonio institucional".

Causa

Falta de coordinación y supervisión por parte de la Dirección de la EFA con respecto a las funciones de los empleado del área de Almacén e Inventarios.

Efecto

No contar con registros contables de activos fijos que reflejen físicamente el total de bienes propiedad de la EFA y los movimientos de altas y bajas de los mismos.

Recomendación

Al Director de la Escuela de Formación Agrícola

Que a la brevedad coordine y supervise la correcta conciliación de los registros contables de activos fijos, para que los bienes que actualmente tienen en uso los empleados y funcionarios de la EFA, sean utilizados de manera óptima por parte de dicho personal. Cada año se realice inventario físico a manera de determinar su estado físico y si existen diferencias, ajustarlas a los libros.

Comentario de los Responsables

En acta número 06-2015 de fecha 16 de octubre 2015, suscrita en las instalaciones de la Escuela de Formación Agrícola Alta Verapaz, las autoridades administrativas de la EFA, no se pronunciaron al respecto.

Comentario de Auditoría

Los auditores actuantes confirman el hallazgo ya que al momento de su discusión, no se presentaron documentos suficientes y competentes que desvanezcan el hallazgo.

Hallazgo No.3

Equipo de cómputo asignados a la EFA Alta Verapaz, sin póliza de Seguro

Condición

La Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Alta Verapaz, cuenta con cuatro (4) computadoras de diferentes marcas y modelos que suman la cantidad de Q. 20,000.00, las cuales no cuentan con póliza de seguro.



Criterio

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indican en el número 10 literal d) lo siguiente: "Cauciones. Cada ente público, especialmente en las áreas que tienen que ver con el manejo y custodia de valores y bienes del Estado, debe promover el uso de cauciones o pólizas de seguro contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias y se asegure la recuperación del bien".

Resolución No. AG-04-2015 de fecha 12 de enero 2015, Contratación de Pólizas de Seguros para todos los bienes del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para el período 2015, en la que establece literalmente lo siguiente: "El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Resuelve: I. Autorizar la negociación con el Crédito Hipotecario Nacional para la Contratación de Pólizas de Seguro de todos los bienes del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con el Crédito Hipotecario Nacional, para el año dos mil quince (2015), conforme lo establece la Ley de Contrataciones del Estado".

Causa

Falta de gestión por parte de la Dirección de la Escuela de Formación Agrícola -EFA- Alta Verapaz y autoridades de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- para la adquisición de póliza de seguro, del equipo de cómputo asignado a la Entidad.

Efecto

Riesgo de pérdida de los bienes propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- por no contar con pólizas de seguro que proteja el patrimonio del Ministerio.

Recomendación**Al Director de la Escuela de Formación Agrícola Alta Verapaz**

Gestionar a donde corresponda la contratación de póliza de seguro que cubra de riesgos al equipo de cómputo.

Comentario de los Responsables

En acta número 06-2015 de fecha 16 de octubre 2015, suscrita en las instalaciones de la Escuela de Formación Agrícola Alta Verapaz, las autoridades administrativas de la EFA, no se pronunciaron al respecto.

Comentario de Auditoría

Los auditores actuantes confirman el hallazgo ya que al momento de su discusión, no se presentaron documentos suficientes y competentes que desvanezcan el hallazgo.



Hallazgo No.4

Incumplimiento a recomendaciones de auditoría anterior

Condición

Se efectuó seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditorías efectuadas por la Unidad de Auditoría Interna y se determinó que del informe número UDAI-025-2013 de junio 2013 a la fecha de nuestra intervención no se han implementado las recomendaciones de los hallazgos de deficiencia de control interno siguientes:

Hallazgo No.1

Atraso en la operatoria de los registros contable en la caja fiscal.

Hallazgo No. 2

Inconsistencias en el ingreso y egreso del concentrado para ganado.

Hallazgo No. 3

Construcción de ambientes para los estudiantes, sin concluir.

Hallazgo No. 4

Vehículo asignado a la EFA, sin póliza de seguro.

Criterio

Las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en su numeral 4.6 Seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones indica: "La Contraloría General de Cuentas y las unidades de auditoría interna de las entidades del sector público, periódicamente realizarán el seguimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos. Los planes anuales de auditoría, contemplarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de cada informe de auditoría emitido. El auditor del sector gubernamental, al redactar el informe correspondiente a la auditoría practicada, debe mencionar los resultados del seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría gubernamental anterior. El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por la Contraloría General de Cuentas".

Causa

Incumplimiento del Director de la EFA de Alta Verapaz, a la implementación de las recomendaciones indicadas por la Unidad de Auditoría Interna, para mejorar el sistema de control interno en las áreas bajo su jurisdicción.



Efecto

Deficiente sistema de control interno con respecto a registros contables y propiedades de la Escuela de Formación Agrícola de Alta Verapaz.

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

Gire instrucciones por escrito a la Administrativa Financiera, para que sean atendidas oportunamente las recomendaciones de auditorías que se efectúen en la EFA de Alta Verapaz.

Comentario de los Responsables

En acta número 06-2015 de fecha 16 de octubre 2015, suscrita en las instalaciones de la Escuela de Formación Agrícola Alta Verapaz, las autoridades administrativas de la EFA, no se pronunciaron al respecto.

Comentario de Auditoría

Los auditores actuantes confirman el hallazgo ya que al momento de su discusión, no se presentaron documentos suficientes y competentes que desvanezcan el hallazgo.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se realizó seguimiento a los hallazgos a que hace referencia el informe de auditoría interna número UDAI- 035-2014 del 20 de agosto 2014, obteniendo el resultado siguiente:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	4	100
Recomendaciones implementadas	0	
Recomendaciones en proceso	0	
Recomendaciones pendientes	4	100

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Deficiencias en el registro y control de almacén.	Gire sus instrucciones por escrito al encargado de la Sección de Almacén e	Con fecha 04 de agosto 2014, el licenciado Carlos E.			x



	<p>Durante la revisión a los controles y registros del Almacén se determinaron las siguientes deficiencias.</p> <p>Se detectaron que las hojas kardex números 201,202,203 y 204 están duplicadas para productos diferentes, sin embargo, ambos juegos se encuentran autorizados por la Contraloría General de Cuentas. En los formularios de constancias de ingreso al almacén y al inventario (forma 1-H) en la columna identificada con el título FOLIO LIBRO DE ALMACÉN, se consignan números del código del bien, no así el folio del libro de almacén en que se encuentra registrado, o en el caso de la EFA, no se consigna el No. De la hoja kardex que le corresponde al producto. Los formularios denominados SALIDA DE ALMACÉN no están autorizados por la Contraloría General de Cuentas, no son preimpresos ni numerados.</p>	<p>Inventarios de la EFA para que a la brevedad posible subsane las debilidades indicadas en la condición, de igual forma reforzar la supervisión de las actividades del Almacén. Informar a la Contraloría General de Cuentas en Cobán, Alta Verapaz, sobre la existencia de hojas kardex duplicadas y autorizadas que contienen registros de distintos productos.</p>	<p>González Choc, Director de la EFA envió a la Unidad de Auditoría Interna, oficio DIREFAC-039-2014, donde entrega documentación de descargo de la auditoría "Examen especial al área de Almacén e Inventarios de la EFA de Cobán".</p>			
2	<p>Diferencias e inconsistencias en el registro de los egresos de almacén.</p> <p>En la revisión selectiva a los registros de los egresos del almacén se determinaron distintas diferencias e inconsistencias, siendo las siguientes:</p> <p>El kardex y las requisiciones presentan diferencias en varios productos.98</p>	<p>Gire sus instrucciones por escrito al actual encargado de Almacén y a la persona que estuvo interinamente, para que junto a la supervisión del jefe Administrativo Financiero de la EFA, para que documenten todas las salidas del almacén, actualicen los registros, se deduzcan responsabilidades en caso de determinarse faltantes y se haga el reintegro correspondiente al Fondo Común en el Crédito Hipotecario Nacional -CHN- conforme oficio circular TN-DCE 1-2014 de la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas.</p>	<p>Con fecha 04 de agosto 2014, el licenciado Carlos E. González Choc, Director de la EFA envió a la Unidad de Auditoría Interna, oficio DIREFAC-039-2014, donde entrega documentación de descargo de la auditoría "Examen especial al área de Almacén e Inventarios de la EFA de Cobán".</p>			X
3	<p>Diferencias en los controles del Inventario de Activos Fijos.</p> <p>En la revisión de los Activos Fijos se determinaron las siguientes deficiencias:</p> <p>Se detectó que los señores María Alejandra Ruano Sierra,, José Roger Paul Santizo Buechseel, Felipe de Jesús Tun Yalibat, Ana Margarita Pineda de la Cruz y Leopoldo Macz, cuentan con tarjeta de responsabilidad, sin embargo, dicho personal ya no labora en la EFA.</p> <p>El Director y Jefe Administrativo Financiero tomaron posesión de sus cargos el 18 de abril 2013 y</p>	<p>Gire sus instrucciones por escrito para que a la brevedad posible y en coordinación con el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA Central, se realice un verificación completa a los controles, registros y verificación física del inventario de la EFA Cobán, para su actualización y en caso de determinarse faltantes se proceda a reintegrar el valor que corresponda, caso contrario deberá hacerse las denuncias al Ministerio Público.</p> <p>Que en el futuro se ejerza</p>	<p>Con fecha 04 de agosto 2014, el licenciado Carlos E. González Choc, Director de la EFA envió a la Unidad de Auditoría Interna, oficio DIREFAC-039-2014, donde entrega documentación de descargo de la auditoría "Examen especial al área de Almacén e Inventarios de la EFA de Cobán".</p>			X

Handwritten signatures and initials on the right margin of the page.



	<p>a la fecha de nuestra intervención no poseen tarjeta de responsabilidad. Los registros del libro datan desde diciembre 2012, lo que refleja atraso de más de un año.</p> <p>La EFA no reportó su inventario final del año 2013, al Departamento de Inventarios del MAGA Central. Discrepancia en el monto del inventario: las tarjetas de responsabilidad oficiales totalizan Q. 763,350.33 mientras que el libro de inventarios de la EFA refleja un monto acumulado de Q. 732,272.74 al 31/12/2014 y el reporte Sicoín Q. 1,139,558.99</p>	<p>una oportuna supervisión y seguimiento a las actividades administrativas, financieras, presupuestarias y docentes de las Escuelas de Formación Agrícola</p> <p>Que gire sus instrucciones por escrito al encargado de Almacén e Inventarios para que a la brevedad posible se actualicen los registros y controles de las Activos Fijos de la Escuela.</p> <p>Mantener una constante supervisión, que se informe oportunamente a las instancias respectivas sobre altas, bajas, cambios en los bienes, así como el cumplimiento de normativas vigentes para el manejo de inventarios de activos fijos.</p>				
4	<p>Atraso en el nombramiento oficial del encargado de la Sección de Almacén e Inventarios de la EFA de Cobán.</p> <p>SE comprobó que el puesto de Encargado de la Sección de Almacén e Inventarios de la EFA de Cobán permaneció sin una persona nombrada oficialmente durante diecisiete meses (del 17 de enero 2013 al 19 de junio 2014) para lo cual no se presentaron evidencias sobre las acciones tomadas por parte de la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA y de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER.</p> <p>En la entrega de los cargos de Director, Jefe Administrativo Financiero y Encargado de Almacén e Inventarios de la EFA (todos del 17 de enero 2013), no participó personal de la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA así como tampoco del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA central, de igual forma en la toma de los cargos de los nuevos funcionarios.</p> <p>La EFA informó sobre dicha situación a la DICORER mediante los oficios DIREFAC-011-2013 del 29 de mayo 2013, ADMON-EFEC-058-2013 del 10 de octubre 2013, sin contar con una respuesta.</p>	<p>Que en el futuro se fortalezca la comunicación y coordinación en lo relativo a rescisiones de personal, para que se cuente con el apoyo del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, Recursos Humanos, Asesoría Jurídica y Auditoría Interna, para la entrega del cargo, cuando el caso lo amerite.</p> <p>Así mismo, se brinde el seguimiento respectivo, con el objeto de llenar los puestos vacantes a la brevedad posible.</p>	<p>Con fecha 04 de agosto 2014, el licenciado Carlos E. González Choc, Director de la EFA envió a la Unidad de Auditoría Interna, oficio DIREFAC-039-2014, donde entrega documentación de descargo de la auditoría "Examen especial al área de Almacén e Inventarios de la EFA de Cobán".</p>			X

h

h

h

h



De la Contraloría General de Cuentas

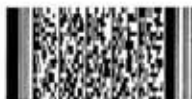
De acuerdo con la información proporcionada por la Licenciada Marta Vidalia Flores Reyes, Administrativa Financiera, indica que a la fecha de la presente auditoría, no tiene hallazgos pendientes de desvanecer de la Contraloría General de Cuentas.

Normativa legal para el cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 indica: "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".

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada, informe 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	30/09/2015
2	JOSE GILBERTO GARCIA JOVEL	DIRECTOR DE DICORER	01/06/2013	30/09/2015
3	CARLOS EMILIO GONZALEZ CHOC	DIRECTOR TECNICO II	18/04/2013	31/12/2014
4	MARTA VIDALIA FLORES REYES	SUBDIRECTOR TECNICO I	01/06/2013	30/09/2015
5	MARIO ROBERTO YAT CAAL	TECNICO I	19/06/2014	31/12/2015



COMISION DE AUDITORIA

HECTOR RAMON COLINDRES CORADO

Auditor

EDGAR DAVIS SILVA CHOS

Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director

MAMERTO CESAR COTTON

Director

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

