

Reg. 58217



OFICIO UDAI-O-443-2013

Guatemala, 9 de agosto de 2013

Ingeniero
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-047-2013, CUA 20896**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la **"Escuela de Formación Agrícola de San Marcos"**, correspondiente al período del 12 de octubre 2012 al 31 de mayo 2013, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,



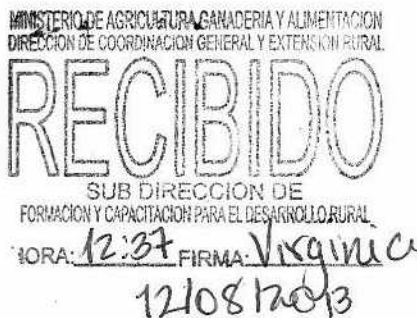
Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación



Adjunto: Informe UDAI-047-2013 en 20 folios
Resumen Gerencial en 4 folios

C.c. Ing. José García Jovel, Director a.i. DICORER
Ing. Sergio Manuel Pérez Rivera, Jefe del Departamento de EFA's
Archivo

MCC/osm



13-08-2013
15:22

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORIA UDAI-047-2013
CUA No. 20896

Guatemala, 9 de agosto de 2013

Ingeniero Agrónomo
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,
Su Despacho

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo número 338-2010 y nombramiento de Auditoría UDAI-026-2013 y número de CUA: 20896-1-2013 del 10 de junio de 2013, se practicó Auditoría de Gestión a la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de San Marcos, por el período del 12 de octubre de 2012 al 31 de mayo de 2013.

Como resultas de la revisión, a continuación se presenta un resumen de los hallazgos identificados.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Incumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores practicadas por la UDAI

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hacen referencia los informes de Auditoría UDAI-100-2011, UDAI-080-2012 y UDAI-095-2012, determinándose que aún no se ha dado cumplimiento a las recomendaciones relacionadas con los hallazgos siguientes:

UDAI-100-2011

- Deficiencias en el manejo del Fondo Rotativo Interno. (Recomendación para el Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola).
- Deficiencias en el manejo de los fondos privativos. (Recomendaciones a la Comisión Específica para conocer y establecer la situación administrativa, financiera y técnica de la EFA, al Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural y para el Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola).
- Productos alimenticios adquiridos en la Escuela con precios superiores a los establecidos en el mercado. (Recomendación para el Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural y para el Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola).
- Deficiencias en el manejo del combustible de la EFA. (Recomendación para el Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola y para el Subdirector de Formación y Capacitación).
- Archivo desordenado e incompleto. (Recomendación para el Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola).
- Deficiencias en el registro y control de almacén. (Recomendación para el Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola).
- Deficiencias en el registro y control de Activos Fijos. (Recomendación para el Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola).

UDAI-080-2012

- Irregularidades en el control del almacén. (Recomendación para el Director de Coordinación y Extensión Rural).
- Deficiencias en el control del almacén. (Recomendación para el Director de Coordinación y Extensión Rural y para el Director de la EFA).
- Atrasos en los pagos de servicios bajo el renglón 189. (Recomendación para el Director de Coordinación y Extensión Rural).
- Recursos de la Escuela utilizados para fines distintos. (Recomendación para el Director de Coordinación y Extensión Rural).

UDAI-095-2012

- Deficiencias en el control del combustible. (Recomendación para el Director de la EFA de San Marcos).
- Falta de segregación de funciones en el área de contabilidad. (Recomendación para el Director de la EFA de San Marcos).

Hallazgo No.2

Deficiencias en el control del combustible



El control del combustible de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, presenta deficiencias en los registros contables, los que se detallan a continuación:

- No existe nombramiento para las comisiones.
- No se tiene registro y control del odómetro de los vehículos que utilizan el combustible.
- En el libro de control no se lleva registro del saldo de combustible.

Hallazgo No.3

Vehículos asignados a la EFA, sin póliza de seguro

Se constató que el Pick-up, marca Mitsubishi, modelo 2006, Placa O-218BBF con valor de Q.124,068.00, Pick-up, marca Isuzu, modelo 1996, Placa O-415BBS con valor de Q.120,076.25 y el Tractor, marca Massey Ferguson, modelo MF 290 con valor de Q.139,100.00 según tarjetas de responsabilidad asignados a la EFA, no cuentan con póliza de seguro.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Incumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores practicadas por la UDAI

Al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural

Girar instrucciones al Director de la EFA de San Marcos, para la inmediata implementación de las recomendaciones de auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna. Y ante su incumplimiento se apliquen las sanciones administrativas de Ley. ✓

Hallazgo No.2

Deficiencias en el control del combustible



Al Director de la EFA de San Marcos

Gestione a donde corresponda a efecto se nombre al encargado del registro, control y despacho de combustible de la EFA y demás personal necesario, derivado que actualmente la persona que realiza esta función es la cajera contadora, por lo que es imprescindible segregar las funciones contables y administrativas de la EFA.

Hallazgo No.3

Vehículos asignados a la EFA, sin póliza de seguro

Al Director de la EFA de San Marcos

Gestione ante la DICORER, la obtención de la póliza de seguro para el Pick-up, marca Mitsubishi, modelo 2006, Placa O-218BBF, Pick-up, marca Isuzu, modelo 1996, Placa O-415BBSD y el Tractor, marca Massey Ferguson, modelo MF 290.


Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría No. 047-2013 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.




ESVIN OSWALDO DOMINGUEZ LOPEZ
Auditor



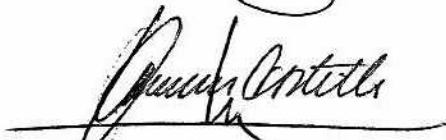
LUIS FERNANDO CABALLEROS MOLINA
Auditor



RIGOBERTO HERNANDEZ SAMAYOA
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



MAMERTO CESAR COTTON
Director
Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 20896

AUDITORIA DE GESTIÓN
ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SAN MARCOS
DEL 12 DE OCTUBRE DE 2012 AL 31 DE MAYO DE 2013

INFORME No. UDAI-047-2013

GUATEMALA, AGOSTO DE 2013

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	16
COMISION DE AUDITORIA	17
ANEXOS	18



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, en la cual, las Escuelas de Formación Agrícola -EFA's-, dependen jerárquicamente de la Subdirección de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.

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's-.

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

Con el Acuerdo Gubernativo número 175-89, de fecha 08 de agosto de 1989, se aprobó el Reglamento Interno de las Escuelas de Formación Agrícola, para normar las actividades administrativas y docentes.

Con base al artículo 33 del Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, nombramiento UDAI-026-2013 de fecha 10 de junio de 2013 y CUA 20896 suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión a la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se efectúan bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Verificar la integridad de fondos y valores;
- Determinar la razonabilidad del gasto;
- Comprobar el correcto registro y control de activos fijos;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos;
- Verificar Nóminas de personal;
- Evaluar el control y consumo de combustible;
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por la EFA de San Marcos;
- Verificar el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas;
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas, cuando correspondan.

ALCANCE

El período objeto de evaluación fue del 12 de octubre de 2012 al 31 de mayo de 2013, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de acuerdo a la documentación presentada por las personas involucradas en la ejecución y administración de los fondos de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos.

Limitación al alcance

El área de Almacén de la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de San Marcos, no fue evaluada debido a que el señor Guilder Danilo Maldonado de León, encargado de almacén se encuentra de vacaciones, a partir del 17 de junio de 2013.

INFORMACION EXAMINADA

Estructura del Control Interno, ejecución presupuestaria, solicitudes y liquidaciones de combustible, tarjetas de responsabilidad, fondo rotativo interno, fondos privativos, formularios autorizados, verificación de nómina de personal, registros de almacén, pólizas de seguros, matrículas estudiantiles y becas de estudio.



NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura del Control Interno

Se evaluó la estructura del Control Interno de la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de San Marcos, la que se considera razonable.

Ejecución presupuestaria

La asignación presupuestaria vigente de la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de San Marcos, del ejercicio fiscal 2012, fue de cuatro millones setecientos siete mil setecientos cincuenta y un quetzales exactos (Q.4,707,751.00), de los cuales se ejecutaron cuatro millones cuatrocientos dieciocho mil trescientos sesenta quetzales con ochenta y cinco centavos (Q.4,418,360.85), que representa el 94%, por lo que se considera razonable.

La asignación presupuestaria vigente de la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de San Marcos, para el ejercicio fiscal 2013, asciende a un monto de cuatro millones quinientos noventa y siete mil quinientos veintitres quetzales exactos (Q.4,597,523.00), de los cuales se han ejecutado al 31 de mayo de 2013, un millón quinientos setenta y tres mil cuatrocientos ochenta y seis quetzales con veintiún centavos (Q.1,573,486.21), que representa el 34%, porcentaje que se considera razonable tomando en cuenta que los fondos fueron asignados en el mes de marzo de 2013.

Evaluación de Consumo de Combustible

Se determinó que al 19 de junio de 2013, la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de San Marcos, no cuenta con existencia de cupones de combustible. El registro de los ingresos y los egresos de combustible se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con el número de registro L-12 465-10 de fecha 02 noviembre de 2010.

Activos Fijos

De acuerdo con las tarjetas de responsabilidad proporcionadas por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, para el control de bienes del personal que labora en la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de San Marcos, el inventario de activos fijos asciende a un monto de quinientos nueve mil seiscientos veintinueve quetzales con cuarenta y cinco centavos (Q.509,629.45). Sin embargo, al 31 de diciembre de 2012, en el libro de inventario autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número de registro L-12-514-11 de fecha 3 de noviembre de 2010, se registraron bienes de la EFA por un monto de cuatro

millones ochenta y cuatro mil veintidos quetzales con cincuenta y cinco centavos (Q.4,084,022.55), la diferencia se debe a la desactualización de las tarjetas de responsabilidad contra el inventario físico. Además, esta deficiencia ha sido motivo de hallazgo en el informe de Auditoría UDAI-100-2011, del 19 de agosto de 2011, que aún no se ha corregido por parte de las autoridades de la EFA.

Fondo Rotativo Interno

El Fondo Rotativo Interno de la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de San Marcos se encuentra resguardado en la cuenta de depósito monetario aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., con número 3-023-07568-4 denominada ESCUELA DE FORMACIÓN AGRICOLA SAN MARCOS, siendo los responsables el Ing. Natanahel Osbelí Rivera Orozco y la Licda. María Cecilia González, el fondo fue acreditado el 12 de abril del 2013 por un monto de Q.60,000.00, según Resolución UDAF-DICORER-24-2013 del 12 de abril del 2013, para el ejercicio fiscal 2013.

Las operaciones del Fondo Rotativo Interno se registran en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L-12-688-11 de fecha 28 de octubre de 2011.

Fondo Privativo

El Fondo Privativo de la EFA de San Marcos, se encuentra resguardado en la cuenta de depósito monetario aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., con número 3-023-16075-2 denominada PROYECTOS EDUCATIVOS EFA. SAN MARCOS, bajo la responsabilidad de la Licda. María Cecilia González, Administrativa Financiera y la emisión de cheques no negociables se realiza con firmas mancomunadas con el Director del establecimiento Ing. Natanahel Osbelí Rivera Orozco, al momento de practicar el arqueo del fondo el día 19 de junio de 2013, se estableció un saldo de Q.1,915.50.

Las operaciones del Fondo Privativo se registran en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L-12-466-10 de fecha 02 de noviembre de 2010.

Corte de Formas

El corte de formularios autorizados por la Contraloría General de Cuentas se realizó en la EFA, observandose que las formas autorizadas se utilizan razonablemente.

Nómina de personal

Se verificó la nómina de personal, así como los expedientes laborales de cada uno de los empleados de la EFA versus personal que se encontraba en sus labores, donde se pudo constatar que cincuenta y tres (53) personas laboran en dicha escuela, contratados en los renglones presupuestarios 011, 022, 029 y 031, determinándose que los registros y asistencia de personal son razonables.

Almacén

Esta área no fue examinada, derivado que el encargado señor Guilder Danilo Maldonado de León, se encuentra de vacaciones desde el 17 de junio de 2013. Además, no había personal nombrado para cubrir el puesto.

Póliza de seguros

La EFA, tiene a su servicio un Pick-up, marca Isuzu, modelo 1996 con Placas O-415BBD, con valor de Q.120,076.26, un Pick-Up, marca Mitsubishi, modelo 2006 con Placas O-218BBF, con valor de Q.124,068.00 y un Tractor, marca Massey Ferguson, modelo MF 290, con valor de Q.139,100.00, según tarjetas de responsabilidad por un monto total de Q.383,244.26. Los vehículos en mención no cuenta con seguro.

Matrículas estudiantiles y becas de estudio

Se verificaron los expedientes de los estudiantes inscritos en la EFA, constatándose que están inscritos en el ciclo básico 117 alumnos y 143 en la carrera de Perito Agrónomo. Los ingresos por pago de matrícula estudiantil se encuentra resguardado en la cuenta de depósito monetario aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, S.A., con número 3-777-01191-3 denominada PROYECTOS ENCA EFA SAN MARCOS, bajo la responsabilidad de la Licda. María Cecilia González, Administrativa Financiera y del Director Ing. Natanahel Osbelí Rivera Orozco, al momento de practicar el arqueo del fondo el día 19 de junio de 2013, se estableció un saldo de Q.8,880.00. A través del Fideicomiso Formación del Recurso Humano, en la EFA de San Marcos están becados 4 alumnos del ciclo básico con una beca anual por estudiante de US\$375.00, o su equivalente en quetzales, por año de estudio aprobado.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Incumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores practicadas por la UDAI

Condición

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hacen referencia los informes de Auditoría UDAI-100-2011, UDAI-080-2012 y UDAI-095-2012, determinándose que aún no se ha dado cumplimiento a las recomendaciones relacionadas con los hallazgos siguientes:

UDAI-100-2011

- Deficiencias en el manejo del Fondo Rotativo Interno. (Recomendación para el Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola).
- Deficiencias en el manejo de los fondos privativos. (Recomendaciones a la Comisión Específica para conocer y establecer la situación administrativa, financiera y técnica de la EFA, al Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural y para el Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola).
- Productos alimenticios adquiridos en la Escuela con precios superiores a los establecidos en el mercado. (Recomendación para el Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural y para el Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola).
- Deficiencias en el manejo del combustible de la EFA. (Recomendación para el Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola y para el Subdirector de Formación y Capacitación).
- Archivo desordenado e incompleto. (Recomendación para el Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola).
- Deficiencias en el registro y control de almacén. (Recomendación para el Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola).
- Deficiencias en el registro y control de Activos Fijos. (Recomendación para el Director Interino de la Escuela de Formación Agrícola).

UDAI-080-2012

- Irregularidades en el control del almacén. (Recomendación para el Director de Coordinación y Extensión Rural).
- Deficiencias en el control del almacén. (Recomendación para el Director de Coordinación y Extensión Rural y para el Director de la EFA).
- Atrasos en los pagos de servicios bajo el renglón 189. (Recomendación para



- el Director de Coordinación y Extensión Rural).
- Recursos de la Escuela utilizados para fines distintos. (Recomendación para el Director de Coordinación y Extensión Rural).

UDAI-095-2012

- Deficiencias en el control del combustible. (Recomendación para el Director de la EFA de San Marcos).
- Falta de segregación de funciones en el área de contabilidad. (Recomendación para el Director de la EFA de San Marcos).

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, mencionan en el numeral que se describe a continuación, lo siguiente:

- 4.6 Seguimiento del Cumplimiento de las Recomendaciones**, "La Contraloría General de Cuentas, y las unidades de auditoría interna de las entidades del sector público, periódicamente, realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos. El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por la Contraloría General de Cuentas, según corresponda".
- Acuerdo Ministerial número 445-2005, Inciso b), numeral 4, MANUAL DE NORMAS PARA EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORIA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN -MAGA-.
- El Decreto No. 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, en su artículo 8, establece: **Responsabilidad Administrativa**, "La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, así mismo cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados o prestan sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito".

[Handwritten signatures and initials on the left margin]



Causa

Falta de supervisión de las autoridades de la DICORER y de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, en la implementación y seguimiento a las recomendaciones de las auditorías anteriores practicadas por la UDAI.

Efecto

Alto riesgo de pérdida, sustracción o robo de bienes, materiales y suministros al no existir un control interno adecuado que garantice el uso transparente de los recursos asignados a la EFA.

Recomendación

Al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural

Girar instrucciones al Director de la EFA de San Marcos, para la inmediata implementación de las recomendaciones de auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna. Y ante su incumplimiento se apliquen las sanciones administrativas de Ley.

Comentario de los Responsables

Ninguno

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, debido a que las autoridades de la EFA de San Marcos, no presentaron ningún documento para desvanecer el hallazgo.

Hallazgo No.2

Deficiencias en el control del combustible

Condición

El control del combustible de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, presenta deficiencias en los registros contables, los que se detallan a continuación:

- No existe nombramiento para las comisiones.
- No se tiene registro y control del odómetro de los vehículos que utilizan el combustible.
- En el libro de control no se lleva registro del saldo de combustible.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la



Contraloría General de Cuentas, mencionan en el numeral que se describe a continuación, lo siguiente:

- **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".

- De conformidad con la Circular UDAI-OC-001-2013 de fecha 7 de febrero de 2013, emitida por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA. " El usuario de combustible por comisiones, debe hacer liquidación del combustible recibido y constancia de realización de la comisión".
- Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución que dependen del Despacho Ministerial, según Acuerdo Ministerial No. 17-2013 de fecha 6 de febrero de 2013, emitido por el MAGA.

Causa

- Falta de inducción adecuada, a la encargada 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.

Efecto

- Descontrol en el registro contable del consumo de combustible.
- Riesgo de pérdida de cupones de combustible.

Recomendación

Al Director de la EFA de San Marcos

Gestione a donde corresponda a efecto se nombre al encargado del registro, control y despacho de combustible de la EFA y demás personal necesario,

derivado que actualmente la persona que realiza esta función es la cajera contadora, por lo que es imprescindible segregar las funciones contables y administrativas de la EFA.

Comentario de los Responsables

Ninguno

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, debido a que las Autoridades de la EFA de San Marcos, no presentaron ningún documento para desvanecer el hallazgo.

Hallazgo No.3

Vehículos asignados a la EFA, sin póliza de seguro

Condición

Se constató que el Pick-up, marca Mitsubishi, modelo 2006, Placa O-218BBF con valor de Q.124,068.00, Pick-up, marca Isuzu, modelo 1996, Placa O-415BBSD con valor de Q.120,076.25 y el Tractor, marca Massey Ferguson, modelo MF 290 con valor de Q.139,100.00 según tarjetas de responsabilidad asignados a la EFA, no cuentan con póliza de seguro.

Criterio

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 10 literal d, **Cauciones (Pólizas de seguro)**. Indican lo siguiente: "Cada ente público, especialmente en las áreas que tienen que ver con el manejo y custodia de valores y bienes del Estado, debe promover el uso de cauciones o pólizas de seguro contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias, y se asegure la recuperación del bien".

Causa

Falta de supervisión de las autoridades de la DICORER, de los bienes que carecen de póliza de seguro, asignados a la EFA.

Efecto

Pérdida y/o no recuperación de los bienes propiedad del ministerio, al no contar éstos con póliza de seguro, en menoscabo del patrimonio del Estado.

Recomendación**Al Director de la EFA de San Marcos**

Gestione ante la DICORER, la obtención de la póliza de seguro para el Pick-up, marca Mitsubishi, modelo 2006, Placa O-218BBF, Pick-up, marca Isuzu, modelo 1996, Placa O-415BBSD y el Tractor, marca Massey Ferguson, modelo MF 290.

Comentario de los Responsables

Ninguno.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, debido a que las autoridades de la EFA de San Marcos, no presentaron ningún documento para desvanecer el hallazgo.

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

De la Unidad de Auditoría Interna.


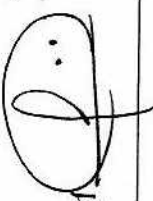


De conformidad con el inciso b), numeral 4, NORMAS GENERALES, del Acuerdo Ministerial número 445-2005, MANUAL DE NORMAS PARA EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN -MAGA-, se verificó el seguimiento a las recomendaciones contenidas en los Informes de Auditoría UDAI-080-2012 del 24 de octubre de 2012 y UDAI-095-2012 del 20 de diciembre de 2012, cuyo resultado se describe a continuación:

UDAI-080-2012

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	17	100
Recomendaciones Implementadas	6	35
Recomendaciones en proceso	0	0
Recomendaciones pendientes	11	65

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Irregularidades en el control, manejo y custodia del efectivo de la Escuela de Formación Agrícola.	Recomendación para el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural: Que se tome en consideración el proceso de actualización del Reglamento Interno y Disciplinario, para elaborar los Manuales de Procedimientos Internos Técnicos y Administrativos, de las Escuelas de Formación Agrícola, con la	Ninguna			X

		finalidad de que los procesos sean eficientes y transparentes en la administración de los recursos asignados a las escuelas, así como, los que se generan en las mismas.				
2	Irregularidades en el control del almacén.	Recomendación para el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural: Que instruya por la vía escrita al Encargado del Almacén, para que no se elaboren Constancias de Ingreso a Almacén y a Inventario, sin ingresar físicamente los bienes a la escuela. En el caso del producto que no ha ingresado a la bodega y que ya fue cancelado, se requiera de inmediato al proveedor responsable la entrega de los mismos y que se deduzcan las responsabilidades administrativas y se apliquen sanciones disciplinarias al personal 011 y 022 o rescindir contratos de servicios 189, si existiere involucramiento de alguno de estos últimos.	Ninguna			x
3	Deficiencias en el control del almacén.	Recomendación para el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural: Tomando en consideración que en reiteradas ocasiones la Unidad de Auditoría Interna, ha realizado recomendaciones al encargado del almacén de la escuela, nuevamente se recomienda instruya a quien corresponda para que evalúe el desempeño de las funciones de la persona encargada del almacén, para que conforme a las deficiencias establecidas por esta Unidad de Auditoría Interna, se deduzcan responsabilidades incurridas y se apliquen las sanciones establecidas en la Ley del Servicio Civil. Recomendación para el Director de la EFA de San Marcos: Que instruya por la vía escrita al encargado del almacén, para que realice lo siguiente: 1. Actualice de inmediato el control de existencias. 2. Se respalden con la respectiva Constancia de Ingreso a Almacén y a	Ninguna			x



<p>Inventario todo producto que sea trasladado de los diferentes Módulos Productivos para consumo interno tal es el caso de material impreso, afiches y trifoliales.</p> <p>3. Se integre un archivo en forma lógica y se mantengan ordenados a efecto que sea fácil localizar la información.</p> <p>4. Que a partir del presente informe todo documento legal autorizado, sea anulado al momento de establecer que no será utilizado y que en el mismo se han cometido errores que provoquen su anulación total.</p> <p>5. Que toda requisición de útiles y materiales sea firmada por las personas que intervienen en la misma y en el caso de las que no fueron firmadas en su oportunidad por el director sean firmadas de inmediato.</p> <p>6. Que todo egreso de producto del almacén que a la presente fecha no ha sido soportado con documento legal de soporte (Requisición de Útiles y Materiales), sea requerido el reintegro físico o el valor monetario de los mismos al encargado del almacén por ser el responsable directo de la custodia de los bienes ingresados al almacén. Asimismo, que en lo sucesivo se documente todo egreso de bodega para evitar faltantes o pérdida de recursos de la escuela. Es importante indicar que en el proceso de desvanecimiento de las recomendaciones indicadas en los numerales del 01 a la 06, se realicen bajo la supervisión de la Jefa Administradora Financiera, a efecto de transparentar los procesos realizados.</p>	Ninguna				X
	Ninguna				X
	Ninguna				X
	Ninguna				X
	Ninguna				X
	Ninguna				X

[Handwritten signatures and initials]



4	Atrasos en los pagos de servicios bajo el renglón 189.	Recomendación para el Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural: Instruya por escrito al Administrador Financiero de la DICORER, a efecto que agilice los procesos de pago y controle el presupuesto asignado a la Dirección, con la finalidad de evitar situaciones de incumplimiento de pago a los servicios contratados.	Ninguna			x
5	Recursos de la escuela utilizados para fines distintos.	Recomendación para el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural: Que instruya al Director de la EFA de San Marcos, a efecto de que reintegre el valor del producto utilizado en la actividad descrita sin autorización de la Autoridad Competente, tomando en consideración que el gasto no obedece a la programación propia de la escuela. Así mismo, que los bienes adquiridos para la escuela, sean utilizados para los fines que fueron planificados.	Ninguna			x

UDAI-095-2012

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	6	100
Recomendaciones Implementadas	4	66
Recomendaciones en proceso	1	17
Recomendaciones pendientes	1	17

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Deficiencias en el control del combustible.	Recomendación para el Director de la EFA de San Marcos. Que gire instrucciones por escrito a la encargada de llevar el registro y control del libro de combustible 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.	Ninguna			x

2	Falta de segregación de funciones en el área de contabilidad.	<p>Recomendación para el Director de la EFA de San Marcos.</p> <p>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.</p>	Se constató que está nombrado el Administrativo Financiero y encargado de compras.		X	
---	---	---	--	--	---	--

De la Contraloría General de Cuentas.

El Ing. Natanahel Osbelí Rivera Orozco, Director de la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de San Marcos, manifiesta lo siguiente: Que a la presente fecha no tiene ninguna comunicación que provenga de la Contraloría General de Cuentas, relacionada al incumplimiento o deficiencias detectadas en auditorías practicadas por dicha entidad a la EFA a su cargo.

Normativa Legal para el Cumplimiento:

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 4.6, establecen: la Contraloría General de Cuentas y las unidades de auditoría interna de las entidades del sector público, periódicamente, realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos.

...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por la Contraloría General de Cuentas, según corresponda.

PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES:

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para que los responsables de la entidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
-----	--------	-------	-----	----

1	VER LISTADO COMPLETO EN ANEXO I			
---	---------------------------------	--	--	--

[Handwritten mark]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

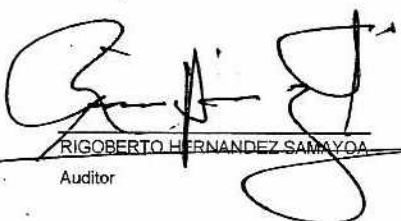
COMISION DE AUDITORIA



ESVIN OSWALDO DOMINGUEZ LOPEZ
Auditor




LUIS FERNANDO CABALLEROS MOLINA
Auditor



RIGOBERTO HERNANDEZ SAMAYOA
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



MAMERTO CESAR COTTON
Director

Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación



ANEXOS

ANEXO I

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MACARIO MARDOQUEO ESCOBAR	DIRECTOR	12/10/2012	31/12/2012
2	DARLIN AMALFI LÓPEZ GODÍNEZ	SUB-DIRECTORA	12/10/2012	31/12/2012
3	ZOLA NINETH GONZÁLEZ LÓPEZ	DIRECTORA INTERINA	13/02/2013	31/03/2013
4	JOSÉ DOMINGO MALDONADO	SUB-DIRECTOR INTERINO	13/02/2013	31/03/2013
5	NATANAHEL OSBELÚ RIVERA OROZCO	DIRECTOR	01/04/2013	31/05/2013
6	BOANERGES ELIÚ AGUILAR VELÁSQUEZ	SUB-DIRECTOR	01/04/2013	31/05/2013
7	MARIA CECILIA GONZÁLEZ	ADMINISTRATIVO FINANCIERO	12/10/2012	31/05/2013
8	MARTHA OLIVIA BAUTISTA	CAJERA/CONTADORA	12/10/2012	31/05/2013
9	GUILDER DANILO MALDONADO DE LEÓN	ENCARGADO DE ALMACÉN	12/10/2012	31/05/2013
10	LUIS EMILIO GÓMEZ MONTERROSA	ENCARGADO DE COMPRAS Y CONTRATACIONES	12/10/2012	31/05/2013
11	MARÍA ISABEL OROZCO COMELLI	ENCARGADO DE CONTROL ACADÉMICO	12/10/2012	31/05/2013
12	EDGAR BONIFILIO REQUENA DE LEÓN	ENCARGADO DE INVENTARIOS	12/10/2012	31/05/2013
13	URVIN AROLD O FUENTES LÓPEZ	AUXILIAR DE INVENTARIO	12/10/2012	31/05/2013
14	MARLENY ESMERALDA AGUILÓN PÉREZ	ECÓNOMA	12/10/2012	31/05/2013
15	OSCAR ARMANDO RUEDA DE LEÓN	DIRECTOR DE LA DICORER	12/10/2012	31/12/2012
16	JOSE GILBERTO GARCÍA JOVEL	DIRECTOR DE LA DICORER INTERINO	15/04/2013	31/05/2013
17	CARLOS ENRIQUE FUENTES PENAGOS	SUBDIRECTOR DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN	12/10/2012	31/05/2013
18	SERGIO MANUEL PÉREZ RIVERA	JEFE DEL DEPARTAMENTO DE EFAS	12/10/2012	31/05/2013