

## **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 el nombramiento de Auditoría Interna UDAI-079-2012 se practicó Auditoría Administrativa Financiera a la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango, ubicada en el Departamento de Huehuetenango correspondiente al período del 25 de agosto al 11 de septiembre de 2012.

## **II. OBJETIVOS:**

### **2.1 General.**

Comprobar que la gestión administrativa y financiera de la Escuela de Formación Agrícola ubicada en el municipio de Jacaltenango, departamento de Huehuetenango, 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.
- Verificar la integridad y comprobar la existencia de fondos y valores.
- 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 correcto registro de materiales y suministros y que la existencia sea igual al saldo en la tarjeta Kàrdex.
- Verificar la razonabilidad del consumo de combustible.
- Comprobar que el pago de las Becas de estudio se realizó de acorde a lo estipulado en el Acuerdo Ministerial 188-2008.
- Determinar si las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Comprobar el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos aplicables.
- Comprobar si la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango, departamento de Huehuetenango, ha cumplido adecuadamente con los deberes y atribuciones que le fueron asignados.

## **III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA:**

Según el nombramiento de la Auditoría Interna el período de revisión es del 25 de agosto de 2011 al 31 de agosto de 2012, por la fecha de nuestra intervención se

amplio el período de revisión al 11 de septiembre de 2012, el trabajo de realizó de conformidad con las Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, así mismo se evaluó el control interno y las áreas revisadas 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 los manuales de control interno para el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad de los ingresos y los egresos, ejecutados por la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango, departamento de Huehuetenango.

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. DICTAMEN:**

Con base en los resultados, Auditoría Interna OPINA: Los registros y procesos de las áreas evaluadas en la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Jacaltenango, presentan razonablemente todos los aspectos importantes, a excepción del numeral 7.1.1 de este informe y las recomendaciones de los informes anteriores.

Por lo anterior, se requiere al Director de la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Jacaltenango, fortalezca la estructura de control interno en relación a la actividades compatibles del encargado de la contabilidad, así como el cumplimiento de enviar al fondo común los ingresos privativos y realizar las inversiones establecidas en plan operativo anual para alcanzar los objetivos establecidos en el mismo, tomando para el efecto las medidas administrativas necesarias y desvanecer los hallazgos.

## V INFORMACIÓN FINANCIERA:

### 5.1 Fondo Rotativo.

El Fondo Rotativo Interno asignado a la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango, departamento de Huehuetenango, fue constituido mediante Resolución AF-020-2012 de fecha 06 de febrero del 2012, emitida por la Administración Financiera del MAGA, por un monto de cincuenta mil quetzales exactos, (Q.50,000.00), el que se resguarda en la cuenta de depósitos monetarios No.3-089-00484-7 aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., denominada: ESCUELA DE FORMACION AGRÍCOLA JACALTENANGO. Al momento de practicar el arqueo del fondo rotativo interno, el día 11 de septiembre de 2012, se obtuvo el resultado siguiente:

Descripción	Cifras en quetzales	
<b>Fondo asignado según resolución AF-020-2012.</b>		<b>50,000.00</b>
Saldo según libro de bancos al 11/09/2012	50,103.85	
(-) Intereses obtenidos de junio a agosto del 2012.	103.85	
<b>Total igual al fondo asignado</b>	<b>50,000.00</b>	<b>50,000.00</b>

Fuente: Elaboración propia con información financiera proporcionada por la EFA de Jacaltenango.

### 5.2 Fondos Privativos.

Los Fondos Privativos que se captan en la EFA de Jacaltenango, se depositan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3-089-01105-8 aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. denominada: MAGA EFA DE JACALTENANGO, posteriormente se emite cheque para ser depositado en el Banco de Guatemala a la cuenta No. 111798-5 Gobierno de la República Fondo Común Ingresos Privativos, Tesorería Nacional. Sin embargo a la fecha de nuestra evaluación el monto generado durante el período del 25 de agosto 2011 al 11 de septiembre de 2012 es de Q.24,664.36, cantidad que aún no ha sido depositado a la cuenta



referida así mismo se ordenó a la administrativa financiera que de inmediato sea trasladado dicho monto a la cuenta anteriormente referida.

Descripción	Cifras en quetzales
Ingresos por excedentes productivos registrados en caja fiscal y depositada en la Cta. No. 3-089-01105-8, EFA Becas Jacaltenango del 25/08/2011 al 11/09/2012.	24,664.36
<b>Saldo igual al libro de bancos al 11/09/2012</b>	<b>24,664.36</b>

Fuente: Elaboración propia con información financiera proporcionada por la EFA de Jacaltenango.

### 5.3 Fondo de Becas.

El Fondo de Bolsas de Estudio para los estudiantes de la EFA de Jacaltenango, departamento de Huehuetenango, se encuentra resguardado en la cuenta de depósitos monetarios No. 3-089-00330-7, en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., -BANRURAL-, denominada EFA BECAS, JACALTENANGO. A la fecha de nuestra evaluación se ha cancelado de enero a agosto del año 2012, según se muestra en la presente integración:

#### CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

DESCRIPCION	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
Saldo anterior al 24/08/2011			18,126.53
Aporte Fondo de Becas del 25/08/2011 al 11/09/2012.	1,284,445.83		
Traslado fondo de Pago de Becas de octubre 2011 a agosto 2012.		1,286.429.28	

<b>Saldo igual a bancos al 11/09/2012</b>			<b>16,143.08</b>
---	--	--	------------------

Fuente: Elaboración propia con información financiera proporcionada por la EFA de Jacaltenango.

## 5.4 Ejecución Presupuestaria.

### 5.4.1 Ejecución Presupuestaria 2012

(Expresado en Quetzales)

Grupo	Asignado	Incrementos Decrementos	Vigente	Monto Ejecutado	% Ejecutado	Saldo no ejecutado	% No Ejecutado
1	1,138,929.00	-270,529.00	868,400.00	339,509.00	39	528,891.00	61
2	2,699,906.00	-1,983,054.00	716,852.00	22,755.35	3	694,096.65	97
3	0.00	150,500.00	150,500.00	0.00	0	150,500.00	100
4	0.00	1,100,000.00	1,100,000.00	754,000.00	69	346,000.00	31
	<b>3,838,835.00</b>	<b>-1,003,083.00</b>	<b>2,835,752.00</b>	<b>1,116,264.35</b>	<b>39</b>	<b>1,719,487.65</b>	<b>61</b>

Fuente: información financiera comparada con el reporte del Sicoin Web.

La Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango ha ejecutado para el período de enero a agosto del 2012, la cantidad de Q.1,116,264.35 equivalente al 39% del presupuesto vigente el cual se considera una ejecución baja, derivado a que a la fecha de intervención debería de llevar ejecutado Q 1,890,501.33 equivalente al 67%, también es importante hacer mención que la escuela no ha efectuado para este período la ejecución de Q.150,500.00 correspondiente al grupo 3 denominado Propiedad Planta y Equipo e Intangibles.

Así mismo el grupo 4 denominado “Becas de estudio en el interior” por parte de Unidad de Administración Financiera del MAGA afectó su presupuesto por un monto de Q.754,000.00 que corresponde a la totalidad de alumnos becados al mes de agosto de 2012, estableciéndose que al mes de agosto según reporte bancario el traslado de fondos a la cuenta de los beneficiarios fue de Q.739,200.00, existiendo una diferencia de Q.14,800.00 saldo que corresponde a los alumnos que ya se retiraron; en consecuencia se le recomendó a la Administrativa Financiera de Jacaltenango trasladar la documentación de soporte

a la UDAF del MAGA, para hacer la rectificación en el presupuesto y la diferencia antes mencionada trasladarla al fondo común Banco de Guatemala.

## 5.4.2 Ejecución Presupuestaria 2011

(Expresado en Quetzales)

Asignado	Incrementos Decrementos	Vigente	Monto Ejecutado	% Ejecutado
3,839,700.20	193,145.00	4,032,845.20	2,476,292.12	61

Fuente: Reporte obtenido del Sicoin Web.

En relación al período 2011 la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango ejecutó la cantidad de Q.2,476,292.12 equivalente al 61% del presupuesto vigente el cual se considera una ejecución baja, así mismo se observó que el grupo 3 propiedad planta y equipo solo se realizó una compra mínima la cual constituye el 1% de presupuesto asignando para este rubro.

## VI. EVALUACIÓN DE OTROS RUBROS:

### 6.1 Activos Fijos.

La Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango, departamento de Huehuetenango, registra sus activos fijos adquiridos con fondos del Presupuesto Estatal, en el libro número L-13-829-2005-L y los activos provenientes de donaciones, en el libro con registro M-13-310-2005-L autorizados por la Delegación de La Contraloría General de Cuentas de Huehuetenango, el 04 de noviembre y el 16 de mayo de 2005 respectivamente. Así mismo se estableció que se autorizaron hojas móviles para actualizar el inventario según registro MB-608-2011-L de fecha de autorización 27 de julio de 2011 ante la Contraloría General de Cuentas.

A continuación se presenta la integración de los activos fijos, conforme los libros contables, tarjetas de responsabilidad provisional, así como las tarjetas de responsabilidad originales elaboradas por el Departamento del Maga Central.

(Expresado en Quetzales)

Descripción	Libro de Inventarios anteriores	Tarjetas de Responsabilidad MAGA-Guatemala	Tarjetas Provisionales de responsabilidad EFA-Jacaltenango
Vehículos	2,635,077.26	41,676.22	0.00
Bienes Muebles	0.00	236,910.22	2,050,248.60
<b>Totales</b>	<b>2,635,077.26</b>	<b>278,586.44</b>	<b>2,050,248.60</b>

Fuente: Elaboración propia con datos de la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango, Huehuetenango. Derivado de la incongruencia presentada en los tres registros anteriores, se recomendó verbalmente al Director de la EFA de Jacaltenango que girara sus instrucciones al encargado del inventario para que realizara una revisión exhaustiva de todos los bienes adquiridos por la EFA de Jacaltenango y procediera a actualizar dichos registros. De lo anterior expuesto no se formuló hallazgo derivado a que en el informe anterior ya fue reportado.

## 6.2 Becas de Estudio.

Mediante Acuerdo Ministerial número 188-2008 de fecha 24 de abril del 2008 se establece la modificación relacionada con el aporte mensual para la beca de estudio de los estudiantes a nivel Básico y Diversificado, la cual será de cuatrocientos quetzales mensuales (Q 400.00), por once meses, (11) y la cantidad de alumnos inscritos para el período 2012 es de doscientos treinta y nueve (239) para hacer un total de Q 1,051,600.00 fondos que son acreditados a las cuentas registradas por los representantes legales de los estudiantes, a la fecha de nuestra intervención se estableció que solo están pendiente de acreditar la cantidad de Q 271,200.00 equivalente a 226 alumnos por los tres meses pendientes de pago, la diferencia en relación de alumnos corresponde a estudiantes que ya se retiraron.

Grupo	Asignado	Incrementos Decrementos	Vigente	Monto Ejecutado	% Ejecutado	Saldo no ejecutado	% No Ejecutado
4	0.00	1,100,000.00	1,100,000.00	739,200.00	67	360,800.00	33

Fuente: Información financiera obtenida de los listados de traslados de fondos.

## 6.3 Combustible.

El registro de los ingresos y los egresos de combustible de la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango, de Huehuetenango, se realiza en el libro autorizado por la Delegación de la Contraloría General de Cuentas de



Huehuetenango, con el número de registro M-13-311-2004-L de fecha 06 de julio de 2004 y la persona responsable de su custodia y operatoria es el señor Pedro Manuel Delgado Montejo. A la fecha de nuestra evaluación se estableció que el libro referido se opera oportunamente y los registros de este rubro son razonables. El despacho de combustible es a través de vales de combustible proporcionados por la empresa Estación de Servicio WIWltz San José a la fecha de nuestra intervención se tiene en existencia vales de combustible de la numeración 996 a 1800, así mismo se estableció que presupuestariamente se tiene la cantidad de Q 10,912.27 los cuales pueden ser utilizados con los vales antes descritos.

#### **6.4 Almacén.**

Los ingresos y los egresos del almacén son anotados en tarjetas kardex, además, son soportados con sus respectivas Constancias de Ingreso a Almacén y a Inventario; y Requisiciones al Almacén de Materiales y Suministros. Los ingresos y los egresos se registran en el libro número M-13-613-2005-L, ambos controles, autorizados por la Delegación de la Contraloría General de Cuentas de Huehuetenango, el despacho de suministro esta a cargo del señor Pedro Manuel Delgado Montejo.

El cuadro anterior, muestra la existencia de formularios oficiales a la fecha de la revisión, los cuales fueron autorizados por la Contraloría General de Cuentas para uso exclusivo de la EFA de Jacaltenango.

### **VII. HALLAZGOS:**

#### **7.1 De Control Interno.**

##### **7.1.1 El encargado de la contabilidad realiza funciones incompatibles.**

##### **Condición.**

Al momento de la intervención se determinó que el señor Marvin Domingo Díaz Raymundo, Encargado de la Contabilidad y la Caja Fiscal de la EFA de Jacaltenango realiza funciones de Ventas de los excedentes de los módulos de producción, funciones que son compatibles con el cargo que ocupa actualmente.

### **Criterio.**

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en su numeral 1.5 establece: “**SEPARACION DE FUNCIONES**, establecen: “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 persona suficiente para ocupar estas áreas.

### **Efectos.**

- Riesgo que el encargado de la contabilidad no registre el total de las ventas realizadas y sea objeto de apropiación por parte del mismo.
- No existe una adecuada segregación de funciones asignadas por parte el Director de EFA de Jacaltenango.
- Riesgo de sanciones económicas por parte del ente fiscalizador.

### **Recomendación para el Director de la EFA de Jacaltenango.**

Gestione ante el área de Recursos Humanos del MAGA la contratación de una persona que se encargue de llevar a cabo el control de las ventas y compras de la EFA de Jacaltenango, o redistribuir esas responsabilidades entre el personal existente.

### **Comentario de la Administración de la EFA de Jacaltenango.**

Con oficio EFAJ-ADMON-Of. No. 151-2012, de fecha 28 de noviembre 2012 en el que se nombra al P.C. Gilbertino Alvarado Montejo Quiñones como el encargado de compras, cumplir también las funciones como encargado de ventas de la EFA de Jacaltenango.

### **Comentario de la Auditoría Interna.**

Se tuvo a la vista el oficio antes descrito determinándose de que se le quitaron actividades que realizaba el encargado de la contabilidad y de la Caja Fiscal, pero a la nueva persona que nombraron también le asignaron actividades incompatibles por lo que se confirma el presente hallazgo.

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

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 que a continuación se detallan:

### **Informe UDAI-109-2011 del 23 de septiembre de 2011.**

<b>No.</b>	<b>HALLAZGO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>GRADO DE IMPLEMENTACIÓN</b>
<b>7.1.1</b>	<b>Baja ejecución presupuestaria.</b>	<b>Recomendaciones para el Director de la EFA de Jacaltenango, Huehuetenango:</b>  Que conjuntamente con el Administrativo Financiero de la EFA de Jacaltenango, departamento de Huehuetenango, se implementen los mecanismos y controles necesarios ante la Administración Financiera del MAGA, con la finalidad de que la ejecución presupuestaria de la EFA sea más dinámica en función de la optimización de los recursos asignados para el presente ejercicio fiscal.	<b>Atendida</b>  (Oficio EFAJ-ADMÓN. Of. No. 154-2012 de fecha 30 de noviembre de 2012 donde expone la carencia del Director y así como la ausencia del Jefe Administrativo Financiero).
<b>7.2.2</b>	<b>Deficiencias en el registro y control de los módulos productivos de la EFA.</b>	<b>Recomendaciones para el Director de la EFA de Jacaltenango, Huehuetenango:</b>  Que conjuntamente con el personal a cargo de los módulos productivos de la EFA, se diseñen los controles necesarios que permitan llevar registro de la producción que se obtiene y que conforme a estos, se solicite ante la Contraloría General de Cuentas la autorización de los libros y formas que se implementarán, con la finalidad de transparentar estos procesos.	<b>Parcialmente atendida</b>  (Con la CIRC. No. 015 ADMÓN-EFAJ-2012 de fecha 28 de noviembre 2012, donde se responsabiliza al personal de las áreas productivas mas un

		Además, en los controles que se implementen, se debe prever una adecuada supervisión y aprobación de todas las operaciones que se lleven a cabo en cada módulo, en donde se involucren los estudiantes, los docentes y la administración de la Escuela.	flujograma de las actividades. Falta libro Autorizado por la CGC).
--	--	---	--

**Informe UDAI-051-2011 del 06 de mayo de 2011.**

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	GRADO DE IMPLEMENTACIÓN
8.1.1	<b>Personal Contratado del Área Financiera Administrativa de la EFA, también desarrolla actividades docentes.</b>	<p><b>Recomendación al Director de la EFA de Jacaltenango:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Solicitar ante la Subdirección de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, la contratación de personal docente para impartir clases en la EFA de Jacaltenango.</li> <li>✓ Que gire sus instrucciones por escrito al encargado del Almacén y control de Inventarios, para que a la brevedad posible se actualicen las tarjetas kárdex de almacén,</li> <li>✓ Así como el libro del inventario general.</li> </ul>	<p><b>Parcialmente atendida</b></p> <p>(En el Acta No. 18-2012 de libro de actas de la Subdirección en los folios 379,380 y 381 se establece la contratación de personal para impartir clases).</p> <p>(El Kárdex del almacén ya se encuentra actualizado).</p> <p>(Pendiente el libro del Inventario General de la Efa de Jacaltenango contra el dato de las tarajetas de responsabilidad los valores monetarios no</p>



			coinciden.
--	--	--	------------

#### **IX. FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS RESPONSABLES:**

<b>No.</b>	<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>
1.	Jovany de Jesús Montejo Delgado	Director de la EFA Jacaltenago.
2.	Josefa Lorena Esteban Domingo	Administrativa Financiera.
3.	Marvin Domingo Díaz Raymundo	Contador.
4.	Pedro Manuel Delgado Montejo	Encargado de Almacén y Combustible.
5.	Lucas Benjamín Domingo Agustín	Encargado de Inventario.

Se concede un plazo de diez (10) días a la Escuela de Formación Agrícola de la EFA de Jacaltenango para informar a esta Unidad de Auditoría Interna sobre las acciones que se tomaron tendientes a dar cumplimiento a las recomendaciones que se emitan.

Atentamente,

**Vo. Bo.**

Cc. Director de la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango.  
Subdirección de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural  
Archivo UDAI.  
Papeles de trabajo.

(Consta de 13 folios)