

Ref. 7920



OFICIO UDAI-O-275-2017

Guatemala, 26 de julio de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el informe No. UDAI-027-2017, CUA 63408-1-2017, correspondiente a la Auditoría de Gestión practicada a la "Escuela de Formación Agrícola de San Marcos", por el período comprendido del 19 de febrero de 2016 al 31 de mayo de 2017, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceremos al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que la copia de las acciones correctivas se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

FRANCISCO CASTILLO C.
JEFE DE AUDITORES
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-027-2017 en 20 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.c. Ing. Manfred Alberto Melgar Padilla, Director DICORER (Informe)
Ing. Carlos Durillo Santizo Soler a.i., Director de la EFA San Marcos (Informe)
Archivo

ECimmm

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 63408**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN
ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SAN MARCOS
DEL 19 DE FEBRERO DE 2016 AL 31 DE MAYO DE 2017**

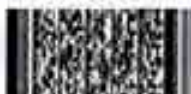
INFORME No. UDAI-027-2017

GUATEMALA, JULIO 2017

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

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	8
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	13
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	17
COMISION DE AUDITORIA	18



ANTECEDENTES

Con el Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- el cual entró en vigencia a partir del 19 de noviembre de 2010 y tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

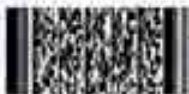
En el artículo 18 del Reglamento se establece que la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, tiene por objeto operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales, a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal, para la identificación de las demandas. Así mismo, velar porque se proporcione a las familias rurales los servicios de asistencia técnica y de educación no formal, que le permitan adoptar tecnologías e innovaciones, que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas; la generación de excedentes y el desarrollo integral.

Con base en lo establecido en el Artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-034-2017 CUA 63408 -1-2017 de fecha 07 de junio de 2017, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión a la Escuela de Formación -EFA- San Marcos, por el período comprendido del 19 de febrero de 2016 al 31 de mayo de 2017.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, 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;
- Determinar la razonabilidad del gasto;
- Determinar la correcta aplicación de los clasificadores presupuestarios;
- Comprobar el correcto registro y control de activos fijos;
- Evaluar la póliza de seguro de vehículos y otros activos;
- Comprobar el correcto registro, control, despacho y resguardo de los materiales y suministros de almacén;
- Comprobar el cumplimiento de leyes, reglamentos y normas que rigen la actividad administrativa y financiera de la Escuela de Formación Agrícola -EFA-;
- Determinar que los procesos productivos estén debidamente registrados en los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos;
- Verificar que el personal que se está registrado en la Nómina se encuentre, laborando en la Escuela de Formación Agrícola;
- Comprobar el uso adecuado de combustible; Verificar la legalidad de los contratos suscritos por la EFA de San Marcos;
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y las emitidas por la Contraloría General de Cuentas.



ALCANCE

La auditoría de Gestión a la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se realizó por el período comprendido del 19 de febrero 2016 al 31 de mayo de 2017, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, y la normativa Legal aplicable para el Sector Gubernamental, el trabajo de campo se realizó durante el periodo del 12 de junio al 14 de junio de 2017.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la Estructura y Ambiente de Control Interno, Fondo de Caja Chica, Cajas Fiscales, Fondo de Ingresos Privativos, Revisión de la documentación del Fondo de Combustible, se verificó el control de ingresos y egresos del Almacén, el



control de Activos Fijos, corte de formas oficiales, se evaluó la Ejecución Presupuestaria de los años 2016 y 2017, se evaluó la nómina y asistencia de personal, y el control y registro de las operaciones en los Módulos Productivos de la Escuela de Formación Agrícola, Póliza de cobertura de seguro.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente de control interno

Se realizó evaluación de control interno mediante cuestionarios y entrevistas con el personal responsable de las distintas áreas de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, con resultado razonable a excepción de las áreas que se indican en los hallazgos de control interno del presente informe.

Fondo de Caja Chica

Para el control y registro de las operaciones contables del fondo de Caja Chica de la Escuela de Formación Agrícola EFA San Marcos se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 430-14 de fecha 04 de septiembre de 2014. La encargada del registro de las operaciones y custodia del efectivo es la Licenciada Carmen Sofia de León Celada, quien está contratada en el renglón presupuestario 011 y ocupa el puesto funcional de Administrativa Financiera.

Mediante Resolución AF-032-2016 de fecha 20 de junio 2016, se constituyó la Caja Chica para la Sede Departamental de Sacatepéquez para el período 2016, por un monto de Q Escuela de Formación Agrícola por un monto de 15,000.00, el cual fue liquidado el 13 de diciembre de 2016.

Se determinó que el saldo del fondo de la caja chica fue depositado a la cuenta Denominada MAGA Tesorería Fondo Rotativo con boletas de depósito monetario No.10579231 de fecha 06 de diciembre de 2016 del Banco Crédito Hipotecario Nacional, por un monto de Q.2,214.25, boleta de depósito monetario No. 10787283 por un monto de Q 36.00 y Boleta de depósito monetario No. 10787174 por un valor de Q 712.50 haciendo un total de Q 2962.75, saldo correspondiente al cierre del período fiscal 2016.

Para el período 2017, el fondo de caja chica se constituyó mediante Resolución AF-012-2017 de fecha 09 de febrero 2017, por un monto de Q.15,000.00, de los Cuales al momento de nuestra intervención el saldo del libro de caja chica registraba un saldo de Q 7,672.65, presentando un resultado razonable.



Cajas Fiscales

Las Cajas fiscales al 30 de mayo presentan un saldo de Q 14, 802.50, el cual es cotejado con los estados de cuenta de la cuenta bancaria No.3777011913, Proyectos ENCA EFA SAN MARCOS, por un monto de Q 9,060.00 y cuenta No.3023160752, PROYECTOS EDUCATIVOS EFA SAN MARCOS por un un monto de Q 5742.50, haciendo un total de Q 14,802.50. Según integración proporcionada por la Administración de la Escuela de Formación Agrícola EFA San Marcos. La encargada del registro y control de las operaciones está a cargo de la Licenciada Carmen Sofía de León Celada, contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Fondo de Ingresos Privativos

El control y registro de los ingresos privativos, están a cargo de la Licenciada Carmen Sofía de León Celada el cual se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L-12-466-10 de fecha 02 de noviembre de 2010, destinado para PROYECTOS EDUCATIVOS EFA SAN MARCOS, cuenta No. 3023160752 del Banco de Desarrollo Rural, el cual al momento de la revisión se encuentra operado hasta el 29 de febrero de 2016, así como el registro de las operaciones bancarias de la cuenta monetaria No. 3777011913 a nombre de PROYECTOS ENCA-EFA SAN MARCOS, del Banco de Desarrollo Rural, se realiza en el Libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. L12-252-2013 de fecha 10 de julio de 2013, al momento de nuestra intervención dicho libro se encontraba operado hasta el mes de enero de 2016. Dicha deficiencia se menciona en el hallazgo No.1

Fondo de Combustible

El registro y control de combustible está a cargo de la señora Magdalena Genoveva Orozco quien está contratada bajo el renglón 011.

El control de los Cupones de Combustible, destinados para realizar comisiones oficiales del personal de la Escuela de Formación Agrícola EFA San Marcos, se registra en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas no. L-12 1127-12 de fecha 06 de julio de 2012, a la fecha de la presente auditoría, no se cuenta con existencias de cupones de combustible, debido a que la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, no ha proporcionado dicho combustible. Se revisaron las operaciones registradas en el libro de control de combustibles, desde la última auditoría, con resultados satisfactorios.



Área de Almacén

El área de almacén al momento de nuestra intervención se encontraba bajo la responsabilidad de la Licenciada Carmen Sofía de León Celada, contratada bajo el renglón presupuestario 011.

El control y registro de materiales y suministros en la Escuela de Formación Agrícola -EFA- San Marcos, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L-12-512-10, de fecha 03 de noviembre 2010.

Al momento de nuestra intervención se verificaron los saldos en el almacén, las cuales fueron cotejadas físicamente con resultado razonable.

Activos Fijos

Para el control y registro de los Activos Fijos de la Escuela de Formación agrícola de San Marcos, se utiliza el libro de hojas móviles para control de Inventario autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L2 -514-11 de fecha 03 de noviembre de 2010, los registros se encuentran operados en Libro hasta el 31 de diciembre de 2016, por un monto de Q 1,659,963.32, por lo tanto el libro se encuentra desactualizado, persistiendo la deficiencia tal como se menciona en el hallazgo No. 4 del Informe UDAI-009-2016. El encargado del registro y control de los activos fijos está bajo el cargo del PC, Edgar Bonifilio Requena de León contratado bajo el renglón presupuestario 011.



Corte de Formas

Se realizó corte de formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para uso de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se verificó el control y resguardo de las mismas con resultado razonable.



Ejecución Presupuestaria

La asignación presupuestaria en el periodo 2016 tuvo una asignación vigente de Q 8,359,527.00 y al 31 de diciembre se ejecutaron Q 4,893,967.34 equivalente aún 59% el que se considera bajo.

Para el ejercicio fiscal 2017 el presupuesto vigente a la presente fecha asciende a un monto de Q.8,670,826.00, del cual se ha ejecutado Q.1,608,952.33, equivalente al 19%, lo que se considera una ejecución presupuestaria baja, de la cual se menciona en el hallazgo de control Interno No. 3.



Nómina de Personal

El control de asistencia del personal 011 se realiza en el Libro para control de Asistencia autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L-12 1122-12 de fecha 06 de julio de 2012, y para los renglones 011 y 022 se utiliza el el Libro para control de Asistencia autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L-12 -149-17 de fecha 04 de mayo de 2017, la encargada de los libros y demás gestiones relacionadas con el personal es la señora Brenda Elizabeth de león Castro, quien ocupa el puesto funcional de gestora de recursos humanos y está contratada en el renglón presupuestario 011.

Según la nómina proporcionada por la gestora de Recursos Humanos de la Escuela de Formación Agrícola, EFA San Marcos.

El total del personal que labora y presta servicios para la Escuela de Formación Agrícola, EFA San Marcos bajo los renglones presupuestarios 011, 022, 029 y 031 asciende a 64 personas, estando distribuidas de las siguiente manera: 18 personas bajo el renglón 011; 12 personas bajo el renglón 031 y 34 personas bajo el renglón 029, obteniendo un resultado satisfactorio.

Contratos de Arrendamientos

Las Instalaciones que ocupa la Escuela de Formación Agrícola EFA, San Marcos son propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por lo que no se erogaron recursos en concepto de arrendamiento de las instalaciones.

Módulos Productivos

Se revisaron los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas para el control de los Módulos Productivos siguientes: Control de Producción del Módulo de Árboles Forestales, Registro L-12433-14 del 04 de septiembre de 2014, Control de Producción en Módulo de Floricultura Registro No. L-12-680-11 del 28 de octubre de 2011, Control de Producción del Módulo de Árboles Frutales, Registro No. L-12-434-14 del 04 de septiembre de 2014, Registro No. L-12-682-11 del 28 de octubre de 2011, de Cultivos Extensivos, Control de Producción en Módulo Pecuario, Registro No. L-12-678-11 del 28 de octubre de 2011, Registro No. L-12-140-11 del 24 de abril de 2017, Módulos de Hortalizas, Registro No. L-12-679-11 del 28 de octubre de 2011, los registros son realizados por los encargados de cada Módulo, cabe mencionar que en el Informe UDAI-009-2016, hallazgo No. 8 se recomendó promover el manual con procedimientos para registro, control y despacho en los módulos productivos, lo cual a la fecha de nuestra intervención aún no se ha implementado.



Póliza de cobertura de seguro

La Administración de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos mediante OFICIO-ADMON-EFA-045-2017, de fecha 24 de febrero de 2017, solicitan la póliza de seguro de los Vehículos Automotores 2017, al director de DICORER, ING. MANFRED MELGAR a la fecha de nuestra intervención no contaban con póliza de seguro por lo tanto sigue persistiendo el hallazgo No. 10 del Informe UDAI-009-2016, así mismo la escuela de formación cuenta con tres computadoras Portátiles de las cuales dos se encuentran en mal estado y una se encuentra en estado regular la cual no cuenta con Póliza de seguro, la que se describe a continuación:

Descripción	Marca	Modelo	Número de serie	Color	Unidad	No. De Inventario		Precio Unitario	Estado
						MAGA(EFA)	SICOM		
LAP-TOP	TOSHIBA	M-100 SP1022	96019110Q	GRIS Y PLATEADO	EFA, SAN MARCOS	120406011684.00	286602	Q9,540.00	Regular

Fuente: Datos proporcionados por la Administrativa Financiera de la EFA de San Marcos.

Dicha deficiencia se indica en el hallazgo de control interno No. 2 del presente informe.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Falta de registro en los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas de los ingresos y egresos de las cuentas bancarias de los Fondos Privativos.

Condición

Al momento de la revisión se tuvo a la vista el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. L-12-252-2013 d fecha 10 de julio de 2013, destinado para registro de las operaciones bancarias de la cuenta No. 3-777-01191-3 de Proyectos ENCA-EFA SAN MARCOS, del Banco de Desarrollo Rural S.A, el cual se encuentra operado hasta el mes de enero 2016, así también en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas Registro No. L-12-466-10 de fecha 02 de noviembre del 2010, destinado para PROYECTOS EDUCATIVOS EFA SAN MARCOS, Cuenta No. 3023160752 del Banco de Desarrollo Rural para uso en la Escuela de Formación Agrícola, Aldea Caxaque, San Marcos el cual se encuentra operado hasta el 29 de febrero de 2016.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el numeral 1.6 TIPOS DE CONTROLES indican: "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".

La Norma 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO indica: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera 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".

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 en los Registros y Control de los Saldos de los libros de las cuentas bancarias mencionadas.

Efecto

No se cuenta con un dato actualizado del saldo de los libros de bancos.

Recomendación

Para el Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos.

Girar instrucciones por escrito a la encargada del área Administrativa Financiera, para que se realicen los registros correspondientes en los libros de bancos.

Comentario de los Responsables

En el Acta número tres Guión dos mil diecisiete (03-2017), del 14 de junio del 2017, en el Punto séptimo manifiesta la Dirección y la Administración que iniciaran con las gestiones para desvanecer las deficiencias.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en mención, hasta que los responsables presenten en forma documental la implementación de la recomendación plasmada en el presente informe.



Hallazgo No.2**Equipo de Computo asignado a la EFA de San Marcos, sin Póliza de Seguro.****Condición**

A la fecha de nuestra intervención se constató, que la computadora portátil no cuenta con póliza de seguro la que se describe a continuación:

Descripción	Marca	Modelo	Numero de serie	Color	Unidad	No. De inventario		Precio Unitario	Estado
						MAGA(EFA)	SICOM		
LAP-TOP	TOSHIBA	M-100 SP1022	96019110Q	GRIS Y PLATEADO	EFA, SAN MARCOS	120406011684.00	266602	Q9,540.00	Regular

Fuente: Datos proporcionados por la Administrativa Financiera de la EFA de San Marcos.

Criterio

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control interno Gubernamental establecen lo siguiente: Numeral 10. Literal d. "Cauciones (Pólizas de seguro) "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 manejo de cauciones o pólizas de seguro contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias, y se asegure la recuperación del bien".

Causa

Las autoridades de la Escuela de Formación Agrícola no han realizado las gestiones necesarias ante la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, para obtener cobertura de póliza de seguro para el bien indicado.

Efecto

Riesgo de pérdida de los bienes propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Recomendación

Para el Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos.

Gire instrucciones por escrito al Administrativo Financiero y al Encargado de Inventarios de la EFA, para que en conjunto realicen las gestiones necesarias a



fin de tramitar la póliza de seguro del equipo asignado a la Escuela de Formación Agrícola EFA, de San Marcos.

Comentario de los Responsables

No hubo pronunciamiento al respecto.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en mención, hasta que los responsables presenten en forma documental la implementación de la recomendación plasmada en el presente informe.

Hallazgo No.3

Baja ejecución presupuestaria

Condición

Se pudo comprobar que en la Escuela de Formación Agrícola, -EFA- de San Marcos, la asignación presupuestaria en el periodo 2016 tuvo una asignación vigente de Q.8,359,527.00 y al 31 de diciembre se ejecutaron Q. 4,893,967.34 equivalente aún 59% el que se considera bajo.

Para el ejercicio fiscal 2017 el presupuesto vigente a la presente fecha asciende a un monto de Q.8,670,826.00, de lo cual se ha ejecutado Q.1,608,952.33, equivalente al 19%, lo que se considera baja,

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, literalmente establece lo siguiente:

4.17 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.

La máxima autoridad de cada ente público, con base en la programación física y financiera, dictará las políticas administrativas para lograr la calidad del gasto, con criterios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. La unidad especializada y los responsables de unidades ejecutoras, de programas y proyectos deben velar por el cumplimiento de los procedimientos y mecanismos establecidos, de acuerdo a las políticas administrativas dictadas por las máximas



autoridades, para el control de: adquisición, pago, registro, custodia y utilización de los bienes y servicios, así como para informar de los resultados obtenidos por medio de sus indicadores de gestión, sobre el impacto social de las políticas institucionales".

4.22 CONTROL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.

Los entes rectores y la autoridad competente de cada ente público, deben emitir las políticas y procedimientos para ejercer un control oportuno y eficiente sobre la ejecución del presupuesto. Los entes rectores y la autoridad competente de cada ente público, deben establecer los procedimientos técnicos que les permita controlar oportunamente el avance de la ejecución presupuestaria, física y financiera así como el comportamiento de los ingresos y fuentes de financiamiento, con base en lo cual el ente rector debe hacer el seguimiento y evaluación correspondiente".

Causa

Falta de un debido control para ejecución presupuestaria oportuna y efectiva.

Efecto

Posibilidad de incumplimiento a las metas institucionales establecidas en el Plan Operativo Anual.

Recomendación

Para el Director de la Escuela de Formación Agrícola

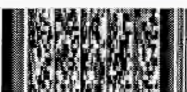
Que gire sus instrucciones al Administrativo Financiero, para que se dé un adecuado seguimiento a la ejecución financiera del año 2017 y se logre alcanzar las metas presupuestarias propuestas del referido periodo. Además que se justifique las causas de baja ejecución que hubo en el periodo 2016.

Comentario de los Responsables

No se obtuvo ninguna documentación por parte del ente auditado.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo al no haber ninguna respuesta por parte del ente auditado.



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

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
4	Deficiencias en el control y registro de los Activos Fijos. Al verificar el control, registro de los bienes asignados para la Sede Departamental, se observaron las siguientes deficiencias: 1. Los registros en el libro de inventario no se realizan acorde a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén. 2. El total de bienes de la EFA de San Marcos, según Responsabilidad proporcionadas por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA Central, asciende a Q1,517,293.35, según integración de Tarjetas de Responsabilidad de Bienes Activos del encargado de inventario de la EFA, el inventario asciende a Q1,688,097.93 y según el libro de control autorizado el inventario es de Q4,683,835.00, por lo que se determina que los registros están desactualizados y con registros incorrectos. 3. No se ubicaron físicamente 3 armarios de metal bajo la responsabilidad del señor Marco Antonio Gómez Vásquez identificados en la Tarjeta de Responsabilidad No. 34637. 4. El libro autorizado para registro de bienes fungibles tiene la última fecha de registro el 31 de diciembre de 2009, y se observaron utensilios de cocina en el Almacén no registrados en el mismo, por lo que se determina que el mismo no se encuentra actualizado.	Al Director de la Escuela de Formación Agrícola EFA de San Marcos: Girar instrucciones por escrito para que a la brevedad se realice una actualización de los registros de los Activos Fijos, además evaluar el desempeño del encargado del Departamento de Almacén e Inventarios, para determinar si necesita capacitación y así pueda desempeñar de forma idónea las funciones que le fueron asignadas como Servidor Público.	En oficio C.A.P.A. 006-2016 del 15 de julio de 2016, el Director de la EFA de San Marcos, remite información únicamente el numeral 3 de la condición del hallazgo. Adjunto al oficio DIR EFA 010-2017, del 25 de enero de 2017, remite la información siguiente: Folio 369 del libro de inventarios que presenta un monto de Q.1,650,963.32. 2) El listado de tarjetas de responsabilidad, sin indicar cual es el monto de las mismas, el cual es necesario para verificar si suma igual al monto del inventario. 3) Solicitud al Jefe de Inventarios del MAGA para que capacite al encargado de inventarios de Quetzaltenango, continúa sin ser capacitado. No informa acerca de los numerales 1 y 4.		X	
			CONFORME LA INFORMACIÓN RECIBIDA, SE CONFIRMA QUE EL ENCARGADO DE INVENTARIOS NO ES CAPAZ PARA DESEMPEÑAR SUS FUNCIONES, POR LO QUE SE SUGIERE QUE EL DIRECTOR DE LA EFA DE SAN MARCOS CONSIDERE LAS MEDIDAS NECESARIAS PARA QUE EL CONTROL DE INVENTARIOS SEA CONFORME ESTÁ NORMADO EN EL MANUAL RESPECTIVO. En oficio DIR EFA 0043-2017 el Director de la EFA San Marcos remitió información al Jefe de Almacén e Inventarios, para que aunadamente se corrijan las deficiencias. A la fecha de nuestra intervención no se ha implementado la recomendación.			
5	Deficiencias en el control y registro de suministros en el Almacén. Se verificó el control y registro de suministros en el Almacén de la EFA	Al Director de la Escuela de Formación Agrícola EFA de San Marcos: Girar instrucciones por escrito a los responsables de	En oficio C.A.P.A. 006-2016 del 15 de julio de 2016, el Director de la EFA de San Marcos, remite lo siguiente: Copia de tarjetas kardex donde se registra el control de		X	



	<p>de San Marcos y se observaron las Almacén para que se realicen de oficina siguientes deficiencias: actualicen los registros en los Documentos de &bull; No está actualizado el registro de libros y tarjetas autorizadas reconocimiento de deuda. Con de ingresos y egresos de útiles de aseo como los controles de deficiencia que no son oficina por lo que no se pudo auxiliar de existencias. Así mismo, los controles perpetuos; el registro determinar existencias. mismo, gire instrucciones para que debe de llevar el encargado &bull; No se tiene documento de descripción al Administrador de almacén mediante la reconocimiento de deuda por la Financiera, para que agilice la utilización de kardex, en el que compra de embutidos, carnes y legumbres debe establecerse con certeza que los cuales según controles del Almacén proveedor que tiene proveedor, mediante el existe un saldo de Q35,023.10 pendiente de entrega registro de los pedidos menos pendiente de recibir, embutidos, carnes, lácteos, los envíos del producto &bull; Se observó producto pollo y legumbres por Q. 35,023.13 Información en la que consta medicinal veterinario no inventariado 35,023.13 y en estado vencido.</p>	<p>que no existe control sobre el producto medicinal veterinario. Debe de establecerse que el producto debe resguardarse en el almacén y hacer las entregas para el consumo quincenal o mensual (conforme las necesidades), los reintegros deben ingresarse también al kardex. En oficio C.A.P.A. 008-2016 del 15 de julio de 2016, el Director de la EFA de San Marcos, remite información que presenta las deficiencias señaladas anteriormente.</p> <p>DEBE COMPROBARSE QUE SE ESTABLECIÓ LA SUPERVISIÓN CORRESPONDIENTE.</p> <p>Al momento de nuestra intervención no se ha implementado la recomendación.</p>		
<p>6 Deficiencias en la documentación de respaldo de la Cuenta No. 3023075684 a nombre de San Marcos. ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SAN MARCOS.</p>	<p>Al Director de la Escuela de Formación Agrícola EFA de San Marcos, escrito a la encargada del área Administrativa, para que realice la supervisión periódica a la Rotativo Interno de San Marcos y se encargada del Fondo Rotativo Interno para confirmar que la documentación de respaldo este físicamente en el momento oportuno de su análisis y la localización de la documentación de soporte adjunto el voucher No. 80.</p>	<p>En oficio C.A.P.A. 008-2016 del 15 de julio de 2016, el Director de la EFA de San Marcos, NO REMITIRÁ INFORMACIÓN. AL RESPECTO. En oficio C.A.P.A. 008-2016 del 15 de julio de 2016, el Director de la EFA de San Marcos, remite información en la que consta que solicitó al Administrador Financiero del MAGA copia del voucher. Al momento de nuestra intervención no se ha implementado la recomendación.</p>	X	
<p>8 Deficiencias en control y registro de las operaciones en los Módulos Productivos de la EFA de San Marcos.</p>	<p>Al Director de la Escuela de Formación Agrícola EFA de San Marcos, Gire instrucciones por escrito a los encargados de los módulos productivos para que se realicen las correcciones por las deficiencias señaladas, las fechas del registro en el libro no coinciden con las fechas de la condición del presente los vales, no se adjuntó el vale No hallazgo. Asimismo, implementar una circular interna de manera inmediata al 17 de junio de 2016 no promover el manual de procedimientos para el control. También remite copia de los documentos de ingreso al almacén.</p>	<p>En oficio C.A.P.A. 008-2016 del 15 de julio de 2016, el Director de la EFA de San Marcos, adjunta el informe del Encargado del Área de Hortalizas, en el que indica que fueron corregidas las deficiencias señaladas, asimismo, indica que para llevar el control de las hortalizas no ha sido notificado formalmente y que en ninguno momento se le ha instruido de que manera debe llevar el control. También remite copia de los oficios enviados, nombrando los encargados de</p>	X	



<p>&bull; el 24 de julio de 2015 no tiene registro, control y despacho registrado los 63-A que soporta la venta, el 27 y 29 de julio de 2015 no productivos.</p> <p>se consignó correctamente la forma 1-H serie C-450522, ya que se consignó 450531.</p> <p>&bull; en el vale 23 que consigna las fechas 24 y 26 de agosto de 2015, se consignaron 15 docenas de zanahorias y en el libro se consignaron 20 docenas y en la forma 1-H serie C No.450592 se consignaron 15 docenas.</p> <p>&bull; el 07 de octubre de 2015 los siguientes productos, cilantro, tomate, chile pimiento, no tienen ingreso al almacén y no se registraron en el libro, los cuales corresponden al vale No. 29.</p> <p>&bull; en el folio No. 159 del libro se observó varios tachones.</p> <p>&bull; los egresos del mes de enero de 2016 no indican el formulario del Almacén.</p> <p>&bull; las formas 1-H números 450316, 450320, 451631, 451632, 120656, 120659, 120660, 120661, 120662, 120663, 120664 tienen deficiencias por falta de firmas y/o sellos de los responsables.</p> <p>&bull; En el módulo de frutas no se realizan los registros por separado en el libro autorizado para dicho control y el encargado no tiene nombramiento por escrito para realizar esta actividad.</p> <p>&bull; En el módulo de flores, el encargado no tiene nombramiento por escrito y en el libro de control no consigna firma en el resumen mensual.</p> <p>&bull; El encargado de la estación Serchil, en el resumen del mes de agosto de 2013 no consigna firma y el 31/08/2013, las papas no tienen registro al almacén.</p> <p>&bull; En el área pecuaria los responsables indican que no tienen control de la producción y no tienen el registro del libro a su cargo.</p>		<p>los módulos de flores, árboles forestales y apicultura.</p> <p>Adjunto al oficio DIR EFA 010-2017, del 25 de enero de 2017, remite información en la que consta que ha solicitado la implementación de la recomendación.</p> <p>PARA CONSIDERAR TOTALMENTE ATENDIDA LA RECOMENDACIÓN, DEBE DEMOSTRARSE QUE SE ESTÁ EJERCIENDO LA SUPERVISIÓN ADECUADA Y QUE SE NORMARON LOS PROCESOS. ASIMISMO, ES NECESARIO QUE SE SOLICITE AL DIRECTOR DE DICORER, SUS GESTIONES A DONDE CORRESPONDA, A EFECTO QUE SE IMPLEMENTE LA UTILIZACIÓN DE DEL MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DEL PROCESO PRODUCTIVO DE LAS ESCUELAS DE FORMACIÓN AGRÍCOLA.</p> <p>Al momento de nuestra intervención no se ha implementado la recomendación.</p>			
<p>10 Vehículos asignados a la EFA de San Marcos, sin Póliza de Seguro</p> <p>Se constató que la responsable del Área Financiera Administrativa no ha realizado las gestiones para la obtención de las pólizas para los vehículos del 2016, asignados a la EFA de San Marcos.</p>	<p>Director de la Escuela de Formación Agrícola EFA de San Marcos:</p> <p>Se dio instrucciones por escrito a la Administradora Financiera, para que realice las gestiones necesarias para tramitar las pólizas de seguro de los vehículos asignados a la Escuela.</p>	<p>En oficio C.A.P.A. 008-2016 del 15 de julio de 2016, el Director de la EFA de San Marcos, informa que en oficio 016-2016 del 22-01-2016, solicitó al director de DICORER que se adquirieran las pólizas para los vehículos de la Escuela. No tiene sello de recibido.</p> <p>Adjunto al oficio DIR EFA 010-2017, del 25 de enero de 2017, remite información en la que consta que solicitó a DICORER la adquisición de pólizas de seguro para los vehículos al servicio de la EFA de SAN MARCOS.</p> <p>Al momento de nuestra intervención no se ha implementado dicha recomendación.</p>	<p>X</p>		



Normativa legal para el cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establecen: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna 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**

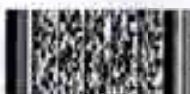
Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ZOILA NINETH GONZALEZ LOPEZ	OFICINISTA I ENCARGADA DE CONTROL ACADEMICO	19/02/2016	29/06/2016
2	CARMEN SOFIA DE LEON CELADA	SUBDIRECTOR TECNICO III	25/05/2016	31/05/2017
3	GUILDER DANILO MALDONADO DE LEON	TECNICO I	19/02/2016	31/05/2017
4	EDGAR BONIFILIO REQUENA DE LEON	TECNICO I	19/02/2016	31/05/2017
5	MARTHA OLIVIA BAUTISTA	OFICINISTA III	19/02/2016	01/03/2016
6	BRENDA ELIZABETH DE LEON CASTRO	OPERADOR DE EQUIPO DOCENTE CICLO BASICO Y PERITO AGRONOMO	19/02/2016	31/05/2017
7	RAUL ROBERTO CHAVEZ AMADO	DIRECTOR EJECUTIVO IV	19/02/2016	30/06/2016
8	VICTOR ESTUARDO VILLALTA GARCIA	DIRECTOR EJECUTIVO IV	04/07/2016	31/12/2016
9	MANFRED ALBERTO MELGAR PADILLA	DIRECTOR EJECUTIVO IV	22/12/2016	31/05/2017
10	JOSE DANIEL TISTOJ CHAN	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	01/07/2016	31/05/2017
11	MAGDÁLENA GENOVEVA OROZCO LOPEZ	TRABAJADOR OPERATIVO III	18/07/2016	31/05/2017





COMISION DE AUDITORIA



TANIA LYSBETH CIFUENTES MENDOZA
Auditor

MIRNA LISETH FERNANDEZ MORENO
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub-Director

