

**OFICIO UDAI-O-454-2018**

Guatemala, 05 de octubre de 2018


Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No.UDAI-047-2018, CUA 73606-1-2018, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la “ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SAN MARCOS”, por el período comprendido del 01 de junio de 2017 al 31 de julio de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que 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,

  
Lic. José Luis Rojas Rivero  
**AUDITOR INTERNO**  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

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

Adjunto: Informe UDAI-047-2018 en 26 folios  
Resumen Gerencial en 8 folios

C.C: Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General -(informe)-  
Dr. Luis Alberto Franco Ramirez, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -(Informe)-  
Ing. Agr. Carlos García Cutzal, Director Escuela de Formación Agrícola de San Marcos -(Informe)-

Archivo  
JLRR/rr

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220

AUDITORÍA INTERNA

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**CUA No.: 73606-1-2018**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO**

**ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SAN MARCOS**

**DEL 01 DE JUNIO DE 2017 AL 31 DE  
JULIO DE 2018**

**INFORME UDAI-47-2018**

**GUATEMALA, OCTUBRE DE 2018**

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

## ÍNDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	<b>1</b>
<b>FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA</b>	<b>2</b>
<b>OBJETIVOS</b>	<b>2</b>
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
<b>ALCANCE</b>	<b>3</b>
<b>INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	<b>4</b>
<b>NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	<b>4</b>
<b>HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO</b>	
<b>DE ASPECTOS LEGALES</b>	<b>8</b>
<b>HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</b>	<b>12</b>
<b>COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS</b>	
<b>Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES</b>	<b>23</b>
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE</b>	
<b>LA ENTIDAD AUDITADA</b>	<b>24</b>
<b>COMISIÓN DE AUDITORÍA</b>	<b>24</b>

## ANTECEDENTES

### Base Legal

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-, 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 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. Asimismo, 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.

Según el artículo 19 del Acuerdo Gubernativo número 338-2010, la estructura Interna de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, se conforma de la siguiente manera: Formación y capacitación para el Desarrollo Rural; Sedes Departamentales y Extensión Rural.

Con fecha 05 de marzo de 1976, el Gobierno de la República de Guatemala, suscribió con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento -BIRF-, el Convenio de Préstamo 1212-GU, para financiar el segundo Proyecto de Extensión y Mejoramiento de la Educación Media -PEMEM-, y la construcción de las Escuelas de Formación Agrícolas -EFA-.

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

Con el Acuerdo Gubernativo número 175-89, de fecha 8 de agosto de 1989, se aprobó el Reglamento Interno de las Escuelas de Formación Agrícola, para normar las actividades administrativas y docentes.

En el Acuerdo Ministerial No. 582-2013 de fecha 22 de noviembre de 2013, se aprobó el Convenio Marco de Adscripción de las Escuelas de Formación Agrícola -EFA-, a la Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA- número cero cincuenta y dos guión dos mil trece (052-2013). El cinco (05) de febrero de

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



2014, se aprueba la adenda número cero uno guión dos mil catorce (01-2014) al convenio referido.

### **Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables:**

Para la ejecución del trabajo de auditoría, se observó la siguiente normativa:

#### **Leyes generales:**

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Número 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Acuerdo No. A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas ISSAI GT-UDAI.

#### **Leyes específicas**

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER;
- Decreto 57-92 Ley de Contrataciones del Estado;
- Circulares y Resoluciones, emitidas en relación al manejo de las Áreas de Caja Chica, Ingresos de Privativos, Almacén de Materiales y Suministros, Bienes de Inventario, Cupones de Combustible, Cobertura de Seguros y Administración de Personal.

### **FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA**

La auditoría se realizará con base en:

- ✓ Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- ✓ Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- ✓ Acuerdo Número 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- ✓ Nombramiento UDAI-056-2018 de fecha 14 de agosto de 2018, CUA 73606-1-2018, suscrito por el Auditor Interno.

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

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se efectúan bajo los principios de eficiencia, eficacia, economía, aplicando las normas de Control Interno de la Contraloría General de Cuentas y observar las Normas Internacionales de las Entidades Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI GT-.

### ESPECÍFICOS

- ✓ Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- ✓ Verificar el registro oportuno los valores del efectivo administrado por la EFA;
- ✓ Evaluar el registro, control y resguardo del Almacén de Materiales y Suministros;
- ✓ Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- ✓ Determinar que los procesos productivos estén debidamente registrados en los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas;
- ✓ Evaluar el consumo, control y registro de combustible;
- ✓ Verificar los aspectos legales y control del personal;
- ✓ Verificar la existencia de bajas de bienes de la EFA;
- ✓ Verificar los registros, el resguardo y control de los bienes propiedad de la escuela;
- ✓ Seguimiento a recomendaciones de Contraloría General de Cuentas.

### ALCANCE

La Auditoría Financiera y de cumplimiento comprendió el período del 01 de junio de 2017 al 31 de julio de 2018, para el cumplimiento del trabajo de auditoría, se observaron la Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-. Así mismo, se observó la legislación vigente que aplicable a la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, incluyendo la evaluación de aspectos financieros, el estado de liquidación presupuestaria y el cumplimiento en la gestión en el uso de los fondos asignados.

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 evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales. El trabajo de campo se realizó del 20 al 24 de agosto de 2018.

*[Handwritten signatures and initials]*

## **LIMITACIÓN EN EL ALCANCE:**

Al realizar la verificación del efectivo administrado en la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se estableció que se tienen las cuentas bancarias aperturadas en el Banco de Desarrollo Rural con números: 3023075684, Escuela de Formación Agrícola San Marcos y 3023198544, Bolsa de Estudio EFA San Marcos, asimismo, la cuenta bancaria número 02-08-000287-2 constituida en el Crédito Hipotecario Nacional.

Derivado a lo anterior, se solicitó al Director de la Escuela, los estados de cuenta bancarios y los libros autorizados para el registro de las operaciones correspondientes, sin embargo, no fueron proporcionados aduciendo que estas cuentas no han tenido movimiento a la fecha, por no tener a la vista la documentación correspondiente, esta Unidad de Auditoría Interna, no se hace responsable de posibles observaciones futuras que se originen en las revisiones a las cuentas bancarias referidas.

## **INFORMACIÓN EXAMINADA**

### **Información Financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados**

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno, fondo de ingresos privativos y el fondo de caja chica administrado por el personal administrativo de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos. Se revisó la elaboración de las cajas fiscales y el cumplimiento de su remisión a la Contraloría General de Cuentas, asimismo, se verificó el control y registro de combustibles, los ingresos y egresos del almacén, el control de activos fijos. Además, se revisó la administración de los módulos productivos, prueba de nómina y asistencia de personal, corte de formas oficiales, la cobertura de las pólizas de seguros de activos y se evaluó la ejecución presupuestaria del periodo fiscal 2017 y al 31 de julio 2018.

## **NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA**

### **Estructura y ambiente de control interno**

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

*[Handwritten signature]*



### Fondo de Ingresos Privativos

Se realizaron las pruebas sustantivas al efectivo, con la finalidad de establecer la integridad de los fondos que son administrados en la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, estableciéndose lo siguiente:

1. Mediante Resolución AF-028-2018 del 20 de febrero de 2018, emitida por la Administración Financiera del MAGA, se constituyó el Fondo de Caja Chica, para la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, por el monto de Q.15,000.00. La resolución antes descrita fue modificada en su cláusula séptima Auditorías Financieras y de Procedimientos, mediante Resolución No. 053-2018 de fecha 06 de abril de 2018.

Para el control y registro de las operaciones contables, se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L-12-430-14, de fecha 04 de septiembre de 2014. Se comprobó que el último registro es de fecha 07 de diciembre de 2017.

2. El control y registro de los ingresos privativos por excedentes productivos, 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, los depósitos se resguardan en la cuenta monetaria No. 3023160752 PROYECTOS EDUCATIVOS EFA SAN MARCOS, misma que al momento de nuestra intervención presentaba un saldo de Q.29,790.00, sin embargo, no fue posible conciliar el saldo bancario, derivado a que el libro correspondiente, presenta registros hasta el 30 de abril de 2018, según folio No. 132.
3. El control de ingresos por concepto de matrículas canceladas por los estudiantes de la EFA, se realizan en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L-12-252-13, de fecha 10 de julio del 2013, los ingresos y egresos se resguardan en la cuenta monetaria No. 3777001913 ENCA EFA SAN MARCOS, misma que al momento de nuestra auditoría presentaba un saldo de Q.8,400.00, sin embargo, no se pudo conciliar derivado a que el libro correspondiente, presenta registros hasta el 30 de abril de 2018.

Las deficiencias observadas en la administración del efectivo se hacen mención en el hallazgo monetario y de incumplimiento de aspectos legales No. 01 y hallazgo de deficiencias de control interno No. 01.

### Cajas Fiscales

En el análisis de las Cajas Fiscales del periodo del 01 de junio de 2017 al 31 de julio de 2018, se observó que algunos reportes mensuales de cajas fiscales presentan deficiencias en sus registros y no se enviaron a la Contraloría

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



General de Cuentas en el tiempo establecido para su entrega, las deficiencias observadas, se dejan indicados en el hallazgo monetario y de incumplimiento de aspectos legales No. 02.

### **Área de Almacén**

El control y registro de ingresos y egresos al almacén, se realiza en tarjetas kárdex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. Así mismo, se tiene autorizado el libro Control de Ingresos al Almacén, bajo el registro No. L-12-512-10 de fecha 03 de noviembre de 2010, en este control únicamente se registran los ingresos al almacén, sin embargo, los egresos no son anotados en el mismo, por lo que se considera un control innecesario, tomando en cuenta que el control a detalle se lleva en las tarjetas kárdex ya indicadas. Las deficiencias observadas en este rubro, se hacen mención en el hallazgo de control interno No. 02.

### **Activos Fijos**

Se verificó el libro de inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. L2-514-11 de fecha 03 de noviembre de 2010, estableciéndose que en el folio No. 403 se muestra un saldo de Q.1,659,963.57, mismo que corresponde al 31 de diciembre de 2017. Este saldo fue cotejado con las tarjetas de responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y los registros en el Sistema Contabilidad Integrada SICOIN proporcionados por el Área de Almacén e Inventarios del MAGA, estableciéndose variaciones en los registros, por lo que el valor de inventarios de la EFA se encuentra desactualizado. Se deja indicado en el hallazgo de control interno No. 03.

### **Módulos Productivos**

La administración de los módulos productivos la realiza el personal académico de la escuela y los excedentes productivos se venden en el mercado local, las anotaciones de las ventas las realizan en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, el efectivo generado por las ventas, se entregan al Administrador Financiero de la EFA. Estos fondos se resguardan en la cuenta bancaria No. 377701191-3 denominada Proyectos Productivos EFA, San Marcos. Las deficiencias se indican en el hallazgo de control interno No. 04.

### **Nómina de personal**

El control de asistencia del personal se realiza en forma manual, para el efecto se utilizan libros de Control de Asistencia, los que se encuentran autorizados por la Contraloría General de Cuentas, para el personal 011 y 031 se utiliza el libro

AUDITORÍA INTERNA

con registro No. L-12-134-18 de fecha 20 de abril de 2018 y para personal 031 el libro con registro No. L-12-427-17 de fecha 13 de octubre de 2017.

Se verificó la nómina del personal que labora y presta sus servicios en la EFA de San Marcos, bajo los renglones presupuestarios 011, 031 y 029 y se comprobó la presencia del personal correspondiente.

Asimismo, se verificó el cumplimiento de actualización de información del personal de la EFA de San Marcos, ante la Contraloría General de Cuentas, conforme a lo establecido en el Acuerdo No. A-005-2017 y se comprobó que se el cumplimiento respectivo. Las deficiencias se dejan anotadas en el hallazgo de deficiencias de control interno No. 05.

### **Corte de Formas**

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para uso de la EFA de San Marcos, se considera razonable.

### **Pólizas de seguro**

En lo que respecta a las pólizas de seguros se constató, que mediante Oficio No. DM-772-2018-AG de fecha 09 de mayo de 2018, el Señor Ministro del MAGA, solicitó al Gerente General de Aseguradora y Afianzadora Crédito Hipotecario Nacional, el resguardo de seguro de los bienes del Ministerio. Derivado de lo anterior el Encargado de Negocios de la aseguradora ya referida, emitió los resguardos de pólizas de seguro al mes de mayo de 2018, Póliza EE-526, Endoso 4; Póliza EE-527, Endoso 4; Póliza VA-25317, Endoso 6 y Póliza VA-25318 Endoso 8.

### **Ejecución Presupuestaria**

Se evaluó la ejecución presupuestaria y se observó que la asignación vigente para el ejercicio fiscal 2017, ascendió a Q.6,603,179.00 y al 31 de diciembre de 2017, de los que se ejecutaron Q.5,410,559.91, equivalente a un 82%, lo que se considera como una ejecución razonable.

Para el periodo 2018, se cuenta con una asignación vigente que asciende a Q.9,006,227.00 y una ejecución de Q.3,942,355.10 al 16 de agosto del 2018, equivalente a un 44%, lo que se considera razonable.

*[Handwritten signature and initials]*

## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

#### Hallazgo No. 01

#### Deficiencias en el resguardo y control de efectivo.

##### Condición:

Se verificó el control, registro y resguardo del efectivo recibido como ingresos privativos, por el personal administrativo de la EFA de San Marcos, observando las siguientes deficiencias:

- a. Se verificó físicamente un valor de Q.12,100.00 de efectivo por concepto de matrículas para cada alumno de la EFA, mismos que a la fecha de nuestra evaluación (22 de agosto 2018), no se encontraban respaldados con el respectivo recibo de ingresos.
- b. Se comprobó que el responsable del Módulo Productivo de Forestal, entregó al señor Gustavo Lam Montes el efectivo por ventas realizadas los días 04, 06 y 23 de julio y 07, 08 y 10 de agosto del año 2018, por un valor de Q.563.50, sin embargo, a la fecha de nuestra auditoría 22 de agosto 2018, el efectivo no había sido depositado en la cuenta correspondiente.

Además, se comprobó que el señor Gustavo Lam Morales, se encuentra contratado bajo el renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, y al momento de realizar el arqueo de efectivo del fondo de caja chica, tenía bajo su custodia el efectivo y documentación de respaldo del fondo, no obstante, que mediante acta No. 14-2018 de fecha 17 de agosto de los corrientes, ya había tomado posesión del cargo el Jefe Administrativo Financiero al momento del arqueo correspondiente.

##### Criterio:

- ✓ Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en los numerales que se describen a continuación, literalmente indican lo siguiente:
  - 1.6 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.

*[Handwritten signatures and initials]*

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".

- 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO "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 Acuerdo Número A-77-06 en su artículo 2., literalmente indica lo siguiente: "Las personas contratadas bajo el Renglón Presupuestario 029, de conformidad con las leyes la materia tienen prohibición para el manejo de fondos públicos, autorizar pagos, ejercer funciones de dirección, decisión y ejecución que únicamente competen al personal que comprenden los Renglonés Presupuestarios 011, 021 Y 022".

#### Causa:

- ✓ El Director de la EFA de San Marcos, no ha implementado controles que permitan verificar que los ingresos por matriculas, se respalden oportunamente y los ingresos de efectivo se depositen inmediatamente en las cuentas respectivas.
- ✓ El Director de la EFA, delegó la responsabilidad de funciones de administrativo financiero de la escuela, a personal contratado bajo renglón 029.

#### Efecto:

- ✓ No se tiene veracidad sobre la integridad de los ingresos, porque no se cuenta con documentación de respaldo y registros que permitan observar este extremo.
- ✓ Riesgo de no poder deducir responsabilidades por las actualizaciones realizadas por el personal bajo el contrato 029.



**Recomendación al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural:**

Que instruya por escrito al Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, para que este a su vez, instruya al Administrativo Financiero de la EFA de San Marcos, para que se emitan los recibos de ingresos por el efectivo que se tiene bajo custodia, y que en lo sucesivo se emitan en la fecha que se perciba todo ingreso de efectivo a la EFA, asimismo, que se observe la política de que todo efectivo ingresado en el término de veinticuatro horas debe ser depositado en las cuentas correspondientes.

Además, deberá velar porque todas las operaciones que son de competencia del Administrativo Financiero, sean ejecutadas y/o coordinadas por el mismo y no se deleguen en personal 029.

**Comentario de los Responsables:**

En el Libro de Actas autorizado bajo registro No. 35943, de fecha 01 de diciembre de 2005, para uso de la Unidad de Auditoría Interna, se suscribió el Acta No. 05-2018 de fecha 23 de agosto del 2018, en su punto QUINTO, se da a conocer por parte del auditor, al personal administrativo de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, sobre las deficiencias en la administración de efectivo, los responsables manifestaron que están conscientes de las observaciones indicadas y al momento no hay acciones al respecto.

**Comentario de Auditoría:**

Se confirma el hallazgo en mención, una vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, la documentación de respaldo que demuestre que se han corregido las deficiencias indicadas, conforme a la recomendación correspondiente.

**Hallazgo No. 02**

**Inconsistencias en reportes de cajas fiscales.**

**Condición:**

Se revisaron los reportes de caja fiscal correspondientes al periodo del 01 de junio 2017 al 31 de julio de 2018 y se observaron las siguientes inconsistencias:

- a. Los reportes de caja fiscal de los meses de noviembre de 2017 y marzo 2018, no se anotaron los acreditamientos por los valores de Q.232.00 y Q.15.00, respectivamente, tal como lo muestran los estados de cuenta, de la

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



cuenta bancaria denominada Proyectos Educativos EFA, San Marcos No. 3023160752.

- b. Se estableció que la administración financiera de la escuela realiza extemporáneamente la elaboración y rendición de las cajas fiscales, y los meses que muestran mayor atraso son octubre y diciembre de 2017, y enero febrero, marzo y abril 2018, asimismo, las cajas fiscales de los meses de mayo, junio y julio 2018 a la presente fecha no han sido elaboradas y tampoco rendidas a la instancia correspondiente.

**Criterio:**






1. Las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, contemplan en el Grupo 2, LAS NORMAS APLICABLES A LOS SISTEMAS DE ADMINISTRACIÓN GENERAL, y numeral 2.12 PROCESO DE RENDICIÓN DE CUENTAS, establecen lo siguiente: "La máxima autoridad de cada ente público, debe normar y velar porque la rendición de cuentas constituya un proceso ascendente, que abarque todos los niveles y ámbitos de responsabilidad y contribuya a rendir cuentas públicamente."
2. El Acuerdo número A18-2007 REGLAMENTO PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS, AUTORIZACIONES Y VENTA DE FORMULARIOS IMPRESOS, emitido por la Contraloría General de Cuentas, en su artículo 9, literalmente indica: "...La rendición de formularios realizados y existencias, se hará ante el Departamento de Formas y Talonarios y Delegaciones Departamentales, en un plazo que no exceda de cinco días de vencido el mes a que corresponde"

**Causa:**

- ✓ La Administración de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, durante los meses de mayo, junio y julio del presente año, no contó con la presencia de Administrativo Financiero.
- ✓ Se evidencia que el Director de la EFA, no supervisó los reportes de Caja Fiscal entregados a la Contraloría General de Cuentas.

**Efecto:**

Riesgo de posibles sanciones por parte del ente fiscalizador del Estado, por incumplimiento de los plazos establecidos para rendición de cuentas.

### **Recomendación al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural:**

Que instruya por escrito al Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, para que este a su vez, instruya por escrito al Administrativo Financiero de la EFA de San Marcos, para que se elaboren de inmediato los reportes de caja fiscal de los meses que no se han presentado y que en los reportes futuros, se observe la legislación en lo relacionado a los cinco días de plazo para rendición de cuentas.

### **Comentario de los Responsables:**

En el Libro de Actas autorizado bajo registro No. 35943, de fecha 01 de diciembre de 2005, para uso de la Unidad de Auditoría Interna, se suscribió el Acta No. 05-2018 de fecha 23 de agosto del 2018, en su punto QUINTO, se da a conocer por parte del auditor, al personal administrativo de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, sobre la deficiencias en reportes de caja fiscal, los responsables manifestaron que están conscientes de las observaciones indicadas y al momento no hay acciones al respecto.

### **Comentario de Auditoría:**

Se confirma el hallazgo en mención, una vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, la documentación de respaldo que demuestre que se han corregido las deficiencias indicadas, conforme a la recomendación correspondiente.

## **HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

### **Hallazgo No. 01**

#### **Libros contables desactualizados**

#### **Condición:**

Se revisaron los libros autorizados para la administración de bancos, caja chica y se observó lo siguiente:

- a. Los libros autorizados para la administración de las cuentas bancarias números 377701191-3 y 3023160752 denominadas Proyectos ENCA EFA San Marcos y Proyectos Educativos EFA, San Marcos, no se encuentran actualizados en sus registros contables, el último mes registrado en ambos libros corresponde al mes de abril 2018.

- b. El libro autorizado para el registro de los movimientos del fondo de caja chica

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

*[Handwritten signatures and initials]*

autorizado por la Contraloría General de Cuentas, muestra como último registro el mes de diciembre de 2017.

**Criterio:**

El Acuerdo Número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, en el numeral **2.4 AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES**, indica literalmente lo siguiente: "Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones.

Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo".

**Causa:**

La Administración de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, durante los meses de mayo, junio y julio del presente año, no contó con la presencia de Administrativo Financiero.

**Efecto:**

- ✓ Riesgo de posibles sanciones por parte del ente fiscalizador del Estado, por la desactualización de los registros indicados.
- ✓ Esto provoca que no se tengan saldos reales, por lo tanto el saldo que se refleja en los libros no es razonable y oportuno.

**Recomendación al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural:**

Que instruya por escrito al Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, para que este a su vez, instruya por escrito al Administrativo Financiero de la EFA de San Marcos, para que se actualicen de inmediato los registros de los libros de las cuentas bancarias y que en lo sucesivo se mantengan actualizados los registros correspondientes.

**Comentario de los Responsables:**

En el Libro de Actas autorizado bajo registro No. 35943, de fecha 01 de diciembre de 2005, para uso de la Unidad de Auditoría Interna, se suscribió el

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



Acta No. 05-2018 de fecha 23 de agosto del 2018, en su punto QUINTO, se da a conocer por parte del auditor, al personal administrativo de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, sobre la deficiencias en la administración de efectivo, los responsables manifestaron que están conscientes de las observaciones indicadas y al momento no hay acciones al respecto.

### **Comentario de Auditoría:**

Se confirma el hallazgo en mención, una vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, la documentación de respaldo que demuestre que se han corregido las deficiencias indicadas, conforme a la recomendación correspondiente.

### **Hallazgo No. 02**

#### **Deficiencias en la administración del almacén.**

#### **Condición:**

Se verificó el control, registro y custodia de los bienes del almacén de la escuela y se observaron las siguientes deficiencias:

- a. Se verificó que mediante acta No. 14-2018 de fecha 17 de agosto de 2018, el señor Guilder Danilo Maldonado fue nombrado para el cargo de Jefe Administrativo Financiero, sin embargo, al realizar la verificación del Almacén de la escuela el día 23 de agosto de los corrientes, se comprobó que la misma persona tiene a su cargo la administración de la bodega correspondiente. Razón por la que se evidencia duplicidad en las funciones indicadas.
- b. Asimismo, se comprobó que mediante factura Serie A1 y No. 627 de fecha 22 de junio de 2018 del proveedor Nelson Isaias Orozco Tul, se adquirió concentrado para conejo, cerdo y ganado vacuno, el producto conforme Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario fue recibido en su totalidad por el Encargado de Almacén del MAGA Central, no obstante que el proveedor tiene domicilio comercial en 2da. Calle 7-67 zona 1 San Pedro Sacatepéquez, San Marcos, y al verificar físicamente el producto, se detectó que él mismo no fue recibido en su totalidad, esto derivado a que conforme el documento interno Proforma No. 161 del proveedor de fecha 20 de julio de 2018, se hace constar que únicamente fue entregado un porcentaje del total del producto directamente al Encargado de Almacén de la EFA San Marcos.

Además, se estableció que en el Área de Almacén de la EFA, registra en las tarjetas de control de existencias el total adquirido, sin el respaldo adecuado,

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

por lo que puede observar el procedimiento de adquisición, control y resguardo de los bienes adquiridos, no se resguardan, respaldan y registran correctamente.

**Criterio:**

El Acuerdo Número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, en los numerales que se describen a continuación, literalmente indican lo siguiente:

- 1.5, Separación de funciones, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, delimitar cuidadosamente, las funciones de las unidades administrativas y sus servidores. Una adecuada separación de funciones garantiza independencia entre los procesos de: autorización, ejecución, registro, recepción, custodia de valores y bienes y el control de las operaciones. La separación de funciones tiene como objetivo evitar que una unidad administrativa o persona ejerza el control total de una operación."
- 1.6 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".

- 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO "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".

**Causa:**

- ✓ Falta de control interno por parte del Director General, al no delegar en otro funcionario el cargo de Encargado de Almacén.



- ✓ El control interno de recepción de insumos de almacén adoptado por el Área de Inventarios y Almacén del MAGA, no es el adecuado.

**Efecto:**

Riesgo de posibles sanciones por parte de la Contraloría General de Cuentas, esto derivado a que el control interno en la delegación de responsabilidades de cargos no se realiza oportunamente y la recepción, custodia, registros y control de insumos en el área de almacén no se realiza adecuadamente.

**Recomendación al Señor Ministro:**

Para que gire sus instrucciones por escrito al Administrador General de MAGA para que instruya al Administrador Interno, para que juntamente con el Área de Almacén e Inventarios, analicen el procedimiento de recepción de insumos adquiridos para la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, en donde se observe quien debe emitir la constancia de ingreso al almacén e inventarios, tomando en consideración que el responsable de verificar el ingreso físico de todo producto a beneficio de la escuela es el Encargado del Almacén de la misma, asimismo que las entregas efectuadas por los proveedores, no se fraccionen, con la finalidad de fortalecer el control interno en la recepción de insumos para el Almacén del MAGA Central y de la escuela.

**Recomendación al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural:**

Que instruya por escrito al Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, para que en ausencia temporal o definitiva de algún funcionario, lo sustituya oportunamente, a efecto se mantenga una adecuada separación de funciones, tanto administrativas como financieras.

**Comentario de los Responsables:**

En el Libro de Actas autorizado bajo registro No. 35943, de fecha 01 de diciembre de 2005, para uso de la Unidad de Auditoría Interna, se suscribió el Acta No. 05-2018 de fecha 23 de agosto del 2018, en su punto QUINTO, se da a conocer por parte del auditor, al personal administrativo de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, que si resultan otras observaciones se harán de conocimiento a los responsables en el informe correspondiente, los responsables manifestaron que están conscientes de lo indicado.

**Comentario de Auditoría:**

Se confirma el hallazgo en mención, una vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, la documentación de respaldo que demuestre que se han

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

corregido las deficiencias indicadas, conforme a la recomendación correspondiente.

### **Hallazgo No. 03**

#### **Deficiencias en la administración de activos fijos.**

##### **Condición:**

Al verificar los controles, registros y el resguardo de activos fijos, se observaron las deficiencias siguientes:

- a. El libro de inventarios presenta un saldo al 31 de diciembre de 2017 por el valor de Q.1,659,963.57, el registro en el Sistema de Contabilidad Integrada presenta un valor de Q.2,056,500.86 y los bienes en resguardo integran un valor de Q.1,641,047.36, derivado de lo anterior, se observó que los saldos no se encuentran conciliados, por lo que el registro, control y resguardo de los bienes se encuentran desactualizado.
- b. Se identificaron bienes registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada, mismos que conforme a este registro pertenecen a la EFA de San Marcos, sin embargo, estos bienes pertenecen a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá y MAGA Central, derivado de esta condición, los mismos no se ubican físicamente en la escuela de San Marcos.
- c. Se revisó la gestión de baja de activos fijos, por parte de la EFA de San Marcos, comprobándose que en Oficios INV. Nos. 001-2018 y 002-2018 ambos de fecha 28 de febrero de 2018, se hizo entrega al Área de Almacén e Inventarios del MAGA, el listado de bienes que se consideran inservibles, sin embargo, con la documentación respectiva que incluye actas y certificaciones de los bienes que se describen en las mismas, sin embargo, a la fecha de nuestra evaluación no se observaron acciones de parte del Área de Almacén e Inventarios al respecto.

##### **Criterio:**

- ✓ Las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indican lo siguiente:

**“1.6 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.





**Recomendación para el Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural.**

Para que gire sus instrucciones por escrito, al Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos y este a su vez instruya por escrito al Encargado de Inventarios de la EFA, para que solicite por la vía escrita el traslado de los bienes que no pertenecen a la escuela, en el Sistema de Contabilidad Integrada, -SICOIN-.

**Recomendación para el Administrador General.**

Para que gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno, para que este a su vez instruya por escrito al Encargado de Almacén e Inventarios del MAGA Central, para que se inicien las gestiones de apoyo técnico al personal de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, para que la gestión de los bienes inservibles o en desuso se realice en un tiempo prudencial, y el área de inventarios de la escuela, pueda continuar con el proceso de baja de los bienes ya indicados. Asimismo, que se atienda el traslado de bienes que se encuentran registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, que no son propiedad de la EFA de San Marcos, con la finalidad de conciliar los saldos de inventarios de la misma.

Además, se sugiere que se analice sobre la situación del Área de Almacén e Inventarios, en el sentido que constantemente se emiten observaciones en lo relativo a los activos fijos, por lo que se sugiere que se coordine un levantamiento de un inventario físico, se depure y concilie el mismo.

**Comentario de los Responsables**

En el Libro de Actas autorizado bajo registro No. 35943, de fecha 01 de diciembre de 2005, para uso de la Unidad de Auditoría Interna, se suscribió el Acta No. 05-2018 de fecha 23 de agosto del 2018, en su punto QUINTO, se da a conocer por parte del auditor, al personal administrativo de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, sobre la deficiencias en la administración de activos fijos, los responsables manifestaron que están conscientes de las observaciones indicadas y al momento no hay acciones al respecto.

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo en mención, una vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, la documentación de respaldo que demuestre que se han corregido las deficiencias indicadas, conforme a la recomendación correspondiente.



## Hallazgo No. 04

### Deficiencias en registros de módulos productivos.

#### Condición:

Se revisaron los registros de las operaciones que se generan en los módulos productivos, y se observó que únicamente se limitan a transcribir las ventas que realizan, no muestran los ingresos por los excedentes generados y los descargos por concepto de ventas, que permita observar el movimiento real de cada módulo.

#### Criterio:

Las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en su numeral **1.6 TIPOS DE CONTROLES**, indica lo siguiente: "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:

El Director de la EFA de San Marcos, no ha orientado el control interno de los módulos productivos, en el que se pueda establecer los resultados de la producción y las ventas realizadas, que permitan establecer los saldos que administran los responsables de módulos.

#### Efecto:

- ✓ Riesgo de posibles sanciones por parte del ente fiscalizador del Estado, por carecer de un control interno en los registros indicados.
- ✓ Riesgo de posibles pérdidas de excedentes productivos, por carecer de un control interno orientado a medir si se cumplen con los proyectos, de acuerdo a la planificación de los mismos.

#### Recomendación al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural:

Que instruya por escrito al Director de la Escuela de Formación Agrícola de San



Marcos, para que juntamente con los responsables de cada módulo productivo, se analice la forma de registro de las operaciones de los módulos correspondientes, para el efecto considerar la naturaleza productiva, luego del respectivo análisis, deberá implementarlo a efecto que la información que generan estos registros sean oportunos y confiables.

#### **Comentario de los Responsables:**

En el Libro de Actas autorizado bajo registro No. 35943, de fecha 01 de diciembre de 2005, para uso de la Unidad de Auditoría Interna, se suscribió el Acta No. 05-2018 de fecha 23 de agosto del 2018, en su punto QUINTO, se da a conocer por parte del auditor, al personal administrativo de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, que si resultan otras observaciones se harán de conocimiento a los responsables en el informe correspondiente, los responsables manifestaron que están conscientes de lo indicado.

#### **Comentario de Auditoría:**

Se confirma el hallazgo en mención, una vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, la documentación de respaldo que demuestre que se han corregido las deficiencias indicadas, conforme a la recomendación correspondiente.

#### **Hallazgo No. 05**

##### **Deficiencias en la administración de recursos humanos**

##### **Condición:**

Se analizaron los procedimientos realizados en la Gestión de Recursos Humanos, observando las deficiencias siguientes:

- a. En acta número 14-2018 de fecha 17 de agosto de 2018, se dejó constancia de la toma de posesión del cargo al Jefe Administrativo Financiero de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, el señor Guilder Danilo Maldonado, sin embargo, en la misma no comparece la gestora de recursos humanos, razón por la que se evidencia que no se comunican los cambios que surgen en la administración del personal de la escuela.
- b. Los expedientes del personal 029, no contienen el acuerdo ministerial de aprobación de las contrataciones correspondientes.
- c. Se revisó el libro de asistencia de personal 031 y se observó que el señor René de Jesús Fuentes, durante los días 06, 07 y 08 de agosto, no dejó evidencia de la hora de salida. Conforme Oficio No. GDRHH-EFA-SM-35-

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



AUDITORÍA INTERNA

2018, la Gestora de Recursos Humanos, informó al Director de la escuela sobre este extremo, sin embargo, a la presente fecha no se ha evidenciado las acciones al respecto por parte de la autoridad correspondiente.

- d. Se comprobó que la gestión de recepción y verificación de las facturas e informes, por servicios del personal 029 asignado a la EFA de San Marcos, no recae en la Gestora de Recursos Humanos, como medida de control interno esta condición no hace eficiente la administración de este rubro.

**Criterio:**

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

- **"1.6 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".

- **"3.7 CONTROL DE ASISTENCIA** La máxima autoridad de cada ente público, debe dictar la política que permita establecer un adecuado control de asistencia para el personal.

En cada ente público, se establecerán procedimientos para el control de asistencia, que aseguren la puntualidad y permanencia en los sitios de trabajo de todos los servidores.

El control se ejercerá por el jefe inmediato superior y por la unidad de personal, en concordancia con los sistemas diseñados para el efecto".

**Causa:**

El Director de la EFA de San Marcos, no ha segregado adecuadamente las funciones y no ha apoyado a la Gestora de Recursos Humanos en el fortalecimiento del control interno en la administración de personal

**Efecto:**

Riesgo de posibles sanciones por parte del ente fiscalizador del Estado, por la desactualización de los registros indicados.

### **Recomendación al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural:**

Que instruya por escrito al Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, para que juntamente con la Gestora de Recursos Humanos de la EFA de San Marcos, se fortalezca el control interno en la administración de personal orientadas a subsanar las deficiencias descritas en el presente hallazgo.

### **Comentario de los Responsables:**

En el Libro de Actas autorizado bajo registro No. 35943, de fecha 01 de diciembre de 2005, para uso de la Unidad de Auditoría Interna, se suscribió el Acta No. 05-2018 de fecha 23 de agosto del 2018, en su punto QUINTO, se da a conocer por parte del auditor, al personal administrativo de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, sobre la deficiencias en la administración de recursos humanos, los responsables manifestaron que están conscientes de las observaciones indicadas y al momento no hay acciones al respecto.

### **Comentario de Auditoría:**

Se confirma el hallazgo en mención, una vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, la documentación de respaldo que demuestre que se han corregido las deficiencias indicadas, conforme a la recomendación correspondiente.

## **COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES**

### **Unidad de Auditoría Interna**

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores por parte de la Unidad de Auditoría Interna, estableciéndose que a la fecha no se tienen hallazgos pendientes de atender.

### **De la Contraloría General de Cuentas**

Manifestó el Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, San Marcos, que a la fecha de nuestra auditoría, la Contraloría General de Cuentas no ha emitido recomendaciones a la administración de la Escuela.

### **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


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

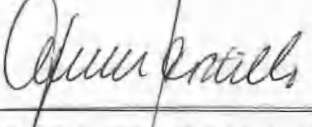
realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

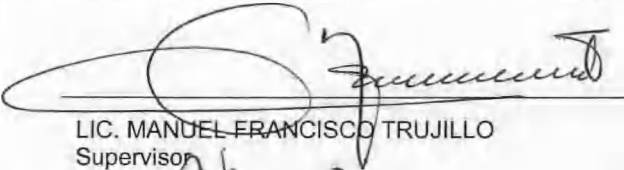
### DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

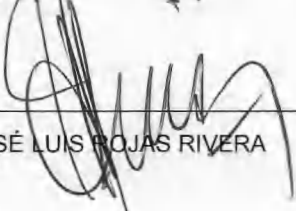
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ING. CARLOS GARCÍA CUTZAL	PROFESIONAL I	31/07/2017	31/07/2018
2	ING. JOSÉ DANIEL TISTOJ CHAN	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	01/06/2017	15/06/2017
3	ING. CARLOS DANILO SANTIZO SOLLER	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III	19/06/2017	31/07/2017
4	CARMEN SOFIA DE LEÓN CELADA	SUBDIRECTOR TÉCNICO III	01/06/2017	02/08/2017
5	CINDY ANELISSE LÓPEZ SOSA	DIRECTOR TÉCNICO II	02/08/2017	19/04/2018
6	EDGAR BONIFILIO REQUENA DE LEÓN	TÉCNICO I	01/06/2017	09/08/2018
7	EVERILDO EMANUEL MORALES MORALES	ENCARGADO DE INVENTARIOS	09/08/2018	31/07/2018
8	BRENDA ELIZABETH DE LEÓN CASTRO	GESTORA DE RECURSOS HUMANOS	01/06/2017	10/08/2018
9	MIRNA MARGOTH OROZCO LUCAS	GESTORA DE RECURSOS HUMANOS	27/09/2017	19/04/2018
10	BRENDA ELIZABETH DE LEÓN CASTRO	GESTORA DE RECURSOS HUMANOS	19/04/2018	31/07/2018
11	GUILDER DANILO MALDONADO DE LEÓN	TECNICO I	01/06/2017	31/07/2018

### COMISIÓN DE AUDITORÍA

  
JULIO DAVID MATZIR GARCÍA  
Auditor

  
LIC. ERICK FRANCISCO CASTILLO  
Jefe de Auditores

  
LIC. MANUEL FRANCISCO TRUJILLO  
Supervisor

  
LIC. JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
Director