

## **I. ANTECEDENTES:**

Con el Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, se emitió el nuevo Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el cual entró en vigencia el 26 de noviembre de 2010. Este nuevo reglamento, creó una nueva estructura orgánica para el Ministerio, sin embargo, las Escuelas de Formación Agrícola -EFA's-, se seguirán llamando igual, pero dependerán jerárquicamente de la Subdirección de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural.

Con fecha 15 de marzo de 1983, se publicó el Acuerdo Gubernativo No. 124-83 para legalizar el funcionamiento de las EFA's, dentro de la educación media básica, correspondiente al Sistema de Educación Nacional.

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 Agrícola -EFA's-.

Con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Nombramiento UDAI-083-2012 de fecha 04 de septiembre de 2012, se practicó Auditoría Administrativa y Financiera a la Escuela de Formación Agrícola durante el período del 01 de julio de 2011 al 31 de agosto de 2012.

## **II. OBJETIVOS:**

### **2.1 General:**

Comprobar que la gestión administrativa y financiera de la Escuela de Formación Agrícola ubicada en el la Aldea Caxaque del Departamento de San Marcos, se realiza bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

### **2.2 Específicos:**

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

- Comprobar la existencia de fondos y valores.
- Verificar la integridad de los fondos
- Verificar el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en los registros auxiliares.
- Evaluar el avance financiero de la ejecución presupuestaria de acuerdo a los reportes del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.
- Verificar las nóminas de personal.
- Evaluar la razonabilidad de los gastos.
- Comprobar el correcto registro y control de activos fijos.
- Comprobar el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos aplicables.
- Comprobar si la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, ha cumplido adecuadamente con los deberes y atribuciones que le fueron asignados.

### **III. ALCANCE DE LA AUDITORIA:**

La auditoria se efectuó por el período del 01 de julio de 2011 al 31 de agosto de 2012, el trabajo se realizó de conformidad con las Normas de Auditoria para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, las áreas sujetas a revisión fueron las siguientes:

1. Fondos.
2. Presupuesto.
3. Inventario.
4. Almacén de Materiales y Suministros.
5. Combustible.
6. Becas de estudio.

Durante el desarrollo de la auditoría, se aplicaron todas aquellas pruebas relacionadas con el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad de los ingresos y los egresos, ejecutados por la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos.

En adición, se puso énfasis para identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales.

#### **IV. OPINIÓN:**

De conformidad con los resultados de ésta auditoría y que aún no se han resuelto las recomendaciones vertidas en el informe anterior No. 100-2011, Auditoría Interna no emite Opinión con respecto a la gestión administrativa y financiera de la Escuela de Formación Agrícola -EFA- del Departamento de San Marcos.

Por lo anterior, se requiere al Director de la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de San Marcos, tome las medidas necesarias para cumplir con las recomendaciones planteadas; asimismo, reforzar el Control Interno de las áreas evaluadas con el fin de resguardar el patrimonio del Ministerio.

#### **V. INFORMACIÓN FINANCIERA:**

##### **5.1 Fondo Rotativo.**

El Fondo Rotativo Interno asignado a la Escuela de Formación Agrícola del Departamento San Marcos, fue constituido mediante Resolución AF-024-2012 de fecha 09 de febrero del 2012, emitida por la Administración Financiera del MAGA, por un monto de sesenta mil quetzales exactos, (Q.60,000.00), el que se resguarda en la cuenta de depósitos monetarios No. 3-023-07568-4 aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., denominada: ESCUELA DE FORMACION AGRÍCOLA SAN MARCOS y se encuentra a cargo de la Cajera Contadora señora Martha Bautista Joachin. Al momento de practicar el arqueo del fondo rotativo interno, el día 11 de septiembre de 2012, se comprobó que la encargada tenía documentos de legítimo abono por un monto de Q.53,660.70 pendientes de liquidar equivalente a un 89% del monto asignado, por este motivo ya se formuló hallazgo en la auditoría anterior.

##### **5.2 Arqueo de Fondos Privativos.**

Los Fondos Privativos que se captan en la EFA de San Marcos, se encuentran a cargo de la Cajera Contadora señora Martha Bautista Joachin y se encuentran integrados así: Q.44,791.29 que corresponden a excedentes productivos que se

encuentran resguardados en la cuenta de depósitos monetarios No 3-023-16075-2 aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., denominada MAGA EFA DE SAN MARCOS y Q.10,000.00 que corresponden al programa de becas asignado por el programa de Desarrollo Rural y depositado en la cuenta 02-089-000287-2 del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

### **5.3 Arqueo del Fondo de Becas.**

El Fondo de Becas de Estudio para los estudiantes de la EFA del departamento de San Marcos, se encuentra resguardado en la cuenta de depósitos monetarios No. 02-089-000287-2, en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, denominada ESCUELA DE FORMACION AGRICOLA DE SAN MARCOS. El resultado al practicar el arqueo del fondo de becas el día 11 de septiembre de 2012 es de Q.10,014.46 que no fueron reintegrados al fondo común.

### **5.4 Ejecución Presupuestaria**

El control y la ejecución del presupuesto está bajo la responsabilidad de la Cajera Contadora, señora Martha Bautista Joachín, la ejecución presupuestaria durante el ejercicio 2011, asciende a la cantidad de Q.3,449,059.39 equivalente al 80% con relación al presupuesto vigente de Q.4,300,362.50 considerándose una ejecución razonable.

La ejecución presupuestaria al 31 de agosto del 2012, asciende a la cantidad de Q.2,434,066.34 equivalente al 46% con relación al presupuesto vigente de Q 5,345,580.00 considerándose una ejecución moderadamente baja, ya que a la fecha de la auditoría debiera haberse ejecutado un 67%.

## **VI. EVALUACIÓN DE OTROS RUBROS:**

### **6.1 Activos Fijos.**

La Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, registra sus activos fijos en hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, bajo el número L-12-514-11 de fecha 03 de noviembre de 2010. Además para su control cuenta con tarjetas de responsabilidad; sin embargo se comprobó que dichas tarjetas no se encuentran actualizadas.

A la fecha de nuestra intervención el libro registra el último inventario al 31 de diciembre de 2011, el cual asciende a la cantidad de cuatro millones ochenta y cuatro mil veintidós quetzales con cincuenta y cinco centavos (Q.4,084,022.55), y las tarjetas auxiliares suman un millón trescientos veintitrés mil seiscientos treinta



y dos quetzales con setenta y dos centavos (Q.1,323,632.72) estableciéndose una diferencia de dos millones setecientos sesenta mil trescientos ochenta y nueve quetzales con ochenta y tres centavos (Q.2,760,389.83), por cuya deficiencia ya se formuló hallazgo en la auditoría anterior.

## **6.2 Bolsas de Estudio.**

Mediante Acuerdos Ministeriales números 25 y 26 emitidos el 02 de marzo de 2011 por el MAGA, se aprobó el otorgamiento de bolsas de estudio a favor de 23 alumnos de la EFA de San Marcos, por un monto de Q.173,800.00 integradas de la siguiente manera: 12 alumnos que cursan el Ciclo Básico y 11 que cursan la carrera de Perito Agrónomo del Ciclo Diversificado, conforme la calificación del Programa Nacional de desarrollo Rural-Primera Fase, Región de Occidente.

La cuenta bancaria 02-089-000287-2 denominada ESCUELA DE FORMACION AGRÍCOLA DE SAN MARCOS, aperturada en el CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA, al 11 de septiembre 2012 presenta un saldo de Q.10,014.46 que corresponde a estudiantes que en su oportunidad no cumplieron con los requisitos establecidos en el Reglamento de Bolsas de estudio, más Q.14.46 generados por esta misma cuenta en concepto de intereses.

## **6.3 Combustible.**

El consumo de combustible se hace a través de cupones pre-numerados, su registro se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con el número de registro L-12-1127-12 de fecha 06 de julio de 2012 y la persona responsable de su custodia y operatoria es la señora Martha Olivia Bautista Joachin, quien desempeña el cargo de Cajera Contadora de la EFA. Se comprobó que el libro contiene irregularidades en sus operaciones pues no contiene columnas que registre los ingresos, egresos y el saldo en valores monetarios, además anotan los números de cupones usados, pero sin documentación de soporte.

## **6.4 Almacén.**

Se estableció que la persona responsable del Almacén, es el señor Guilder Danilo Maldonado y que para el control y registro de ingresos y egresos cuenta con el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número L-12-512-10 de fecha 03 de noviembre de 2010, habiéndose comprobado que dicho libro se encuentra en blanco, así mismo se estableció que existen tarjetas auxiliares tipo kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, pero no contienen información precisa, pues únicamente tienen saldos en unidades pero no

valorizadas, razón por la cual no se puede establecer si el saldo es correcto a determinada fecha, por lo que se le recomendó al responsable que le agregara columnas que contengan el precio unitario y valor total de las unidades. Por esta deficiencia ya se formuló hallazgo en la auditoría anterior.

## **VII. HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES.**

### **7.1 Incumplimiento a la solicitud de reposición del Fondo Rotativo Interno.**

#### **Condición.**

La EFA de San Marcos para el ejercicio 2012 tiene asignado un monto de Q.60,000.00 en concepto de Fondo Rotativo y a la fecha de nuestra intervención tenía documentos de legítimo abono pendientes de liquidar ante la Unidad Financiera del MAGA por la cantidad de Q.53,660.70, equivalente a el 89% del monto asignado.

#### **Criterio.**

La Resolución AF-024-2012, de fecha 09 de febrero de 2012 emitida por la Administración Financiera del MAGA, establece en su cláusula **QUINTA: REPOSICIONES Y LIQUIDACIÓN DEL FONDO ROTATIVO INTERNO**, “Los responsables de la administración del Fondo Rotativo Interno deberán tramitar las reposiciones de fondos, para lo cual presentarán al Departamento de Contabilidad de la Administración Financiera del MAGA, por lo menos una vez antes del cierre de cada mes, las liquidaciones del fondo, a fin de que se presente la ejecución real del Presupuesto de Egresos del MAGA; en todo caso la solicitud de reposición de gastos efectuados deberán realizarse, cuando hayan ejecutado, previa comprobación, no más del cincuenta por ciento ( 50%) del monto asignado”.

#### **Causa.**

Los responsables de la Administración del fondo rotativo no dan cumplimiento a la Resolución AF-024-2012.

#### **Efecto.**

No se cuenta con la disponibilidad de recursos financieros suficientes, para satisfacer las necesidades del giro normal de las operaciones de la EFA de San Marcos y que la ejecución presupuestaria muestre atrasos innecesarios.

### **Recomendaciones para el Director de la EFA de San Marcos.**

- Que gire sus instrucciones al Administrativo Financiero, para que liquide inmediatamente ante la Unidad Financiera del MAGA, los gastos del Fondo Rotativo Interno que se encuentran pendientes, con el fin de que se pueda contar con la disponibilidad necesaria para atender los compromisos adquiridos.
- Que en el futuro las liquidaciones de reintegro del Fondo Rotativo Interno, se realicen cuando acumulen Q.30,000.00 en gastos, que representan el 50% del fondo o por lo menos una vez antes del cierre de cada mes, para que se presente la ejecución real del presupuesto de egresos del MAGA.

### **7.2 Incumplimiento al Acuerdo Gubernativo número 217-2005, relacionado al traslado de los fondos privativos al fondo común del Banco de Guatemala.**

#### **Condición.**

Según registros contables de la Caja Fiscal correspondiente al período del 01 de julio de 2011 al 31 de agosto de 2012 la EFA de San Marcos, tiene un saldo en concepto de ingresos privativos de Q.54,791.29, integrados por Q.44,791.29 que corresponden a excedentes productivos y Q.10,000.00 que corresponden al saldo de becas que fueron entregadas en el año 2011 y que hasta la fecha no han sido reintegrados al Fondo Común.

#### **Criterio.**

- El Acuerdo Gubernativo No. 217-2005, de fecha 20 de junio de 2005, establece en el Artículo 6. **DEL FONDO DE LA CUENTA.** “El MAGA al momento de entrar en vigencia el presente Acuerdo, ingresará a la cuenta “Fondo Común de Ingresos Privativos del Gobierno de la República” el saldo disponible generado por concepto de las tarifas de los servicios prestados por las EFAS”.
- En el caso del saldo del fondo de becas, Las Normas de Cierre para el Presupuesto del Ejercicio Fiscal 2011, en su apartado Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria, en su numeral 8. Indica lo siguiente: “Las devoluciones de saldos por aportes deben de reintegrarse a la CUENTA



No.110001-5 “GOBIERNO DE LA REPUBLICA FONDO COMUN”, y la Boleta de Depósito debe de entregarse a más tardar el 16 de diciembre de 2011”.

### **Causa.**

Incumplimiento a la normativa por parte de la Cajera Contadora señora Martha Bautista Joachin, en no realizar los depósitos oportunamente a la cuenta de denominada Fondo Común del Banco de Guatemala.

### **Efecto.**

Que no se cuente con disponibilidad de efectivo para cubrir el flujo proyectado de caja, para cubrir gastos para el presupuesto del año siguiente.

### **Recomendación para el Director de la EFA de San Marcos.**

Instruya a la Cajera Contadora, para que de inmediato proceda a efectuar los depósitos del saldo de la Caja Fiscal, así: Q.44,791.29 a la cuenta No.111798-5 Gobierno de la República Fondo Común en el Banco de Guatemala y Q.10,000.00 que corresponden al saldo de becas a la cuenta 110001-5 Gobierno de la República Fondo Común, y que en el futuro, el traslado de los excedentes productivos los realice en los primeros cinco días de cada mes.

## **7.3 Incumplimiento en la presentación de la Caja Fiscal a la Contraloría General de Cuentas.**

### **Condición.**

Se comprobó que la caja fiscal no es presentada oportunamente ante la Contraloría General de Cuentas.

### **Criterio.**

Según el **Manual de Normas y Procedimientos del Área de Tesorería del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación** el numeral 4 de las **Normas del Procedimiento** indica: “La presentación de las Cajas Fiscales debe hacerse al Departamento de Talonarios de la Contraloría General de Cuentas –CGC–, dentro de los 5 días hábiles después de finalizado el mes que se reporta”.



### **Causa.**

Incumplimiento a la normativa por parte de la Cajera Contadora señora Martha Bautista Joachin, en no entregar en tiempo las cajas fiscales de ingresos y egresos de la EFA de San Marcos a la Delegación Departamental de la Contraloría General de Cuentas.

### **Efecto.**

Posibles sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

### **Recomendación para el Director de la EFA de San Marcos.**

Instruya a la Cajera Contadora, para que se presenten las cajas fiscales ante las Contraloría General de Cuentas en el tiempo establecido según normativa vigente.

## **VIII HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO.**

### **8.1 Deficiencias en el control del combustible.**

#### **Condiciones:**

Se evaluó el rubro del combustible de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, comprobándose lo siguiente:

- Se estableció que en el libro no se registra la compra de combustible por un valor de Q.60,000.00, según factura No.5549 de la empresa UNOPETROL GUATEMALA,S.A., así mismo no se registro un préstamo de Q 15,000.00 otorgado a DICORER MAGA.
- No existe documentación de soporte en la entrega de cupones para el consumo de combustible, el libro no contiene columnas que registre los ingresos, egresos y el saldo de combustible en valores monetarios.

#### **Criterio.**

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, mencionan en los numerales que se describen a continuación, lo siguiente:

- **1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO.** “Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) Controles generales; b) Controles específicos; c) Controles preventivos; d) Controles de detección; e) Controles prácticos; f) Controles funcionales; g) Controles de Legalidad y, h) Controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio”.
- **2.4 AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES,** “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”.

#### **Causas.**

- Falta de inducción adecuada, al encargado o responsable del registro y control del combustible de la EFA de San Marcos.
- No se supervisa el trabajo que realiza la encargada de llevar el control del combustible.

#### **Efectos:**

- Descontrol en el registro contable del consumo de combustible.
- Limitaciones en las revisiones que realizan los entes fiscalizadores.
- Al no registrar en el libro de combustible el préstamo otorgado, al ser devuelto puede ser objeto de sustracción por parte del encargado.

### **Recomendación para el Director de la EFA de San Marcos:**

Que gire sus instrucciones por escrito a la encargada de llevar el registro y control del libro de combustibles de la EFA de San Marcos, para que a partir de la presente fecha actualice el libro utilizando doble folio, indicando en las columnas lo siguiente: fecha, descripción del ingreso o egreso, cupón número, valor, número de placas del vehículo, nombramiento número, ingreso, egreso, saldo, firma de quien recibe el cupón.

## **8.2 Falta de segregación de funciones en el área de contabilidad.**

### **Condición.**

Al momento de la intervención se determinó que la Cajera Contadora señora Martha Bautista Joachin realiza las siguientes funciones: recibe y opera los fondos, efectúa los depósitos, elabora cheques, conciliaciones bancarias, registra las operaciones en la caja fiscal, entrega y registra en el libro los cupones de combustible.

### **Criterio.**

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en su numeral 1.5 establecen: **SEPARACION DE FUNCIONES**, “Una adecuada separación de funciones garantiza la 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 entidad administrativa o persona ejerza el control total de una operación”.

### **Causa.**

No existe una adecuada segregación de funciones asignadas por parte del Director de EFA de San Marcos.

### **Efecto.**

Riesgo que la encargada de estas funciones no registre la totalidad de los ingresos a la contabilidad y afecte el patrimonio del Ministerio.

### **Recomendación para el Director de la EFA de San Marcos.**

Realice las gestiones en el área de Recursos Humanos del MAGA para proponer la contratación de personal para la segregación de las funciones en el área financiera contable.

## **IX RESULTADO DEL SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA ANTERIOR:**

### **9.1 De la Unidad de Auditoría Interna.**

De conformidad con el inciso b), numeral 4, NORMAS GENERALES, del Acuerdo Ministerial número 445-2005, MANUAL DE NORMAS PARA EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACIÓN -MAGA-, se verificó el seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría número 100-2011, de fecha 19 de agosto de 2011 (ver anexo).

| <b>Situación de las recomendaciones</b> | <b>No.</b> | <b>%</b> |
|---|------------|----------|
| Recomendaciones emitidas                | 12         | 100      |
| Recomendaciones corregidas              | 0          | 0        |
| Recomendaciones en proceso              | 0          | 0        |
| Recomendaciones pendientes              | 12         | 100      |

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

El Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, en oficio del 11 de septiembre del año en curso, indica que no tiene ninguna información que provenga de la Contraloría General de Cuentas, relacionada al incumplimiento o deficiencias detectadas en auditorías practicadas por dicha entidad.



**X. FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS RESPONSABLES:**

| No. | Nombres                         | Cargo   |
|-----|---------------------------------|---|
| 1.  | Ing. Macario Mardoqueo Escobar  | Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos. |
| 2.  | Señora Marta Bautista Joachin   | Cajera Contadora  |
| 3.  | Wilder Danilo Maldonado         | Encargado de Almacén y suministros                          |
| 4.  | Edgar Bonifilio Requena de León | Encargada de Inventarios.                                   |

De lo realizado se informe a Auditoría Interna, en un plazo no mayor de diez (10) días después de recibir el presente informe, para el seguimiento correspondiente.

Atentamente,

**Vo. Bo.**

Cc. Director de Coordinación Regional y Extensión Rural  
Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos.  
Archivo UDAI.  
Papeles de trabajo.

(Consta de 13 folios)