

ANEXO 1

ARQUEO AL FONDO ROTATIVO DE LA EFA DE SAN MARCOS

CUADRO I

Descripción	Cifras en quetzales	
Fondo asignado según resolución AF-024-2012		60,000.00
Saldo según libro de bancos al 11/09/2012	6,339.30	
(+) Documentos de legítimo abono	53,660.70	
Total igual al fondo asignado	60,000.00	60,000.00

Fuente Elaboración propia con información proporcionada por la EFA de San Marcos

INTEGRACION DE FONDOS PRIVATIVOS (Cifras expresadas en Quetzales)

CUADRO II

Meses	Ingresos	Depósitos Bco. Guatemala	Saldo Según Auditoria
SALDO ANTERIOR	902.00		
Jul-11	36,911.85	-	37,813.85
Ago-11	12,276.00	-	50,089.85
Sep-11	3,276.95	-	53,366.80
Oct-11	3,049.00	-	56,415.80
Nov-11	6,446.00	53,366.80	9,495.00
Dic-11	-	9,246.00	249.00
Ene-12	10,514.43	-	10,763.43
Feb-12	11,070.04	-	21,833.47
Mar-12	519.00	-	22,352.47
Abr-12	926.00	-	23,278.47
May-12	3,054.00	-	26,332.47
Jun-12	-	-	26,332.47
Jul-12	30,468.00	15,267.43	41,533.04
Ago-12	3,258.25	-	44,791.29
TOTALES	122,671.52	77,880.23	

Fuente Elaboración propia con información por la EFA San Marcos

ARQUEO DEL FONDO DE BECAS

CUADRO III

Movimiento	Ingresos	Egresos	Saldo Según Auditoria
Aporte Fondo de Becas del 18/10/2011 al 31/08/2012.	173,800.00	-	-
Intereses generados al 31/08/2012	14.46		
Pagos efectuados al 31/08/2012.		163,800.00	10,014.46
Saldo contable al 31/08/2012			10,000.00
Diferencia no contabilizada			14.46

Fuente Elaboración propia con información de la EFA de San Marcos

ANEXO 2

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2011 (Cifras expresadas en Quetzales)

CUADRO I

VIGENTE	EJECUTADO	%
4,300,362.50	3,449,059.39	80

Fuente: Elaboración propia con datos del Sicoi-web

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2012 (Cifras expresadas en Quetzales)

CUADRO II

VIGENTE	EJECUTADO	%
5,345,580.00	2,434,066.34	46

Fuente: Elaboración propia con datos del Sicoi-web

INTEGRACIÓN ACTIVOS FIJOS

CUADRO III

Descripción	Valor en Quetzales
Bienes inmuebles	1,939,758.20
Vehículos	233,493.00
Maquinaria y Herramienta	283,401.69
Mobiliario y Equipo	1,627,369.66
Valor del Inventario según hoja móvil No.104	4,084,022.55
(-) Valor de activos según tarjetas de responsabilidad	(1,323,632.72)
Diferencia	2,760,389.83

FUENTE: Elaboración propia con tarjetas de responsabilidad

EXISTENCIA DE CUPONES DE COMBUSTIBLE

CUADRO IV

DESCRIPCION	CUPONES		CANTIDAD	VALOR EN Q.	VALOR TOTAL EN Q.
	DEL	AL			
Cupones en Existencia	21467819	21468009	191	100.00	19,100.00
Cupones en Existencia	21467571	21467659	89	50.00	4,450.00
Total existencia					23,550.00

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la EFA.

ANEXO 3

PRESENTACION DE LA CAJA FISCAL A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS.

CUADRO I

No.	PERIODO	FECHA DE ENTREGA A LA CGC
1	Jul-11	06/09/2011
2	Ago-11	06/09/2011
3	Oct-11	15/11/2011
4	Nov-11	16/12/2011
5	Dic-11	12/01/2012
6	Feb-12	09/03/2012
7	Mar-12	09/04/2012
8	Abr-12	10/05/2012
9	May-12	26/06/2012
10	Jun-12	16/07/2012
11	Ago-12	26/09/2012

Fuente: Elaboración propia con documentación proporcionada por la EFA.

CORTE DE FORMAS

CUADRO II

FORMAS	DESCRIPCION	CUENTA No.	REALIZADOS		CANTIDAD	EXISTENCIAS		CANTIDAD FISICA
			DEL	AL		DEL	AL	
Forma. 306-C1 Serie I	INGRESOS					399909	400000	92
Forma. 306-C1 Serie H	INGRESOS					612355	613200	846
Forma. 200-A-3 Serie B	CAJA FISCAL					956606	956650	45
Forma. 63-A2 Serie AB	INGRESOS VARIOS		321,553	321,693	141	321,694	321,950	257
CHEQUERA	BANRURAL	3023075684	837	939	103	940	972	33
CHEQUERA	BANRURAL	3023160752	41	45	5	46	80	35
CHEQUERA	CHN	20890002872				26	75	50
CUPONES DE CONBUSTIBLE	VALES Q100.00		21467660	21467818	159	21467819	21468009	191
CUPONES DE CONBUSTIBLE	VALES Q 50.00		21467460	21467570	111	21467571	21467659	89

Fuente. Elaboración propia con la documentación proporcionada por la EFA de San Marcos.

ANEXO No. 4

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIOR

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
7.1.1	Deficiencias en el manejo del Fondo Rotativo interno.	<p>Recomendación para el Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola.</p> <p>Que gire sus instrucciones a la Cajera Contadora, para que de inmediato se inicie el trámite de solicitud de modificaciones presupuestarias ante la Administración Financiera del MAGA, para contar con los fondos necesarios a efecto de poder liquidar los gastos que se encuentran pendientes. Además se deberá analizar el presupuesto vigente, con la finalidad de establecer si es necesario solicitar otras modificaciones que permitan la ejecución de los gastos que de acuerdo al Plan Operativo Anual de la EFA, se tienen que ejecutar durante el presente ejercicio fiscal.</p>				X
7.1.2	Deficiencias en el manejo de los fondos privados.	<p>Recomendaciones para la Comisión Específica para conocer y establecer la situación administrativa, financiera y técnica de la EFA.</p> <p>Solicitar de inmediato al Administrador Financiero y al Director de la escuela, el reintegro de los montos de efectivo procedentes de los excedentes productivos, cuotas de exámenes de admisión, curso propedéutico y la cuota para pintar los escritorios, que administraron a su discreción, cuyas cantidades son Q.125,387.59, Q.36,600.00 del ejercicio fiscal 2010, también Q.95,211.15 y Q. 3,185.00 de lo que va del ejercicio fiscal 2011, tomando en consideración que no contaron con autorización para custodiar y administrar estos fondos</p>				X

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
		<p>los cuales fueron manejados a su discreción. Así mismo, porque la documentación que respaldan los gastos que deducen los ingresos referidos, no reúnen los requisitos legales establecidos.</p> <p>Recomendación para el Subdirector de formación y Capacitación para el Desarrollo Rural.</p> <p>Que gire sus instrucciones a quien corresponda, para que se inicie el proceso de elaboración de manuales operativos y administrativos de conformidad con las necesidades que se presentan en las distintas Escuelas de Formación Agrícola, con la finalidad de lograr la eficiencia en la administración de los recursos que le son asignados, así como los que se generan en las mismas, conforme a sus planes productivos anuales.</p> <p>Tomando en consideración que al momento de nuestra intervención únicamente se ha nombrado en forma interina al Director, que se nombre de inmediato un Administrativo Financiero, que cumpla con el perfil que requiere dicho cargo.</p> <p>Recomendación para el Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola.</p> <p>Que gire instrucciones a las siguientes personas:</p> <p>1 Al personal docente, administrativo y alumnado en general que a partir de la presente fecha, no se realicen ventas de excedentes productivos y que los mismos se</p>				<p>X</p> <p>X</p>

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
		<p>destinen para el consumo de los alumnos internos de la Escuela con el afán de no continuar con las inconsistencias que a la fecha se han suscitado en la administración de éstos excedentes.</p> <p>2 A la Cajera Contadora de la Escuela para que se inicie el proceso de devolución de la cuota de computación a cada uno de los padres de familia, utilizando para el efecto documentos y procedimientos que garanticen y transparenten este proceso. En el proceso antes referido se deberá incluir el Visto Bueno del Director de la EFA.</p> <p>A quien corresponda, para que se busquen los mecanismos necesarios que garanticen un adecuado control y registro de las cuotas ordinarias y extraordinarias que se perciban en la EFA y que en lo sucesivo cada una de las mismas sean registradas y respaldadas al momento de recibir el efectivo correspondiente.</p> <p>Al señor Amílcar Robles Carredano, para que de Inmediato traslade la fotocopidora a las oficinas administrativas de la EFA , para que sea resguardada por el personal administrativo, así mismo, deberá entregar el efectivo que a la fecha de este proceso tenga bajo su custodia. Además que el guardalmacén proceda a efectuar el descargo de la tarjeta correspondiente y el registro a la personas que para el efecto sea asignada para responsabilizarse del referido bien y que en lo sucesivo se deje de cobrar el servicio de fotocopias y que su uso se destine únicamente para el servicio administrativo para la reproducción de material a beneficio de los estudiantes de la escuela.</p>				X

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
7.1.3	Productos alimenticios adquiridos en la Escuela con precios superiores a los establecidos en el mercado.	<p>Recomendación para el Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural:</p> <p>Que de acuerdo al análisis presentado sobre valoración de precios en los productos alimenticios adquiridos para la EFA DE San Marcos, deduzcan responsabilidades a las personas responsables de realizar estas compras, tomando en consideración que para poder cancelar las facturas que se encuentran pendientes de pago, se debe evaluar el pago promedio del precio fijado en el mercado y los sobrepagos queden bajo la responsabilidad de las personas involucradas.</p> <p>Recomendación para el Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola:</p> <p>Tomando en consideración que algunos de los proveedores actuales de la escuela ofertan los productos con sobrecostos, se realice un análisis de cada uno efectuando una comparación de acuerdo al precio ofrecido en la región, con el afán de establecer la continuidad de los mismos, caso contrario realizar compras en otros establecimientos que garanticen la calidad, precio y condiciones de entrega, con el afán de transparentar el proceso de compras en la EFA.</p>				<p>X</p> <p>X</p>

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
7.1.4	Deficiencias en el manejo del combustible de la EFA.	<p>Recomendación para el Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola: Que gire instrucciones a la Cajera Contadora de la EFA, para que de manera inmediata se actualicen los registros en el libro de combustible.</p> <p>Recomendación para el Subdirector de formación y Capacitación para el Desarrollo Rural: 1 .Que solicite al Administrador Financiero y al Director de la EFA, que liquiden el monto de Q.12,113.00 ante la Estación de Servicio de la Asociación de Transportistas Marquenses, S.A. 2. Que solicite al Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, para que de acuerdo a la solicitud de modificaciones presupuestarias que se tienen que presentar ante la Administración Financiera del MAGA, se tome en consideración el renglón de combustibles de acuerdo a la planificación y necesidades de la EFA. Asimismo, que se evalúe y analice la compra de combustibles através de cupones utilizando el procedimiento que establece la ley de Contrataciones del Estado, para el efecto se deberá considerar el monto de adquisición.</p>				<p>X</p> <p>X</p>

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
7.2.1	Archivo desordenado e incompleto.	Recomendación para el Director Interino de la EFA de San Marcos. Gire instrucciones por escrito a quien corresponda, a efecto que se realice un ordenamiento del archivo que integre la información relacionada a la administración financiera de la EFA, con el afán de llevar un control adecuado del mismo.				X
7.2.2	Deficiencias en el registro y control del Almacén.	Recomendación para el Director Interino de la EFA de San Marcos: Que gire sus instrucciones al Guardalmacén, a efecto que realice lo siguiente: Que registre todas las facturas que no se encuentren operadas en las tarjetas de control interno de Existencias, así mismo, que verifique que todas las facturas se encuentren registradas en las tarjetas correspondientes, considerando que la evaluación de auditoría se realizó en base a una muestra selectiva de los productos. Además, que realice el reintegro de cada egreso que a la fecha de nuestra revisión no ha sido documentado, tomando en consideración que a nuestro criterio estos egresos representan un faltante en el Área de Almacén.				X

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
		<p>Que gestione la autorización de los formularios de Requisición de Suministros prenumerados ante la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>Que justifique con documentos válidos, los faltantes entre el saldo de las tarjetas de Control de existencias con el inventario físico de los siguientes productos: Corazón de trigo una libra , Chaomin media libra, chocolate tres libras, huevos siete cartones, leche trescientas libras y media, sal de ajo un cartón, suaverrico cinco cartones. Asimismo el sobrante de cuatro galones de aceite.</p>				
7.2.3	Deficiencias en el registro y control de Activos Fijos	<p>Recomendaciones para el Director interino de la EFA de San Marcos</p> <p>Que gire sus instrucciones al encargado del resguardo de los activos fijos de la Escuela, para que:</p> <p>Establezca y aclare la diferencia de Q.380,853.01, resultante de la comparación realizada entre el saldo del libro de inventario y la suma de las tarjetas de responsabilidad correspondientes.</p> <p>Realice una depuración y conciliación de los saldos físicos existentes de activos fijos de la EFA y que presente un informe en el que se detallen los bienes en mal</p>				X

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
		<p>estado o en desuso, posteriormente que se solicite al Departamento de Almacén e inventarios del MAGA, la baja de estos bienes. Así mismo los bienes que no tienen stickers adheridos, que los identifiquen con el número asignado en las tarjetas de responsabilidad.</p> <p>El faltante de una mesa de centro con estructura de madera forrada con cuerina color café, cargada al licenciado Oscar Alfonso Fuentes, según tarjeta de responsabilidad No.330 con número de inventario 12040601-1884, sean repuestos al Inventario, o bien que las personas encargadas de la custodia de los mismos, reintegren su valor.</p> <p>Identifique y registre en el libro de inventarios, de inmediato los proyectores entregados por el Subdirector de la escuela, además que identifique todos los bienes que han sido donados a la EFA, y que los anote en las tarjetas de responsabilidad de las personas que los tienen a su cargo.</p>				X

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
7.2.4	Deficiencias en el registro y control de los módulos productivos de la EFA.	<p>Recomendaciones para el Director Interino de la EFA de San Marcos Que juntamente con el personal a cargo de los módulos productivos de la EFA, se diseñen los controles necesarios que permitan llevar registros 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. 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.</p> <p>Si después de abastecer la cocina de la Escuela para alimentación de los estudiantes, aún prevalecieran excedentes productivos, se deberán buscar mecanismos para venderlos, pero se deben implementar los controles adecuados que permitan garantizar el respaldo de los ingresos, emitiendo de inmediato el recibo forma serie A, 63A y que al efectuar los traslados a la cuenta del Fondo Común, se aplique el</p>			Parcialmente atendida se. mandaron autorizar libros, pero no han empezado a registrar las operaciones	

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
		procedimiento de reprogramación de gastos que se llevarán a cabo con los saldos existentes, a efecto de emplear adecuadamente estos fondos. Así mismo, que se identifique a las personas que arriendan los terrenos propiedad de la Escuela y que se establezca la forma de trabajar siembras con terceras personas.				