



OFICIO UDAI-O-616-2024

[Handwritten signature]

03/sep/2024
14:51

Guatemala, 29 de agosto de 2024

Respetable Señor Ministro:

A la espera que sus actividades se desarrollen con éxito al frente de tan digno cargo, por este medio me dirijo a usted, para trasladar el Informe de Auditoría Interna, “**ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SOLOLÁ**”, correspondiente al período del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, **CAI 00060** de fecha 22 agosto de 2024.

En virtud de lo anterior, agradeceré al Señor Ministro que gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto que se implementen las recomendaciones efectuadas en el presente informe así como las realizadas en informes anteriores, se soliciten copias de las acciones correctivas y se remitan a esta Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Adicionalmente, adjunto encontrará la **Guía G3 “Consenso de Recomendaciones”** por cada una de las deficiencias contenidas en el informe arriba descrito, las cuales deberá firmar como Máxima Autoridad de este Ministerio y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Sin otro particular, me suscribo de usted con altas muestras de respeto y admiración.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN Y EXTENSIÓN RURAL

RECIBIDO
02 SEP 2024
POR: *[Handwritten signature]* HORA: 13:34
DIRECCIÓN GENERAL

Atentamente,

[Handwritten signature]
Lic. Carlos David Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

30 AGO 2024

16:15

Ingeniero Agrónomo
Maynor Estuardo Estrada Rosales
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN GENERAL Y EXTENSIÓN RURAL

RECIBIDO
02 SEP 2024

Anexos: 48 Folios Inclusive + Carta a la Administración No. UDAI-CA-0019-2024

C.c.: Ing. Agr. Mario Augusto Cano López, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural

Ing. Agr. Fredy Marín Laparra Tovar, Director Escuela de Formación Agrícola Sololá

Archivo: Unidad de Auditoría Interna
CDGC/yu

SUB DIRECCIÓN DE

EXTENSIÓN RURAL Y DESARROLLO RURAL

FIRMA: *[Handwritten signature]*

Se recaben 48 folios 7ma. avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca
563 Originales Teléfono: 1557 extensión 7227-7228
Roxana 03-09-24 16:37



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Escuela de Formación Agrícola de Sololá
CAI: 00060
Número de nombramiento: NAI-060-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Ingeniero Agrónomo, Fredy Marín Laparra Tovar
Cargo del Responsable: Director Escuela de Formación Agrícola de Sololá
Fecha máxima para implementación:
No. Deficiencia: 1

Descripción de la deficiencia:

FALTA DE PROGRAMACIÓN DEL RELOJ BIOMÉTRICO PARA EL CONTROL DE MARCAJE DEL RECURSO HUMANO De la revisión efectuada a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, por el periodo comprendido del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, se constató que el reloj biométrico no se encuentra programado por parte de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación a la presente fecha, para que el personal contratado bajo los renglones presupuestarios 011 y 031 de dicha Escuela, puedan realizar el marcaje de sus entradas y salidas, asimismo, se enviaron los siguientes oficios de seguimiento:

1. Con Oficio OF-D-EFA-070-2024 de fecha 29 de abril de 2024, la Escuela de formación Agrícola de Sololá, informó al Ing. Agro. Rafael Alfonso Montufar Jáuregui, Jefe de Escuelas de Formación Agrícola, que el Reloj Biométrico fue instalado el 24/04/2024 por técnicos de Informática del MAGA central, por lo que se le solicita dar seguimiento a la siguiente etapa como lo constituye las tomas de las impresiones digitales de todos los servidores públicos de ésta institución a fin de hacer funcionar a la brevedad dicho instrumento de control de entradas y salidas del personal de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá.

2. Con Oficio -EFASOL - AF - 269 - 2024 de fecha 09 de julio de 2024, emitido por el señor Jorge Luis Mogollón del Valle, Jefe Administrativo Financiero EFA, Sololá con vito bueno del Ing. Agr. Fredy Marín Laparra Tovar, Director de la Escuela de Formación Agrícola, Sololá, informó al Ing. Rafael Alfonso Montufar Jáuregui, Jefe de Escuelas de Formación Agrícola en DICORER, donde manifiesta "...la preocupación por la falta de la entrega oficial del reloj biométrico por parte de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación porte, desde el 24 de abril de 2024, ...los delegados del departamento de informática del MAGA dejaron instalado el equipo el equipo, no así la programación y digitalización del mismo porque no le corresponde a ellos (departamento de Informática) sino a Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

De lo anterior solicitó la colaboración y apoyo, a efecto de agilizar las diligencias pertinentes a quien corresponda para apresurar la entrega, programación y digitalización del reloj biométrico ubicado en dicha Escuela.

3. Se verificó que de conformidad al OFICIO DEFA-SDFCDR-DCR-332-2024 de fecha 11 de julio de 2024 emitido por el Ing. Agro. Rafael Alfonso Montufar Jáuregui, Jefe de Escuelas de Formación Agrícola, dirigido a la Licenciada Mayleen Andrea Peña Klee, Directora de Recursos Humanos, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en donde hace referencia al Oficio EFASOL AF 269 2024 de fecha 09 de julio de 2024; referente a: "entrega oficial del reloj biométrico de parte de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, porque desde el 24 de abril de 2024, delegados de informática del -MAGA-, dejaron instalado el equipo, no así la programación y digitalización...

Derivado de lo anterior se está incumpliendo las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Acuerdo A-039-2023, Norma 2. Normas Aplicables a la Administración del Personal; 2.3 Administración del Personal Inciso a) Establecer Normas, Directrices y Procedimientos de Administración de Personal.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, realice las gestiones de forma oportuna a la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que habiliten el Reloj Biométrico y que se garantice el control de ingresos y salidas del personal de la Escuela.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

Lic. Alberto Rafael Vásquez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Lic. Herbert Nardi González Marroquín
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Lic. Natalier Mateo Hernández
Coordinador de Auditoría Interna

Vo.Bo.

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Máxima autoridad





MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Escuela de Formación Agrícola de Sololá
CAI: 00060
Número de nombramiento: NAI-060-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría: 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Ingeniero Agrónomo, Fredy Marín Laparra Tovar
Cargo del Responsable: Director Escuela de Formación Agrícola de Sololá
Fecha máxima para implementación:
No. Deficiencia: 2

Descripción de la deficiencia:

EXPEDIENTES DEL PERSONAL CON DOCUMENTACIÓN INCOMPLETA Y DESACTUALIZADA EN EL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS
Durante el periodo de auditoría de Cumplimiento y Financiera del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, al efectuar la revisión de once (11) expedientes del personal de la Escuela, se determinó que, tres expedientes del personal bajo el renglón presupuestario 011 Personal permanente, cuatro bajo el renglón 031 Personal a destajo y cuatro bajo el renglón 029 Otras remuneraciones de personal temporal, se encuentran incompletos con base a los requisitos para la contratación del personal. (Ver Anexo No. 2).

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Recomendación
Que el Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y que éste a su vez instruya a la Encargada de Recursos Humanos de la Escuela, para que de forma inmediata incluya los documentos faltantes en los expedientes respectivos, asimismo, estos deberán estar archivados en orden lógico y debidamente foliados.

¿De acuerdo? SI ☐ NO ☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

Lic. Alberto Rafael Vásquez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Lic. Herbert Nardi González Marroquín
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Lic. Nataael Mateo Hernández
Coordinador de Auditoría Interna

Vo.Bo.

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Máxima autoridad



Auditoría Interna
G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Escuela de Formación Agrícola de Sololá
CAI: 00060
Número de nombramiento: NAI-060-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría: 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Ingeniero Agrónomo, Fredy Marín Laparra Tovar
Cargo del Responsable: Director Escuela de Formación Agrícola de Sololá
Fecha máxima para implementación:
No. Deficiencia: 3

Descripción de la deficiencia:

DEFICIENCIAS DE LA ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SOLOLÁ De la revisión efectuada a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, por el periodo comprendido del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, se verificó la ubicación física de Activos Fijos asignados a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, mediante Tarjetas de Responsabilidad, Libro de Inventarios Fijos y reporte de Inventario de Activos Fijos proporcionados por el Encargado de Inventarios, sin embargo, no fueron puestos a la vista los bienes consignados en las Tarjetas de Responsabilidad No. 050863 y 050864 siendo a detalle los siguientes: cuatro (4) Tanques Hidroneumáticos valorados en Q4,575.00 cada uno y dos (2) Bombas de Agua Centrifugas con un valor de Q19,945.00 cada una, lo que asciende a un total de Q58,190.00. Dichos bienes están cargados a nombre del responsable señor Luis Ávila con puesto oficial Peón Vigilante IV y puesto funcional Encargado de Mantenimiento. (Ver anexo I)

Derivado de lo anterior se está incumpliendo con el Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021 que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Capítulo III Procedimientos de Inventarios, Registro de Bienes en Inventario y Capítulo VII Procedimientos de Inventarios para las Unidades Desconcentradas Administración Financiera y Administrativa, Registro de Bienes en Inventario, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Acuerdo A-039-2023.

Circular 3-57 Dirección de Contabilidad del Estado Departamento de Contabilidad en apartado Disminuciones o Bajas de Inventario en su literal a) "...deberá inmediatamente suscribir acta al respecto y con certificación de la misma dar parte al Ministerio del Ramo o autoridades superiores que correspondan, debiéndose indicar que funcionario o empleado es directamente responsable para que se le exija el reintegro del valor registrado en el inventario, cuyo resultado deberá comunicarse a la Dirección de Contabilidad del Estado para los efectos consiguientes.

Acuerdo Gubernativo No. 217-94, de fecha 11 de mayo de 1994, Artículo 11. Cuando con ocasión de un incendio, terremoto, inundación, atentado o cualquier otra acción natural o humana, se registre la destrucción, daño o desaparición de bienes, el jefe de la dependencia deberá suscribir acta en la que se haga constar lo acontecido, detallando pormenorizadamente los bienes afectados. Con certificación de dicha acta, presentará la denuncia ante la autoridad policiaca más cercana o ante tribunal competente. Posteriormente, remitirá las actuaciones a la Contraloría General de Cuentas para la continuación y conclusión del trámite de baja respectivo.

Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Acuerdo A-039-2023, de fecha 24 de mayo de 2023. Norma 12, Normas Aplicables a la Administración y Registro del Patrimonio del Estado, 12.1 Función Normativa, 12.2 Normativa Interna, literales a, b, c, d, e y f.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Recomendación
Que el Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, solicite al señor Luis Ávila, Encargado de Mantenimiento, para que proceda a la reposición de los 4 Tanques Hidroneumáticos valorados en Q4,575.00 c/u por un monto total de Q18,300.00, que están registrados en su Tarjeta de Responsabilidad No. 050863; los bienes a reponer deben ser de iguales o mejores características y/o el requerimiento de pago de los bienes a la cuenta No. GT-82 CHNA01010000010430018034 "Tesorería Nacional, Depósitos Fondo Común CHN constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional.
Derivado de lo anterior, para dar cumplimiento al Acuerdo Gubernativo Numero 217-94 del 11 de mayo de 1994 del Presidente de la República, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, en su Artículo 7. En los casos de pérdida, faltante o extravío, el Jefe de la dependencia deberá proceder a suscribir acta, haciendo constar, con intervención del servidor que tenga cargados el bien o bienes, lo siguiente: 1) Lo relativo al caso; 2) el requerimiento de pago o reposición del bien, según corresponda. En esta última situación el bien restituído deberá ser de idénticas características y calidad del original.

¿De acuerdo? SI ☐ NO ☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

(f)
Lic. Alberto Rafael Vásquez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Vo.Bo.

(f)
Lic. Herbert Nardi González Marroquín
Servicios Profesionales de Auditoría Interna

(f)
Lic. Natali Matedo Hernández
Coordinador de Auditoría Interna



Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERIA Y ALIMENTACION

Máxima autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Escuela de Formación Agrícola de Sololá
CAI: 00060
Número de nombramiento: NAI-060-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría: 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Ingeniero Agrónomo, Fredy Marín Laparra Tovar
Cargo del Responsable: Director Escuela de Formación Agrícola de Sololá
Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia: 4

Descripción de la deficiencia:

FALTA DE EXTINTORES Y SEÑALIZACIÓN DE SEGURIDAD Como resultado de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, en la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, se realizó el recorrido a las instalaciones de la Escuela en que se pudo observar que no cuenta con extintores y señalización de seguridad, por lo que, existe alto riesgo que, al momento de suscitarse una emergencia, pueda atender contra la integridad física de las personas y contra los bienes del Estado.

Derivado de lo anterior, se está incumpliendo a lo que establece al Acuerdo Gubernativo Número 229-2014 El Presidente de la República, Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional en sus artículos 1, en el Capítulo III Señalización de los locales de trabajo en sus artículos 105, 107 y en el Capítulo IV Prevención y Extinción de incendios disposición general en su artículo 109, así como, la Norma de Reducción de Desastres Número dos (NRD-2), "Normas Mínimas de Seguridad en Edificaciones e Instalaciones de Uso Público", emitida por la Coordinadora Nacional para la Reducción de Desastres -CONRED-.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el señor Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, gire sus instrucciones a quien corresponda, para que, a la brevedad posible, se realicen las gestiones administrativas correspondientes, con el fin de implementar la señalización de seguridad, compra y colocación de extintores en todas las áreas de la Escuela para proteger la integridad física de los trabajadores y de los estudiantes en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo Número 229-2014.

¿De acuerdo? SI ☐ NO ☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

Lic. Alberto Rafael Vásquez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Lic. Herbert Nardi González Marroquín
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador de Auditoría Interna



Vo.Bo.

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Máxima autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Escuela de Formación Agrícola de Sololá
CAI: 00060
Número de nombramiento: NAI-060-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Ingeniero Agrónomo, Fredy Marín Laparra Tovar
Cargo del Responsable: Director Escuela de Formación Agrícola de Sololá
Fecha máxima para implementación:
No. Deficiencia: 5

Descripción de la deficiencia:
FALTA DE MANUAL DE NORMAS, PROCEDIMIENTOS Y CONTROLES INTERNOS PARA EL REGISTRO, COMPRA, CRIANZA, VENTA Y SACRIFICIO DE ANIMALES EN LA ESCUELAS DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SOLOLÁ. Como resultado de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 16 de marzo de 2022 al 31 de julio de 2024, en la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, se realizó el recorrido a las instalaciones de la Escuela, donde se pudo observar la existencia de animales como, ganado vacuno (novillas y vacas), porcino (cerdos), caprino (cabras), conejos, ovejas y aves ponedoras (pollo de engorde, gallina ponedora), derivado de lo anterior, se pudo observar que no existe un manual y controles internos que determinen los diferentes procedimientos para registrar los nacimientos, el ingreso, compra, crianza, baja y venta de semovientes.
Lo anterior, en virtud que a través de los módulos de enseñanza se llevan controles empíricos en tablas de Excel, así como registros en libros contables eventualmente, sin embargo, dicha información no es trasladada al personal administrativo de la Escuela, para poder llevar un control oportuno y confiable.
Derivado de lo anterior se está incumpliendo con lo que establece el Código Civil Decreto Ley 106 del 14 de septiembre de 1963, en su Artículo 455 Semovientes. Los semovientes son bienes muebles; pero los animales puestos al servicio de la explotación de una finca, se reputan como inmuebles.
Acuerdo Gubernativo Número 217-94 El Presidente de la Republica, REGLAMENTO DE INVENTARIOS DE LOS BIENES MUEBLES DE LA ADMINISTRACIÓN PUBLICA del 11 de mayo de 1994.
ARTICULO 6. Cuando se trate de semovientes o de otras especies animales que hayan muerto, bajo la responsabilidad del Jefe en el lugar, deberán incinerarse los restos en forma inmediata, suscribiéndose acta en la que deberá intervenir además del Jefe, el Gobernador Departamental o su representante y un delegado de la Contraloría General de Cuentas. Igual procedimiento se seguirá cuando estando los animales vivos sea imprescindible sacrificarlos por su estado. En ambos casos, posteriormente se compulsará certificación del acta e ingreso al inventario y con el expediente que se forme se remitirá a la Contraloría, para la prosecución del trámite de baja respectivo.
Manuales de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala. 7ª. Edición Guatemala, julio de 2023, en el GRUPO 3: numero 37 Animales. Egreso por concepto de compra de semovientes, destinados al trabajo, como ganado caballar, vacuno, etc., así como de otros animales para la reproducción; y, para exhibición.
Decreto Numero 26-92 El Congreso de la Republica de Guatemala, Ley del Impuesto Sobre la Renta en su artículo 48. Obligaciones de practicar inventarios y forma de consignarlos.

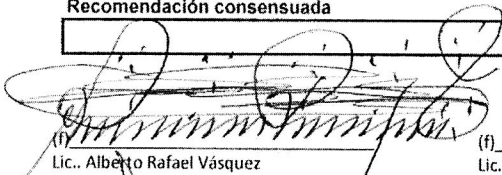
Recomendación sugerida por equipo de auditoría
Que el Director de Coordinación Rural y Extensión Rural (DICORER), en coordinación con el Director de Planeamiento del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, realicen las gestiones para la elaboración de un Manual de Normas, Procedimientos y controles internos, que regule el adecuado resguardo, registro, compra, crianza, venta y control de animales, a las operaciones relacionadas con los módulos productivos y/o de enseñanza.

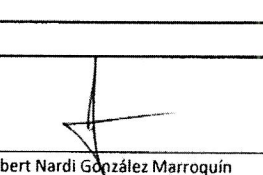
¿De acuerdo? SI ☐ NO ☐

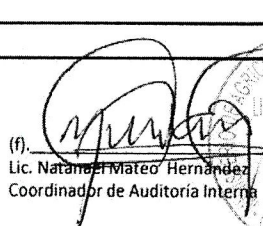
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.


Justificación

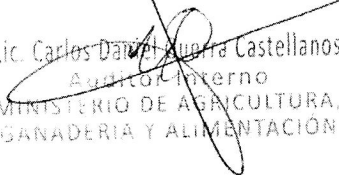
Recomendación consensuada


(f) Lic. Alberto Rafael Vásquez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna
Vo.Bo.


(f) Lic. Herbert Nardi González Marroquín
Servicios Profesionales, Auditoría Interna


(f) Lic. Nataly El Mateo Hernández
Coordinador de Auditoría Interna




Lic. Carlos Daniel Quirón Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Máxima autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Escuela de Formación Agrícola de Sololá
Del 16 de Marzo de 2021 al 31 de Julio de 2024
CAI 00060**

Handwritten marks and signatures in the right margin, including a circled 'G', a large 'X', a stylized signature, and another signature.

GUATEMALA, 22 de Agosto de 2024

Guatemala, 22 de Agosto de 2024

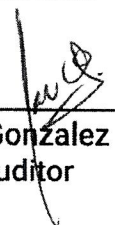
Ministro:
Maynor Estuardo Estrada Rosales
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho



Señor(a):

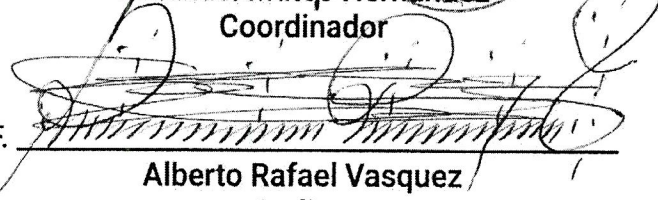
De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-060-2024, emitido con fecha 04-06-2024, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.  
Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor

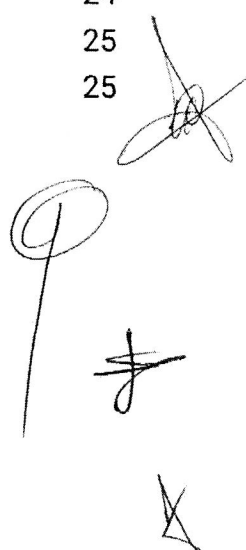
F. 
Herbert Nardi Gonzalez Marroquin
Auditor

F.  
Natanuel Mateo Hernandez
Coordinador

F. 
Alberto Rafael Vasquez
Auditor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	15
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	15
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	24
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	25
ANEXO	25

Handwritten signatures and marks, including a large stylized 'P' and several smaller signatures.

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Fomentar el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

1.2 VISIÓN

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

2. FUNDAMENTO LEGAL

Acuerdo Número A-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023, del Contralor General de Cuentas. En el cual se Acuerda: APROBAR LAS NORMAS GENERALES Y TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL. Establece: El Auditor Interno tiene las responsabilidades siguientes: a) Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- en conformidad con la normativa emitida por la Contraloría General de Cuentas y las necesidades de aseguramiento de la entidad. b) Evaluar la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar los riesgos de la entidad que pudieran afectar el alcance de los objetivos y estrategia de la entidad.

Acuerdo Número A-070-2021, del Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Acuerdo Ministerial No. 243-2023 de fecha 20 de noviembre de 2023, aprobado por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2024, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría -PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 060-2024

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

- NAIGUB-1 Requerimientos generales;
- NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
- NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
- NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
- NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
- NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
- NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
- NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.



4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Evaluar la correcta administración de los recursos financieros, el control interno y el cumplimiento de la normativa vigente y aplicable a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá.



4.2 ESPECÍFICOS

1. Evaluar el ambiente de control interno en la Escuela de Formación Agrícola de Sololá.
2. Verificar que los fondos y valores asignados a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá sean utilizados de forma correcta.
3. Verificar que los activos fijos asignados a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, existan físicamente y se encuentren en buen estado.
4. Revisar que el personal que labora en la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, cuente con su expediente completo tal como lo Requiere el área de Recursos Humanos, así mismo, que se encuentre en su lugar de labores.
5. Evaluar la correcta administración de los recursos financieros, el control interno y el cumplimiento de la normativa vigente y aplicable a la Escuela.
6. Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna, la Contraloría General de Cuentas y Auditoría Externa.



5. ALCANCE

La revisión comprenderá; la verificación de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las operaciones que se realizan en la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, por el período comprendido del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024. El trabajo de auditoría se debe realizar observando para el efecto; el Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba: a) Normas de Auditoría Interna Gubernamental,

NAIGUB, b) Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y c) Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental. Así como, el Acuerdo Número A-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental y el Acuerdo Número A-062-2021 de fecha 12 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna (SAG-UDAI-WEB).

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	ÁREA DE CONCTROL INTERNO	1	NO		1
3	ÁREA FINANCIERA	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre del 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, MAGA, el objeto de este acuerdo es normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente con las atribuciones que le corresponden.

El Acuerdo antes descrito, indica en el artículo 18, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, tiene por objeto operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales, a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal, para la identificación de demandas, así mismo, velar porque se proporcione a los familiares rurales los servicios de asistencia técnica y de educación no formal, que le permitan adoptar tecnologías e innovaciones que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas, la generación de excedentes y el desarrollo integral.

Acuerdo Ministerial No. 236-2020 del 26 de noviembre de 2020, aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de la Coordinación Regional de Extensión Rural DICORER, Capítulo II Procedimientos de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural. Este capítulo incluye los procedimientos a cumplir por las Escuela de Formación Agrícola.

El Acuerdo 124-83 de fecha 05 de marzo de 1983 y el Acuerdo Ministerial No. 175-1989 del 8 de agosto de 1989, acuerda el Reglamento de bolsa de estudio de la Escuela de

Formación Agrícola de Sololá.

La actividad de auditoría interna cumple con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, Manual de Auditoría Interna Gubernamental, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, Código de Ética, Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna y uso del Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna -SAG-UDAI-WEB-, y normativa legal vigente.

Información Examinada

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, por medio del cuestionario de control interno generado del Sistema informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna (SAG-UDAI-WEB), examinando la documentación de soporte proporcionada por cada auditado, para verificar que cumpla con la normativa vigente, realizando pruebas de cumplimiento en las siguientes áreas:

- Estructura y ambiente de Control Interno
- Ejecución Presupuestaria
- Fondo de Caja Chica
- Fondo de Combustible
- Área de Almacén
- Inventarios
- Recursos Humanos

Control Interno

Se evaluó la estructura de control interno de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionarios de control interno y conforme a la documentación revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por las deficiencias mencionadas en el presente informe.

Fondo de Caja Chica

Se verificó para el Ejercicio Fiscal 2023 a través de la Resolución 00004-2023 de fecha 06 de marzo de 2023, se autorizó el fondo de Caja Chica para la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, por un monto de diez mil quetzales exactos (Q. 10,000.00), el control y registro se lleva en el Libro de Caja Chica con número de registro 81194 de fecha 08 de junio de 2023, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es la señora Jessica Paola Mogollón Centeno, quien desempeña el cargo de Contador - Cajero, EFA Sololá contratada bajo el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente. Este fondo fue liquidado, mediante boleta de depósito número 52083114 de fecha de 28 de noviembre de 2023 por el monto de Q 5,741.20, a la cuenta No. 3173025139 FONDO ROTATIVO DIRECCION DE COORDINACIÓN REGIONAL Y

EXTENCION RURAL del Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL-.

Para el Ejercicio Fiscal 2024, mediante Resolución DICORER-019-2024 de fecha 18 de marzo de 2024, se constituyó el fondo de Caja Chica, por un monto de diez mil quetzales exactos (Q. 10,000.00). El control y registro se lleva en el Libro de Caja Chica con número de registro 81194 de fecha 08 de junio de 2023, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es la señora Jessica Paola Mogollón Centeno, quien desempeña el cargo de Contador (a) - Cajero (a), EFA Sololá contratada bajo el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente. Al realizar el corte de caja y arqueo de valores, se obtuvieron los resultados siguientes:

Corte de Caja y Arqueo de Valores

Fondo de Caja Chica Escuela de Formación Agrícola de Sololá	
08 de julio de 2024	
Disponibilidad	Q 8,667.00
Documentos de Legítimo Abono	0.00
Liquidaciones Pendientes de Reintegro	Q 1,333.00
TOTAL, IGUAL AL FONDO ASIGNADO	Q 10,000.00

Los registros y documentos de respaldo de caja chica se encuentran de forma razonable conforme las Resoluciones de autorización.

Fondo de Combustible

Se procedió a la evaluación de los registros y control de los cupones de combustible, que está a cargo de la señora Jessica Paola Mogollón Centeno, quien desempeña el cargo de Contador - Cajero, EFA Sololá contratada bajo el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente, para el efecto utiliza el libro con número de registro 80378 de fecha 24 de febrero de 2023, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al realizar el arqueo de cupones canjeables por combustible, se estableció la existencia de 27 cupones de Q.50.00 cada uno, por un total de Q.1,350.00, y 26 cupones de Q.100.00 cada uno, por un total de Q.2,600.00, sumando un total de Q.3,950.00, que concilia con el saldo reportado en el libro de control.

Asimismo, se verificó la documentación de soporte de las liquidaciones de combustible, estableciéndose que, se ejecutan en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de Cupones de Combustible Administración Interna, Acuerdo Ministerial No.284-2022 de fecha 18 de octubre de 2022.

Cuentadancia

A través de la Resolución de Actualización de Cuentadancia, Gestión: 2023-700-701-28-002 del 28 de diciembre de 2023, de la Contraloría General de Cuentas,

resuelve actualizar la Cuentadancia en el siguiente sentido: Numero de Cuentadancia: E3-31, Razón social/ Denominación social/ Abreviatura: Escuela de Formación Agrícola, Número de Identificación Tributaria: 65794443 y Domicilio Fiscal: Caserío Molino Belén Cantón Sacsiguan, Sololá.

Constancia de Inscripción de Encargado de Cuentadancia: Funcionario Fredy Marín Laparra Tovar; Nit: 1608886; Cargo: Asesor Profesional Especializado III; Entidad: Escuela de Formación Agrícola Sololá; Vigencia: Desde el 05/01/2024 al 31/12/2024; Período del Cargo: 2024, fecha de aprobación 05/01/2024.

Ejecución Presupuestaria

Del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021 la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, presentó un presupuesto vigente de Q. 3,923,784.00, ejecutando Q. 3,515,740.34 presentando una ejecución presupuestaria del 89.60%, considerándose una ejecución razonable.

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, presentó un presupuesto vigente de Q. 10,184,735.04 ejecutando Q. 9,530,386.85, presentando una ejecución presupuestaria del 93.58%, considerándose una ejecución razonable.

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, presentó un presupuesto vigente de Q. 12,814,038.00 ejecutando Q. 12,595,295.78, presentando una ejecución presupuestaria del 98.29%, considerándose una ejecución razonable.

Se comprobó que la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, para el ejercicio 2024, cuenta con un presupuesto vigente de Q.10,745,699.00, del cual ha ejecutado al 11 de julio de 2024 Q.822,464.27 que representa un 7.65%, el que se considera razonable, no obstante, a lo anterior, hay que resaltar que la ejecución del grupo de gasto 200 Materiales y suministros presenta una ejecución baja.

Área de Almacén

Como resultado de la evaluación al Almacén de Materiales y Suministros, se constató que está a cargo del señor Carlos Antonio Cuc Zetén, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, los registros de ingresos y egresos se realizan en los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 80486 de fecha 06 de marzo de 2023, productos, útiles, enseres de oficina y limpieza; y libro registro número 82103 de fecha 13 de octubre de 2023 productos perecederos.

El 08 de julio de 2024, se realizó el inventario físico del almacén de los productos de limpieza, útiles de oficina, productos perecederos, del 100% se verificó una muestra del 22% de los artículos detallados en los reportes proporcionados por el Encargado del

Almacén, solicitando el Libro de Almacén para conciliar los saldos, obteniendo resultados razonables.

Se realizó la verificación de las tarjetas de control de existencias contra el Libro de Almacén, estableciéndose que en la comparación del libro contra tarjetas no existió ninguna diferencia.

Área de Recursos Humanos

Durante nuestra visita a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá se estableció que el señor Jorge Luis Mogollón del Valle, Jefe Administrativo Financiero, es el Gestor de Recursos Humanos. sin embargo, la señorita Damaris Eunice Cruz de la Cruz, contratada bajo el renglón presupuestario 029, sirve de apoyo técnico en las gestiones administrativas que realiza el Jefe Administrativo.

Se nos proporcionó la nómina del personal contratados por los diferentes renglones presupuestarios, la cual está conformada por 14 personas bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, 17 personas bajo el renglón presupuestario 031 Jornales y 39 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal.

Se observó que el marcaje del personal bajo el renglón presupuestario 011 se realiza a través del reloj biométrico que fue programado el 07 de agosto del presente año en la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, por lo que no presentaron listados que garanticen el control de ingresos y salidas del personal.

Se realizó una entrevista y el llenado de la boleta de verificación, seleccionando una muestra de 09 contratistas del personal de la Escuela, así como la revisión de los expedientes de contratistas bajo el renglón 029 que fueron parte de la muestra de la verificación, estableciéndose deficiencia de Control Interno en los expedientes seleccionados, carecían de documentos como Acuerdo Ministerial de Nombramiento, certificación de Nombramiento, Contrato, CV, boleto de ornato, antecedentes policíacos y penales, entre otros.

Activos Fijos

El registro y control de los Activos Fijos de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, se realiza en el Libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 80,460 de fecha 06 de marzo de 2023.

El control de Inventarios se encuentra bajo custodia del señor Edgar Eduardo Bocel Baquín contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente.

Se tuvo a la vista el inventario y tarjetas de responsabilidad generados en el SICOIN, en los que se comprobó su conciliación por la suma de Q.2,889,357.38, sin embargo, los

registros en el libro de inventario de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá presentan un saldo de Q. 1,044,651.80, estableciéndose una diferencia de Q. 1,844,705.58.

Se determinó que la diferencia radica en el atraso que tiene el Encargado de Inventarios en el registro de todos los bienes en el libro de Inventarios de Activos Fijos.

Se estableció la deficiencia de Faltante de Bienes Inventariables, debido a que no fueron puestos a la vista los bienes consignados en la Tarjeta de Responsabilidad No. 050863, cargados al Encargado de Mantenimiento señor Luis Ávila, siendo a detalle los siguientes: cuatro (4) Tanques Hidroneumáticos valorados en Q. 4,575.00 cada uno.

Vehículos

En la evaluación realizada a los vehículos de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, se determinó que se tienen asignado 1 vehículo, el cual se realizó la correspondiente verificación física, observándose que el vehículo Pick-Up, línea Hilux Diésel marca Toyota, modelo 2015, con numero de inventario anterior MAGA vehículo 2345 placa O-583BBT, motor KDS376850, chasis MR0DR22G5F0020347, SERIE MR0DR22G5F0020347, TONELAJE 1, ASIENTOS 3, PUERTAS 2, CILINDROS 4 EJES 2, C.C.02494, CAJA MECÁNICA DE 5 VELOCIDADES, COLOR SUPER BLANCO II, con numero de inventario SICOIN 002FE17B, se encuentran en buen estado.

Contratos de Arrendamiento

Se verificó la Escuela de Formación Agrícola de Sololá no tiene Contrato por Arrendamiento pues todo el perímetro de la Escuela es propio.

Póliza de Cobertura de Seguro

Mediante oficio UDAI-R-0205-2024, de fecha 10 de junio de 2024, se solicitó al Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, donde se requiere la documentación física, digital, firmada y sellada de las pólizas de seguros de los bienes asignados a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, la cual fue proporcionada, por lo que, se obtuvo fotocopia de las Pólizas de Seguros del Ramo Equipo Electrónico de los períodos: 01/01/2021 al 31/12/2021; 01/01/2022 al 31/12/2022; y del 01/01/2023 al 30/04/2024. No cuenta con Póliza de Seguro para el vehículo entregado en el mes de marzo de 2024.

Corte de Formas

Se realizó el arqueo de corte de formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas en la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, verificándose que dichas formas se encontraban debidamente custodiadas y archivadas en forma satisfactoria. Asimismo, se verificó el libro de actas No. G7-1897-2016, observándose que la última

suscrita es la No. 19-2022 de fecha 27 de diciembre de 2022. (Ver Anexo III)

Área de Control Académico

Se verificaron los listados de los alumnos matriculados, proporcionados por el área de control académico de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, obteniendo el resultado siguiente:

1. Para el año escolar 2021, se observó un total de 124 estudiantes conformado de la siguiente forma: para el ciclo básico; primero básico 47 alumnos, de los cuales aprobaron 35; segundo básico 44 alumnos, de los cuales aprobaron 32; y tercero básico 33 alumnos, de los cuales aprobaron 26.
2. Para el año escolar 2022, se observó un total de 117 estudiantes conformado de la siguiente forma: para el ciclo básico; primero básico 55 alumnos, de los cuales 40 aprobaron; segundo básico 30 alumnos, de los cuales 27 aprobaron; y tercero básico 32 alumnos, de los cuales 30 aprobaron.
3. Para el año escolar 2023, se observó un total de 115 estudiantes conformado de la siguiente forma: para el ciclo básico; primero básico 58 alumnos, de los cuales aprobaron 46; segundo básico 34 alumnos, de los cuales aprobaron 27; y tercero básico 23 alumnos, de los cuales aprobaron 22.
4. Para el año escolar 2024, se observó un total de 125 estudiantes conformado de la siguiente forma: para el ciclo básico; primero básico 54 alumnos, segundo básico 45 alumnos, y tercero básico 26 alumnos.

Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores

Por medio de oficio UDAI-OI-0241-2024 de fecha 11 de junio de 2024, se solicitó al asesor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, que se brindara la matriz correspondiente al Seguimiento de Recomendaciones Pendientes y en Proceso de la Unidad de Auditoría interna, Contraloría General de Cuentas así también Notas de Auditoría, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia, en forma física y digital, correspondientes a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá.

Mediante oficio UDAI-OI-244-2024 de fecha 14 de junio de 2024, remite en forma impresa y digital (Excel), la matriz con las deficiencias pendientes de implementar, siendo las siguientes:

Informe No. DAS-05-0035-2022 y DAS-05-0034-2022; por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

- Deficiencia No. 1 Deficiente gestión de los beneficios para los estudiantes en las

Escuelas de Formación Agrícola (EFAS), esta Deficiencia se considera en Proceso, debido a que en la presente revisión, la información solicitada no fue presentada oportunamente.

- Deficiencia No. 2 Deficiente gestión y custodia de los bienes del Estado, asignados a las Escuelas de Formación Agrícola (EFAS) de San Marcos y de Sololá, esta Deficiencia se considera en Proceso, debido a que en la presente revisión, la información solicitada no fue proporcionada oportunamente.

Informe de auditoría de desempeño, Traslado No. 735.2023 nombramientos DAS-05-035-2022 y DAS-05-0034-2022, por el período auditado del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022, emitido por la Contraloría General de Cuentas.

- Deficiencia No. 1 Deficiente gestión de los beneficios para los estudiantes en las Escuelas de Formación Agrícola (EFAS) de Cobán, San Marcos y Sololá, en dicha deficiencia se mencionan los temas siguientes:

HOSPEDAJE, este tema si aplica a la EFA de Sololá, debido a que si se tienen estudiantes internos.

SERVICIO DE LAVANDERÍA Y PLANCHADURÍA, este tema no aplica a la EFA de Sololá, debido a que si se tienen estudiantes internos.

SERVICIOS DE ENFERMERÍA, este tema en la EFA de Sololá se considera en proceso, debido a que, se cuenta con botiquín de primeros auxilios y espacio para la clínica, pero al 29 de febrero no se contaba con enfermera contratada.

ALIMENTACIÓN, este tema no aplica a la EFA de Sololá, debido a que si se tienen estudiantes internos.

METODO DE ENSEÑANZA APRENDIZAJE, en esta deficiencia se puntualizó a las EFAS de San Marcos y Sololá, por lo tanto, en la EFA de Sololá deficiencia está en proceso.

PERSONAL DOCENTE, esta deficiencia se reporta para las 4 EFAS, sin embargo, se puntualizó a las EFAS de San Marcos y Sololá, por lo tanto, se considera en proceso.

PARTE PRÁCTICA-PRODUCTIVA, se carece de materiales, insumos, maquinaria y equipo, y hasta agua para riego como el caso de las EFAS de San Marcos y Sololá que tienen pérdida en sus fuentes de agua, en detrimento de desarrollo del proceso de enseñanza aprendizaje de actividades agrícolas, pecuarias, hidrobiológicas, forestales y agroindustriales.

SEGURIDAD, en esta deficiencia se determinó la falta de seguridad perimetral en las EFAS, según la revisión que se realizó a la EFA de Sololá, Construcción de un muro

perimetral, la contratación de guardianes no sustituye las funciones de un muro perimetral; no se ha instalado muro perimetral en las instalaciones de dicha EFA, por lo tanto, la deficiencia sigue en proceso.

Contrato Administrativo Número 002-2022, CELEBRADO ENTRE EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN Y CONSTRUCTORA ALIAN, SOCIEDAD ANÓNIMA; para el Evento Licitación MAGA-DICORER- L01-2022 REMOZAMIENTO DE EDIFICIOS DE LA ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SOLOLÁ.

Mediante oficio UDAI-R-0243-2024, de fecha 21 de junio de 2024, se solicitó al Ingeniero Agrónomo Fredy Marín Laparra Tovar, Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, donde se requiere la información firmada, sellada, y escaneada por el personal responsable del período a evaluar de:

1. Proyectos de Remozamientos, mejoramiento y construcción de sistemas de riego y de todo tipo de instalaciones.
2. Adquisición, almacenamiento y distribución de alimentos.
3. Adquisición y entrega de semillas, herramientas y otros productos en beneficio de la población.
4. Contratación de servicios de seguros y servicios de vigilancia.
5. Emisión de permisos y licencias de pesca para la importación y exportación e imposición de sanciones.

Se constató que a la fecha de nuestra intervención que en consonancia con la naturaleza y objetivos de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, según el Acuerdo Nú. 175-89 del ocho de agosto de 1989 y porque no es una Unidad Ejecutora, a ésta Escuela no le corresponde la ejecución de acciones o actividades relacionadas con lo requerido en los incisos del 1 al 5 antes citado.

Sin embargo, se obtuvo información documental fotocopia del Contrato y Bases de Licitación del Remozamiento de Edificios de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, que fue ejecutado por medio de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; la primera Estimación cancelada el 27 de octubre de 2022 hasta la undécima Estimación que fue cancelada el 28 de diciembre de 2023, con la cual quedó cancelado totalmente el Contrato del Remozamiento de dicho establecimiento.

Sin embargo, se obtuvo información de las autoridades de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá que este Remozamiento no fue realizado al cien por ciento pues las áreas remozadas presentan trabajos y acabados defectuosos.

Derivado de lo anterior, se recomienda solicitar a donde corresponda la contratación de un experto, para que evalúe y rinda un Informe completo de los trabajos de Remozamiento de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá.

Como resultado de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera en la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, se realizó el recorrido a las instalaciones de la Escuela, donde se pudo observar la existencia de animales como; ganado vacuno (novillas y vacas), porcino (cerdos), caprino (cabras), conejos, ovejas y aves ponedoras (pollo de engorde, gallina ponedora), derivado de lo anterior, se pudo observar que no existe un Manual y/o Procedimientos establecidos para el adecuado control, manejo, nacimientos, compra, crianza, baja, venta y registro de las operaciones de los módulos productivos y/o de enseñanza, así como, de los animales que forman parte de los mismos.

Carta a la Administración

Derivado de la baja ejecución presupuestaria efectuada durante el primer semestre de 2024, por un monto Q. 822,464.27 equivalente a un 7.65% del total de presupuesto asignado que asciende a un total de Q. 10,745,699.00, se presenta Carta a la Administración No. 19, misma que se detalla en Anexo IV.

Derivado de la falta de Póliza de Cobertura de Seguro del Vehículo asignado a la Escuela de Formación Agrícola en el mes de marzo de 2024, se presenta Carta a la Administración No. 19 misma que se detalla en el Anexo IV.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. ÁREA DE CONCTROL INTERNO

Riesgo materializado

FALTA DE PROGRAMACIÓN DEL RELOJ BIOMÉTRICO PARA EL CONTROL DE MARCAJE DEL RECURSO HUMANO

De la revisión efectuada a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, por el periodo comprendido del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, se constató que el reloj biométrico no se encuentra programado por parte de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación a la presente fecha, para que el personal contratado bajo los renglones presupuestarios 011 y 031 de dicha Escuela, puedan realizar el marcaje de sus entradas y salidas, asimismo, se enviaron los siguientes oficios de seguimiento:

1. Con Oficio OF-D-EFA-070-2024 de fecha 29 de abril de 2024, la Escuela de formación Agrícola de Sololá, informó al Ing. Agro. Rafael Alfonso Montufar Jáuregui, Jefe de Escuelas

de Formación Agrícola, que el Reloj Biométrico fue instalado el 24/04/2024 por técnicos de Informática del MAGA central, por lo que se le solicita dar seguimiento a la siguiente etapa como lo constituye las tomas de las impresiones digitales de todos los servidores públicos de ésta institución a fin de hacer funcionar a la brevedad dicho instrumento de control de entradas y salidas del personal de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá.

2. Con Oficio EFASOL AF 269 - 2024 de fecha 09 de julio de 2024, emitido por el señor Jorge Luis Mogollón del Valle, Jefe Administrativo Financiero EFA, Sololá con vito bueno del Ing. Agr. Fredy Marín Laparra Tovar, Director de la Escuela de Formación Agrícola, Sololá, informó al Ing. Rafael Alfonso Montufar Jáuregui, Jefe de Escuelas de Formación Agrícola en DICORER, donde manifiesta la preocupación por la falta de la entrega oficial del reloj biométrico por parte de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación porte, desde el 24 de abril de 2024, los delegados del departamento de informática del MAGA dejaron instalado el equipo, no así la programación y digitalización del mismo porque no le corresponde a ellos (departamento de Informática) sino a Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

De lo anterior solicitó la colaboración y apoyo, a efecto de agilizar las diligencias pertinentes a quien corresponda para apresurar la entrega, programación y digitalización del reloj biométrico ubicado en dicha Escuela.

3. Se verificó que de conformidad al OFICIO DEFA-SDFCDR-DCR-332-2024 de fecha 11 de julio de 2024 emitido por el Ing. Agro. Rafael Alfonso Montufar Jáuregui, Jefe de Escuelas de Formación Agrícola, dirigido a la Licenciada Mayleen Andrea Peña Klee, Directora de Recursos Humanos, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en donde hace referencia al Oficio EFASOL AF 269 - 2024 de fecha 09 de julio de 2024; referente a: entrega oficial del reloj biométrico de parte de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, porque desde el 24 de abril de 2024, delegados de Informática del -MAGA-, dejaron instalado el equipo, no así la programación y digitalización.

Derivado de lo anterior se está incumpliendo las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Acuerdo A-039-2023, Norma 2. Normas Aplicables a la Administración del Personal; 2.3 Administración del Personal Inciso a) Establecer Normas, Directrices y Procedimientos de Administración de Personal.

Comentario de la Auditoría

Se confirma al Jefe Administrativo Financiero la presente deficiencia, derivado que se concluye que los argumentos de descargo presentados, se encuentran en proceso de cumplimiento, derivado que los comentarios y documentación que presentan no evidencian la programación y digitalización del reloj biométrico y que no fueron puestos físicamente los listados del personal que indique el marcaje del mismo.

Comentario de los Responsables

Según OFICIO CIRCULAR D-EFA -001-2024 de fecha Sololá 07 de agosto de 2024 emitido por el Ing. Agro. Fredy Marín Laparra Tovar, Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, dirigido al personal de EFA Sololá del Renglón 011 y 031, relacionado al asunto: Control de Entradas y Salidas del Personal con cargo a los Renglones Presupuestarios 011, Personal Permanente y 031 Jornales y otros aspectos laborales.

Con base al Oficio Circular DRH- GESTSMON-09-2023 del 23/08/2023 proveniente de la Jefatura del Departamento de Gestión de Personal del MAGA, así como aspectos relativos al desempeño de obligaciones, se traslada para su conocimiento y cumplimiento, los puntos más relevantes de la siguiente forma:

(Punto 2 de la Circular)

Marcaje diario: todo servidor público de éste Ministerio debe realizar cuatro (4) marcajes diarios en los relojes biométricos, siendo los siguientes:

Entrada de labores (1), Salida de Almuerzo (2), Entrada de Almuerzo (3) y, Salida de Labores (4). Esto con el fin de cumplir con lo establecido en el inciso 1 del Artículo 77 del Reglamento de la Ley de Servicio Civil.

Jornada de Trabajo: de acuerdo a las Ley de Servicio Civil y su Reglamento que regula el desempeño de los servidores públicos, la jornada regular de 08:00 a 16:30, desde luego con las excepciones propias de acuerdo a las actividades de la EFA Sololá.

Con base al Oficio D-EFA-144-2024 de fecha Sololá, 12 de agosto de 2024, dirigido a la Dirección de Auditoría Interna en el numeral 2. FALTA DE PROGRAMACIÓN DEL RELOJ BIOMÉTRICO PARA EL CONTROL DEL MARCAJE DEL RECURSO HUMANO.

En respuesta al numeral 2, se notificó que a partir del día miércoles 07 de agosto de 2024. Se daría inicio con el marcaje en el reloj biométrico del personal 011 y 031 que laboran en esta escuela, (se adjunta oficio en el que se notificó al personal).

Responsables del área

FREDY MARIN LAPARRA TOVAR

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, realice las gestiones de forma oportuna a la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que habiliten el Reloj Biométrico y que se garantice el control de ingresos y salidas del personal de la Escuela.	19/08/2024

2. ÁREA DE CONCTROL INTERNO

Riesgo materializado

EXPEDIENTES DEL PERSONAL CON DOCUMENTACIÓN INCOMPLETA Y DESACTUALIZADA EN EL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

Durante el periodo de auditoría de Cumplimiento y Financiera del 16 de marzo de 2021 al 31

de julio de 2024, al efectuar la revisión de once (11) expedientes del personal de la Escuela, se determinó que, tres expedientes del personal bajo el renglón presupuestario 011 Personal permanente, cuatro bajo el renglón 031 Personal a destajo y cuatro bajo el renglón 029 Otras remuneraciones de personal temporal, se encuentran incompletos con base a los requisitos para la contratación del personal. Anexo No. 2

Derivado de lo anterior se está incumpliendo con las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Acuerdo A-039-2023, Norma 2. Normas Aplicables a la Administración del Personal; 2.3 Administración del Personal Inciso a) Establecer Normas, Directrices y Procedimientos de Administración de Personal; b) Clasificación de Puestos.

Comentario de la Auditoría

Se confirma al Jefe Administrativo y Financiero, por no haber comentado, ni documentado lo concerniente a la deficiencia, detectada en la auditoría realizada a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, que se concluye que los argumentos de descargo presentados, se encuentran en proceso de cumplimiento, debido a que presentó fotografías de personas Contratistas del renglón 029 que les hace falta antecedentes penales y policiacos, declaración jurada autenticada, Constancia de RGAE, Solvencia Fiscal, pero no todos los documentos fueron incluidos según en el Anexo No. 2 adjunto.

Comentario de los Responsables

Según OFICIO CIRCULAR -EFA -AF-001-2024 de fecha Sololá 15 de julio de 2024 emitido por el Señor Jorge Luis Mogollón del Valle, Administrativo Financiero de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, dirigido a colaboradores de los renglones 011; 031 y 029 de la EFA Sololá, relacionado al asunto: Documentos personales para formar expediente.

El cual indica: en atención a la Designación Interna de la Unidad de Auditoría Interna No. NIUDAI-101-2024; realizada en el período del 08 de julio al 12 de julio de 2024 se solicita a los colaboradores de los renglones 011; 031 y 029 presentar los siguientes documentos en hoja tamaño oficio y en folder tamaño oficio debidamente perforado y archivado en el orden solicitado a más tardar el viernes 19 de julio de 2024 en las oficinas de dirección de la escuela con Dámaris Eunice Cruz de la Cruz.

Curriculum Vitae actualizado firmado y con fotografía reciente.

Fotocopia del DPI legible y vigente

Constancia de inscripción al Régimen Tributario Unificado (RTU)

Fotografía simple del boleto de ornato.

Fotocopia legible de ambos lados del título (nivel primario, medio y/ o Universitario) debidamente registrado en la Contraloría General de Cuentas, o constancia que acredite los estudios obtenidos.

Para los profesionales constancia de Colegiado Activo.

Constancia de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas según Acuerdo No. A-005-2017.

Constancia del Registro Nacional de Agresores Sexuales (RENAS)

Con base al Oficio D-EFA-144-2024 de fecha Sololá, 12 de agosto de 2024, dirigido a la Dirección de Auditoría Interna en el numeral 3. EXPEDIENTES DE PERSONAL CON DOCUMENTACIÓN INCOMPLETA Y DESACTUALIZADA EN EL ÁREA DE RECURSO HUMANO. En respuesta al numeral 3, se solicitó por medio del Oficio Circular EFASOL-AF-001-2024, de fecha 15 de julio del 2024, la actualización de los expedientes de los compañeros 011, 031 y 029. (se adjunta oficio en el que se notificó al personal)

Se hace de su conocimiento que: en referencia al personal 011 no se maneja el Nombramiento Ministerial debido a que Recursos Humanos del MAGA elabora en conjunto acta de toma de posesión. Y el personal 031 no presenta antecedentes penales ni policíacos debido a que Recursos Humanos del MAGA en los últimos años no los ha solicitado.

Responsables del área

FREDY MARIN LAPARRA TOVAR

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, gire sus instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y que éste a su vez instruya a la Encargada de Recursos Humanos de la Escuela, para que de forma inmediata incluya los documentos faltantes en los expedientes respectivos, asimismo, estos deberán estar archivados en orden lógico y debidamente foliados.	19/08/2024

3. ÁREA FINANCIERA

Riesgo materializado

DEFICIENCIAS DE LA ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SOLOLÁ

De la revisión efectuada a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, por el periodo comprendido del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, se verificó la ubicación física de Activos Fijos asignados a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, mediante Tarjetas de Responsabilidad, Libro de Inventarios Fijos y reporte de Inventario de Activos Fijos proporcionados por el Encargado de Inventarios, sin embargo, no fueron puestos a la vista los bienes consignados en las Tarjetas de Responsabilidad No. 050863 y 050864 siendo a detalle los siguientes: cuatro (4) Tanques Hidroneumáticos valorados en Q4,575.00 cada uno y dos (2) Bombas de Agua Centrífugas con un valor de Q19,945.00 cada una, lo que asciende a un total de Q58,190.00. Dichos bienes están cargados a nombre del responsable señor Luis Ávila con puesto oficial Peón Vigilante IV y puesto funcional Encargado de Mantenimiento. (Ver anexo I)

Derivado de lo anterior se está incumpliendo con al Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021 que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Capítulo III Procedimientos de Inventarios, Registro de Bienes en Inventario y Capítulo VII

Procedimientos de Inventarios para las Unidades Desconcentradas Administración Financiera y Administrativa, Registro de Bienes en Inventario, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Acuerdo A-039-2023.

Circular 3-57 Dirección de Contabilidad del Estado Departamento de Contabilidad en apartado Disminuciones o Bajas de Inventario en su literal a) deberá inmediatamente suscribir acta al respecto y con certificación de la misma dar parte al Ministerio del Ramo o autoridades superiores que correspondan, debiéndose indicar que funcionario o empleado es directamente responsable para que se le exija el reintegro del valor registrado en el inventario, cuyo resultado deberá comunicarse a la Dirección de Contabilidad del Estado para los efectos consiguientes.

Acuerdo Gubernativo No. 217-94, de fecha 11 de mayo de 1994, Artículo 11.

Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Acuerdo A-039-2023, de fecha 24 de mayo de 2023. Norma 12, Normas Aplicables a la Administración y Registro del Patrimonio del Estado, 12.1 Función Normativa, 12.2 Normativa Interna, literales a, b, c, d, e y f.

Comentario de la Auditoría

De los comentarios y documentación de soporte proporcionada por parte del Encargado de Inventarios, se concluye que, debido a los argumentos de descargo presentados, la deficiencia se encuentra en proceso de cumplimiento, derivado a que presentó fotografías de las dos (2) bombas de agua centrífugas HP.

Sin embargo, se confirma al Encargado de Mantenimiento, por no haber comentado, ni documentado lo concerniente a la deficiencia, detectada en la auditoría realizada a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, no se tomó como prueba de desvanecimiento la fotografía de los cuatro (4) tanques hidroneumáticos de 85 galones; en este caso se hace la aclaración que las bombas hidroneumáticas no aparecieron en su revisión debido a que la empresa contratada para el evento se las llevó por haber puesto unas nuevas en el cuarto de máquinas, no así las bombas centrífugas porque, sólo las intervinieron con reparación.

Comentario de los Responsables

Según OFICIO EFASOL-INV-016-2024 de fecha Sololá 12 de agosto de 2024, emitido por Edgar Eduardo Bocel Baquin, Encargado de Inventarios de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá; dirigido al Ing. Agro. Fredy Marín Laparra Tovar, Director de la EFA Sololá, en donde indica que:

se procederá al mantenimiento y remozamiento de las bombas del sistema hidroneumático instalado, cambiando la vejiga neumática de cada tambo y los empaques de las bombas, cambio de cojinetes chequeando presiones de las mismas.

En este caso se hace la aclaración que, las bombas hidroneumáticas no aparecieron en su revisión debido a que, la empresa contratada para el evento se las llevó por haber puesto

unas nuevas en el cuarto de máquinas, no así las bombas centrífugas porque, sólo las intervinieron con reparación.

Responsables del área

FREDY MARIN LAPARRA TOVAR

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Que el Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, solicite al señor Luis Ávila, Encargado de Mantenimiento, para que proceda a la reposición de los 4 Tanques Hidroneumáticos valorados en Q4,575.00 c/u por un monto total de Q18,300.00, que están registrados en su Tarjeta de Responsabilidad No. 050863; los bienes a reponer deben ser de iguales o mejores características y/o el requerimiento de pago de los bienes a la cuenta No. GT-82 CHNA01010000010430018034 Tesorería Nacional, Depósitos Fondo Común CHN constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional.</p> <p>Derivado de lo anterior, para dar cumplimiento al Acuerdo Gubernativo Numero 217-94 del 11 de mayo de 1994 del Presidente de la República, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, en su Artículo 7. En los casos de pérdida, faltante o extravío, el Jefe de la dependencia deberá proceder a suscribir acta, haciendo constar, con intervención del servidor que tenga cargados el bien o bienes, lo siguiente: 1) Lo relativo al caso; 2) el requerimiento de pago o reposición del bien, según corresponda. En esta última situación el bien restituído deberá ser de idénticas características y calidad del original.</p>	19/08/2024

4. ÁREA DE CONCTROL INTERNO

Riesgo materializado

FALTA DE EXTINTORES Y SEÑALIZACION DE SEGURIDAD

Como resultado de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, en la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, se realizó el recorrido a las instalaciones de la Escuela en que se pudo observar que no cuenta con extintores y señalización de seguridad, por lo que, existe alto riesgo que, al momento de suscitarse una emergencia, pueda atentar contra la integridad física de las personas y contra los bienes del Estado.

Derivado de lo anterior, se está incumpliendo a lo que establece al Acuerdo Gubernativo Número 229-2014 El Presidente de la República, Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional en sus artículos 1, en el Capítulo III Señalización de los locales de trabajo en sus artículos 105, 107 y en el Capítulo IV Prevención y Extinción de incendios disposición general en su artículo 109, así como, la Norma de Reducción de Desastres Número dos (NRD-2), "Normas Mínimas de Seguridad en Edificaciones e Instalaciones de Uso Público", emitida por la Coordinadora Nacional para la Reducción de Desastres -CONRED-.

Comentario de la Auditoría

De los comentarios y documentación de soporte proporcionado por parte del Director de la Escuela, se concluye que los argumentos de descargo presentados, se encuentran en proceso de cumplimiento, debido a que presentó fotografías de señalización lo cual comprueba la recomendación, no obstante, falta la compra de extintores para ser colocados en las diferentes áreas de la Escuela.

Comentario de los Responsables

Según OFICIO EFASOL-AF-296-2024 de fecha Sololá 17 de julio de 2024 emitido por Jorge Luis Mogollón del Valle, Jefe Administrativo Financiero y el Ing. Agro. Fredy Marín Laparra Tovar, Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, dirigido al Licenciado Omar Nehemías Pimentel Chacón, Encargado de Contrataciones y Adquisiciones Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en donde indica: solicita se inicie el trámite correspondiente para la adquisición de: EXTINTOR.

La adquisición de Extintor, será utilizado para prevenir cualquier incendio en las diferentes áreas de los estudiantes de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Por lo anterior, se traslada en original la solicitud de pedido número 4620, justificación y especificaciones técnicas de lo requerido. (Adjunta fotocopia del pedido antes citado)

Con base al Oficio D-EFA-144-2024 de fecha Sololá, 12 de agosto de 2024, dirigido a la Dirección de Auditoría Interna en el numeral 1. FALTA DE EXTINTORES Y SEÑALIZACIÓN DE SEGURIDAD.

En relación a este punto, se atendió con antelación según oficio EFASOL-AF-296-2024 de fecha 17/07/2024 dirigido al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones, que hace referencia a la solicitud de pedido número 4620 para requerir diez (10) unidades. Así también se adjuntan las respectivas evidencias en las imágenes que muestran los aspectos de señalización de seguridad que se han implementado en diferentes ambientes de la Escuela.

Responsables del área

FREDY MARIN LAPARRA TOVAR

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el señor Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, gire sus instrucciones a quien corresponda, para que, a la brevedad posible, se realicen las gestiones administrativas correspondientes, con el fin de implementar la señalización de seguridad, compra y colocación de extintores en todas las áreas de la Escuela para proteger la integridad física de los trabajadores y de los estudiantes en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo Número 229-2014.	19/08/2024

5. ÁREA DE CONCTROL INTERNO

Riesgo materializado

FALTA DE MANUAL DE NORMAS, PROCEDIMIENTOS Y CONTROLES INTERNOS PARA EL REGISTRO, COMPRA, CRIANZA, VENTA Y SACRIFICIO DE ANIMALES EN LA ESCUELAS DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SOLOLÁ.

Como resultado de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 16 de marzo de 2022 al 31 de julio de 2024, en la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, se realizó el recorrido a las instalaciones de la Escuela, donde se pudo observar la existencia de animales como; ganado vacuno (novillas y vacas), porcino (cerdos), caprino (cabras), conejos, ovejas y aves ponedoras (pollo de engorde, gallina ponedora), derivado de lo anterior, se pudo observar que no existe un manual y controles internos que determinen los diferentes procedimientos para registrar los nacimientos, el ingreso, compra, crianza, baja y venta de semovientes.

Lo anterior, en virtud que a través de los módulos de enseñanza se llevan controles empíricos en tablas de Excel, así como registros en libros contables eventualmente, sin embargo, dicha información no es trasladada al personal administrativo de la Escuela, para poder llevar un control oportuno y confiable.

Derivado de lo anterior se está incumpliendo con lo que establece el Código Civil Decreto Ley 106 del 14 de septiembre de 1963; en su Artículo 455 Semovientes. Los semovientes son bienes muebles; pero los animales puestos al servicio de la explotación de una finca, se reputan como inmuebles.

Acuerdo Gubernativo Número 217-94 El Presidente de la República, REGLAMENTO DE INVENTARIOS DE LOS BIENES MUEBLES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA del 11 de mayo de 1994.

ARTICULO 6. Cuando se trate de semovientes o de otras especies animales que hayan muerto, bajo la responsabilidad del Jefe en el lugar, deberán incinerarse los restos en forma inmediata, suscribiéndose acta en la que deberá intervenir además del Jefe, el Gobernador Departamental o su representante y un delegado de la Contraloría General de Cuentas. Igual procedimiento se seguirá cuando estando los animales vivos sea imprescindible sacrificarlos por su estado. En ambos casos, posteriormente se compulsará certificación del acta e ingreso al inventario y con el expediente que se forme se remitirá a la Contraloría, para la prosecución del trámite de baja respectivo.

Manuales de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, 7ª. Edición Guatemala, julio de 2023, en el GRUPO 3: numero 37 Animales, Egreso por concepto de compra de semovientes, destinados al trabajo, como ganado caballar, vacuno, etc.; así como de otros animales para la reproducción; y, para exhibición.

Decreto Numero 26-92 El Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto Sobre la Renta en su artículo 48. Obligaciones de practicar inventarios y forma de consignarlos.

Comentario de la Auditoría

Se confirma al Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, por no haber comentado, ni documentado lo concerniente a la deficiencia, detectada en la auditoría realizada a éste establecimiento educativo.

Esta deficiencia no fue atendida, se concluye que los argumentos de descargo presentados, se encuentran en proceso de cumplimiento, debido a que no presentó ninguna prueba o documento que evidencie que ya se emitido el Manual de Normas, Procedimientos y Controles Internos para el Registro, Compra, Crianza, Venta y Sacrificio de animales en las Escuelas de Formación Agrícola.

Comentario de los Responsables

Con base al Oficio D-EFA-144-2024 de fecha Sololá, 12 de agosto de 2024, dirigido a la Dirección de Auditoría Interna en el numeral 4. FALTA DE MANUAL DE NORMAS, PROCEDIMIENTOS Y CONTROLES INTERNOS PARA EL REGISTRO, COMPRA, CRIANZA, VENTA Y SACRIFICIO DE ANIMALES EN LAS ESCUELAS DE FORMACIÓN AGRÍCOLA.

En respuesta al numeral 4, se notificó el Ing. Agro. Fredy Marín Laparra Tovar que: sobre este particular en tanto la -DICORER- no haga la formulación y todo el proceso que significa el Manual referido, no se podrá atender esta deficiencia, por lo anterior ésta Dirección evacuará a la brevedad tal situación planteándola a la Jefatura de Escuelas de Formación Agrícola.

Responsables del área

FREDY MARIN LAPARRA TOVAR

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de Coordinación Rural y Extensión Rural (DICORER), en coordinación con el Director de Planeamiento del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, realicen las gestiones para la elaboración de un Manual de Normas, Procedimientos y controles internos, que regule el adecuado resguardo, registro, compra, crianza, venta y control de animales, a las operaciones relacionadas con los módulos productivos y/o de enseñanza.	19/08/2024


8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En el presente informe se incluyen las deficiencias que constituyen riesgos materiales para los cuales se formularon las recomendaciones descritas, para fortalecer los actos administrativos de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá.


La auditoría de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, se realizó conforme los

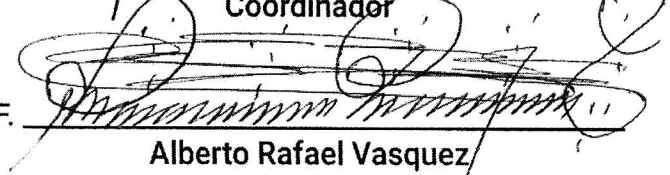
programas de auditoría establecidos en la etapa de planificación, se procedió a realizar las pruebas necesarias, según la documentación de respaldo, concluyendo que es posible mejorar el control interno en las gestiones administrativas de acuerdo a las recomendaciones establecidas en el presente informe, la revisión de las áreas se considera razonable a excepción de las deficiencias presentadas.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Carlos Daniel Guerra Castellanos
 Supervisor

F. 
Herbert Nardi Gonzalez Marroquin
 Auditor

F. 
Natanael Mateo Hernandez
 Coordinador

F. 
Alberto Rafael Vasquez
 Auditor

ANEXO

ANEXO I FALTANTE DE BIENES INVENTARIABLES

ANEXO II EXPEDIENTES DEL PERSONAL CON DOCUMENTACIÓN INCOMPLETA Y DESACTUALIZADA EN EL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

ANEXO III CORTE DE FORMAS

ANEXO IV CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. 19

ANEXO No. 1

ÁREA DE INVENTARIOS DE LA ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SOLOLÁ
TARJETAS DE REPOSABILIDAD PARA CONTROL DE ACTIVOS FIJOS No. 050863 Y
No. 050864
NOMBRE DEL RESPONSABLE: Luis Ávila

FECHA CARGO	DE	No. BIEN	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	VALOR ALZA
29/11/2016		0033A3A1	TANQUE HIDRONEUMATICO DE 85 GALONES DE CAPACIDAD DOBLE MEMBRANA, MARCA MYERS, MODELO MS-85, SERIE 1J1660930, COLOR BEIGE, No. DE INVENTARIO ANTERIOR EFA SOLOLÁ 02304	4,575.00
29/11/2016		0033A3A4	TANQUE HIDRONEUMATICO DE 85 GALONES DE CAPACIDAD DOBLE MEMBRANA, MARCA MYERS, MODELO MS-85, SERIE 1J1660931, COLOR BEIGE, No. DE INVENTARIO ANTERIOR EFA SOLOLÁ 02305	4,575.00
29/11/2016		0033A3A0	TANQUE HIDRONEUMATICO DE 85 GALONES DE CAPACIDAD DOBLE MEMBRANA, MARCA MYERS, MODELO MS-85, SERIE 1H1650786, COLOR BEIGE, No. DE INVENTARIO ANTERIOR EFA SOLOLÁ 02303	4,575.00
29/11/2016		0033A39F	TANQUE HIDRONEUMATICO DE 85 GALONES DE CAPACIDAD DOBLE MEMBRANA, MARCA MYERS, MODELO MS-85, SERIE 1J1660955, COLOR BEIGE, No. DE INVENTARIO ANTERIOR EFA SOLOLÁ 02302	4,575.00
			TOTAL, CUANTIFICADO DE LOS BIENES FALTANTES	18,300.00

EXPEDIENTES DEL PERSONAL CON DOCUMENTACIÓN INCOMPLETA Y DESACTUALIZADA EN EL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS							
Anexo No. 2							
No.	NOMBRE COMPLETO	REGLÓN	PLAZA, PUESTO O SERVICIOS	Expediente actualizado		Papelería Faltante	ACTIVIDADES QUE DESEMPEÑA
				SI	NO		
1	Miriam Judith Xoquic Chiroy	11	Trabajador Especializado II, con especialidad en promoción cultural y deportiva		✓	El expediente no contiene Acuerdo Ministerial de Nombramiento, Certificación de Nombramiento, Contrato, CV, Boleto de Ornato y Constancia de RENAS.	Docente Ciclo Básico
2	Candelaria de los Angeles de León García	11	Trabajador Operativo III		✓	El expediente no contiene Acuerdo Ministerial de Nombramiento, Certificación de Nombramiento, Contrato, CV, Boleto de Ornato y Constancia de RENAS.	Encargada de Laboratorio Químico Ciclo Básico y Diversificado
3	Rodrigo Chiyal Cosiguá	11	Trabajador Operativo III, con especialidad en Conducción de Vehículos		✓	El expediente no contiene Acuerdo Ministerial de Nombramiento, Certificación de Nombramiento, Contrato, CV, Boleto de Ornato y Constancia de RENAS.	Auxiliar de Guardarecursos
4	Dionicio Mardoqueo Yax Xaminez	31	Peón Vigilante IV	☐	✓	Última actualización del contrato corresponde al año 2023, no tiene: CV, RTU, ANTECEDENTES PENALES, ANTECEDENTES POLICIACOS, CONTRATO, BOLETO DE ORNATO, Constancia del RENAS.	Orientador Estudiantil
5	Aura Celina Garrido Samayoa	31	Cocinero		✓	Última actualización del contrato corresponde al año 2023, no tiene: CV, RTU, ANTECEDENTES PENALES, ANTECEDENTES POLICIACOS, CONTRATO, BOLETO DE ORNATO, Constancia del RENAS.	Orientadora Estudiantil
6	Ana Lucrecia Girón Sapón	31	Bodeguero II		✓	Última actualización del contrato corresponde al año 2023, no tiene: CV, RTU, ANTECEDENTES PENALES, ANTECEDENTES POLICIACOS, CONTRATO, BOLETO DE ORNATO, Constancia del RENAS.	Lavandera
7	Jorge Emmanuel De León Ovalle	31	Peón Vigilante IV		✓	Última actualización del contrato corresponde al año 2023, no tiene: CV, RTU, ANTECEDENTES PENALES, ANTECEDENTES POLICIACOS, CONTRATO, BOLETO DE ORNATO, Constancia del RENAS.	Auxiliar de Transportes
8	Antonio Gerardo Fabio Romero Díaz	29	Servicios Técnicos		✓	Contiene borrador del contrato 2024, papelería del año 2021, no tiene: CV, RTU, ANTECEDENTES PENALES, ANTECEDENTES POLICIACOS, CONTRATO FIRMADO POR AMBAS PARTES, BOLETO DE ORNATO, Constancia del RENAS, Constancia del RGAE, Solvencia Fiscal, Declaración Jurada.	Apoyo Técnico en Actividades de Orientación Educativa

9	Berta Noemi Urizar Chávez	29	Servicios Profesionales	✓	Contiene borrador del contrato 2024, papelería del año 2021, no tiene: CV, RTU, ANTECEDENTES PENALES, ANTECEDENTES POLICIACOS, CONTRATO FIRMADO POR AMBAS PARTES, BOLETO DE ORNATO, Constancia del RENAS, Constancia del RGAE, Solvencia Fiscal, Declaración Jurada.	Apoyo Profesional en Actividades de Docencia
10	Rosalio Neftali Martin Aguilar	29	Servicios Profesionales	✓	Contiene borrador del contrato 2024, papelería del año 2021, no tiene: CV, RTU, ANTECEDENTES PENALES, ANTECEDENTES POLICIACOS, CONTRATO FIRMADO POR AMBAS PARTES, BOLETO DE ORNATO, Constancia del RENAS, Constancia del RGAE, Solvencia Fiscal, Declaración Jurada.	Apoyo Profesional en Actividades de Docencia
	Juana Cosigua Yaxon	29	Servicios Técnicos	✓	Contiene borrador del contrato 2024, papelería del año 2021, no tiene: CV, RTU, ANTECEDENTES PENALES, ANTECEDENTES POLICIACOS, CONTRATO FIRMADO POR AMBAS PARTES, BOLETO DE ORNATO, Constancia del RENAS, Constancia del RGAE, Solvencia Fiscal, Declaración Jurada.	Asistente de Cocina



ANEXO III
CORTE DE FORMAS

No.	DESCRIPCIÓN	ULTIMO UTILIZADO	ULTIMO AUTORIZADO	FOLIOS DISPONIBLES	OBSERVACION
1	Libro de Caja Chica Registro No.-81194 de fecha 08/06/2023	06	200	194	
2	Libro para Control de Cupones de Combustible Registro No.80378 de fecha 24/02/2023	03	200	197	
3	Libro para el Control de Ingresos a Almacén Registro No.80486 de fecha 06/03/2023	145	200	55	
4	Libro para Inventario de Activos Fijos, Registro No.80460 de fecha 06/03/2023	35	200	65	
5	Libro de Actas, Registro No. G7 1897-2016 de fecha 08/02/2016	50	400	350	

9

X

+

X



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-0019-2024

Guatemala, 22 de agosto de 2024

30 AGO 2024

Honorable Señor Ministro:

A la espera que sus actividades se desarrollen con éxito al frente de tan digno cargo, respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramientos No. NAI-060-2024 de fecha 04 de junio de 2024 correspondiente al CAI: 00060, se nombró a los Licenciados Alberto Rafael Vásquez (Auditor), Herbert Nardi González Marroquín (Auditor), Natanael Mateo Hernández (Coordinador) y Carlos Daniel Guerra Castellanos (Supervisor), para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, por el período del 01 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

- A) En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada por el período del 01 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, se verificó que la Ejecución de Presupuesto por Resultados de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, presenta un presupuesto vigente de Q. 10,745,699.00, identificando que, durante el periodo de enero a junio de 2024 se ha ejecutado un presupuesto de Q. 822,464.27, presentando una ejecución de 7.65%, lo cual se considera una baja ejecución.

Lo anterior en cumplimiento de:

Acuerdo No. A-39-2023 del Contralor General del Cuentas mediante la cual aprobó las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Norma No. 6. Normas Aplicables al Sistema Presupuestario, Subnorma 6.3 Registros Presupuestarios y 6.6 Control de la Ejecución Presupuestaria, establece: 6.3 "...La Unidad Administrativa Financiera o unidad competente de la entidad, debe cumplir con el Sistema y Proceso Presupuestario establecidos en la ley y demás normativa, que permitan el registro de las transacciones de ingresos y egresos, en los sistemas de información del Estado, de tal manera que permita proporcionar información para la toma de decisiones dentro del ejercicio fiscal". 6.6 "...La máxima autoridad de la entidad es responsable de emitir procedimientos internos, para ejercer un control oportuno y evaluación sobre la ejecución presupuestaria física y financiera; así como, verificar el comportamiento de los ingresos y fuentes de financiamiento".

Ley de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, Artículo 30 Programación de la Ejecución, establece " De acuerdo con las normas técnicas y periodicidad que para efectos de la programación de la ejecución establezca el Ministerio de Finanzas Públicas, las entidades y organismos que financieramente dependan total o parcialmente del presupuesto general de ingresos y egresos del Estado, propondrán a dicho Ministerio la programación de la ejecución física y financiera de sus presupuestos. Este fijará las cuotas de compromisos, devengados y



pagos considerando el flujo estacional de los ingresos, la capacidad real de ejecución y el flujo de fondos requeridos para el logro oportuno y eficiente de las metas de los programas y proyectos", asimismo, Artículo 38 incisos a, b, c y d, del Reglamento de la Ley de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, Evaluación Presupuestaria y Gestión por Resultados, así también, Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria (4ta. Edición), 3.3 Programación periódica de la ejecución del presupuesto.

Por lo antes descrito, se recomienda, que gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- para que, en conjunto con la Dirección de Planeamiento, realicen las acciones necesarias con el fin de verificar la planificación, modificación y ejecución de los gastos presupuestados para el presente año 2024, asimismo, determinar los indicadores de medición de resultados, que permitan optimizar la ejecución del presupuesto. Asignado para cada ejercicio fiscal.

- B) En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada del 01 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, se verificó que en el mes de marzo de 2024 se asignó a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá un vehículo, al cual se realizó la correspondiente verificación física, observándose que el vehículo Pick-Up, línea Hilux Diésel marca Toyota, modelo 2015, con numero de inventario anterior MAGA vehículo -2345- placa O-583BBT, motor KDS376850, chasis MR0DR22G5F0020347, SERIE MR0DR22G5F0020347, TONELAJE 1, ASIENTOS 3, PUERTAS 2, CILINDROS 4 EJES 2, C.C.02494, CAJA MECÁNICA DE 5 VELOCIDADES, COLOR SUPER BLANCO II, con numero de inventario SICOIN 002FE17B, se encuentran en buen estado.

Derivado de lo anterior, el vehículo carece de contratación de póliza de seguro para el ejercicio fiscal 2024.

Lo anterior en cumplimiento de:

Acuerdo No. A-39-2023 del Contralor General del Cuentas mediante la cual aprobó las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Norma No. 12. Normas Aplicables a la Administración y Registro del Patrimonio del Estado, Subnorma 12.2 Normativa Interna la máxima autoridad, a través de la unidad competente de cada entidad, debe velar por las acciones específicas de control siguientes: **c) Asignación y custodia** "...Definir internamente a los responsables de los bienes del Estado en el registro de resguardo de responsabilidad, el cual debe registrarse en los sistemas establecidos en la entidad, con detalle de los bienes, temporalidad de la custodia y responsable. Cumplir con el procedimiento de asignación y custodia física al responsable y obtener la firma de aceptación en el registro de resguardo de responsabilidad". **e) Salvaguarda** "...Definir y evaluar procedimientos para la salvaguarda de los bienes del Estado que aseguren su uso oportuno, vida útil, mantenimiento y disminuir la exposición a riesgos de pérdidas de su valor, deterioro, destrucción o pérdidas físicas. La máxima autoridad debe establecer y ejecutar acciones de deducción de responsabilidades ante el incumplimiento de la salvaguarda de los bienes del Estado por parte de los servidores públicos, en cumplimiento de las normativas aplicables".



Por lo antes descrito, se recomienda, que gire instrucciones por escrito a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA- de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, para que agilicen los trámites de contratación de la póliza de seguro para el ejercicio fiscal 2024 del vehículo asignado a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá y así poder garantizarse con la cobertura que estos ofrecen, para cualquier eventualidad.

Nos despedimos de usted, con altas muestras de respeto y admiración.

Atentamente,

Lic. Alberto Rafael Vásquez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Herbert Nardi González Marroquín
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador



Vo.Bo.:

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERIA Y ALIMENTACIÓN

Ingeniero Agrónomo
Maynor Estuardo Estrada Rosales
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

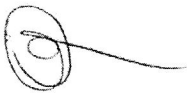

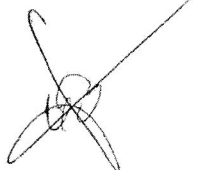
Anexos: _____ folios inclusive
C.c.: Archivo Unidad de Auditoría Interna

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca		
Tipo de Auditoría	Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023	Período Auditado	Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022		
Informantes	DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022	Unidad Ejecutora	Oficina de Registro y Trámite Presupuestario		
Coordinador Gubernamental	Ing. Wilfredo Díaz Lina	Supervisor Gubernamental	Ing. Waldemar Monterroso Flores		

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL DESEMPEÑO							
1	¿HAN SIDO EFICACES LOS RESULTADOS OBTENIDOS POR EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, EN LA GESTIÓN DEL PROGRAMA 13 APOYO A LA PRODUCCIÓN AGRÍCOLA, PECUARIA E HIDROBIOLÓGICA, POR LA EJECUCIÓN DE LA ACTIVIDAD 004 SERVICIOS DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN AGRÍCOLA Y FORESTAL, DURANTE EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022?						
1.1	¿FUERON EFICACES LAS ACCIONES REALIZADAS POR LA DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL (DICORER), EN LA GESTIÓN DE LA ACTIVIDAD 004 SERVICIOS DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN AGRÍCOLA Y FORESTAL, A TRAVÉS DE LAS ESCUELAS DE FORMACIÓN AGRÍCOLA (EFAS)?						

0000010

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735-2023		Período Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022	
Normbramientos		DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Ing. Wilfredo Diaz Lima		Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Pendiente		
1	<p>Deficiente gestión de los beneficios para los estudiantes en las Escuelas de Formación Agrícola (EFAS).</p> <p>Condición: En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA), durante el proceso de evaluación de la Actividad 004 Servicios de Formación y Capacitación Agrícola y Forestal, se estableció la existencia sistemática de deficiencias, en la gestión administrativa de las Escuelas de Formación Agrícola (EFAS), específicamente, en las siguientes áreas de servicios y beneficios:</p> <p>HOSPEDAJE: Durante la inspección de campo, se constató que, las colchonetas son aportadas por los estudiantes y los estudiantes de escasos recursos, usan las colchonetas dejadas por los estudiantes que terminan la educación básica. Los lockers son pequeños y deteriorados; los servicios sanitarios y duchas, son insuficientes y en mal estado, generalmente no se dispone de calentadores de agua en las duchas.</p> <p>SERVICIO DE LAVANDERÍA Y PLANCHADURÍA: Se constató que, las Escuelas de Formación Agrícola de Cobán, San Marcos y Sololá, no están dando a los estudiantes internos, el servicio de Lavandería y Planchadura. SECCIÓN DE SERVICIOS: No existe personal de limpieza para los módulos de dormitorios, siendo una actividad asignada a los estudiantes.</p> <p>Las Escuelas de Formación Agrícola, carecen de logística de transporte, que va en detrimento para el desarrollo de las actividades de campo de los estudiantes, las giras educativas y traslados de los estudiantes por emergencias de salud.</p> <p>SERVICIOS DE ENFERMERÍA: Los servicios de enfermería en las EFAS, son deficientes, al carecer de medicinas y personal de enfermería, el cual es insuficiente y no es permanente.</p> <p>ALIMENTACIÓN: Los servicios de alimentación contratados, no son los más adecuados para las necesidades de los estudiantes, los menús no son balanceados, poco nutritivos, mala preparación, carece de higiene y calidad de la comida; en la EFA de San Marcos, se reportan casos de enfermedades gastrointestinales; la EFA de Sololá, no cuentan con medidas sanitarias en el área de cocina.</p>	EDGAR RENÉ DE LEON MORENO	MINISTRO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN		1	<p>1. Se recibio Informe de Auditoria de desempeño mediante traslado Ministerial No. 735-2023 de fecha 30/05/2023.</p> <p>2. OFICIO DM-SEG-408-2023, de fecha 01/06/2023, el Auditor Interno del MAGA, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edgar Rene de León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde le instruye el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>3. OFICIO DM-SEG-409-2023, de fecha 01/06/2023, el Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Auditor Interno del MAGA, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extension Rural, donde le instruye el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>4. Por medio de OFICIO UDAL-O-457-2023, de fecha 14/06/2023, se le informó al Sr. Ministro Ingeniero Agronomo Edgar Rene de León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentacion, sobre el cumplimiento del Artículo 66 del Reglamento de la Ley Orgánica de Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Por medio de OFICIO UDAL-O-458-2023, de fecha 14/06/2023, se le informó al Sr. Contralor Doctor Frank Heilmuth Bode Fuentes, Contralor General , sobre el cumplimiento del Artículo 66 del Reglamento de la Ley Orgánica de Contraloría General de Cuentas.</p> <p>6. OFICIO DM-SEG-766-2023, de fecha 06/09/2023, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extension Rural, para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>7. Se recibió OFICIO DCR-No. 3130-2023/EACM/ral de fecha 25 de septiembre de 2023 suscrito por el Ingeniero Agrónomo Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, por medio del cual informa: " En respuesta a la recomendación indicada el Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, emitió el OFICIO-DEFA-SDFCDR-DCR-402-2023, de fecha 13 de septiembre de 2023, en el cual presenta un informe de las acciones realizadas, en el cual presenta información de soporte de lo siguiente: Sección de Servicios, Alimentación, Método de Enseñanza Aprendizaje, personal Docente, Respuestas Directores mayo 2023 todo ello, contenido en los 76 folios".</p> <p>Al revisar el Oficio mencionado por el Ingeniero Cajas Maldonado y la documentación adjunta se determinó lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">• Los servicios de lavandería y Planchaduría se están retomando con la adquisición de lavadoras y secadoras, además se remodelaron las instalaciones de las EFA's, por lo que la instalación eléctrica está en condiciones óptimas para dicho servicio.	

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Nombre de Auditoría	Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023	Período Auditado	Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022
Identificadores	DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022	Unidad Ejecutora	Oficina de Registro y Trámite Presupuestario
Coordinador Gubernamental	Ing. Wilfredo Diaz Lima	Supervisor Gubernamental	Ing. Waldemar Monterroso Flores

Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones
			Realizada	Pendiente	
<p>METODO DE ENSEÑANZA APRENDIZAJE: (teórico-práctico) Para el desarrollo de las clases teóricas en los laboratorios de suelos, química y ciencias biológicas, se carece de equipos, instrumentos y reactivos. En la parte práctica-productiva, se carece de materiales, insumos, maquinaria y equipo, y hasta agua para riego como el caso de las EFAS de San Marcos y Sololá que tienen perdida sus fuentes de agua, en detrimento de desarrollo del proceso de enseñanza aprendizaje de actividades agrícolas, pecuarias, hidrobiológicas, forestales y agroindustriales.</p> <p>PERSONAL DOCENTE: La contratación de personal docente es deficiente, el personal docente, es insuficiente para áreas específicas, derivando en sobrecarga de trabajo, falta de idoneidad docente; y falta de estabilidad laboral y ajuste salarial que puede afectar el desempeño docente, lo anterior está documentado por el informe "Situación de los Establecimientos de Educación Media Agropecuaria y Forestal de la ENCA, que realiza anualmente la Escuela Nacional Central de Agricultura (ENCA), través del Centro de Estudios Nacionales Agropecuarios y Forestales (CENAF) como rectora de la educación media nacional, reporta deficiencia en las 4 EFAS, en los indicadores de "Cantidad de personal docente/carga académica" "Idoneidad del personal docente". Las EFAS de San Marcos y Sololá, se encuentran en categoría E con calificación abajo de 59 puntos, al extremo que la EFA de Sololá, de acuerdo al Reglamento de la ENCA, se encuentra en situación de cierre, por su persistencia en no corregir las deficiencias encontradas, en tres evaluaciones anuales consecutivas, realizadas por el CENAF.</p> <p>SEGURIDAD: Las EFAS, por falta de asignación presupuestaria, no cuentan con muro perimetral de protección de las instalaciones administrativas y docentes de las EFAS, lo cual representa un riesgo permanente para la seguridad e integridad los estudiantes, bienes, materiales y equipo.</p> <p>GESTION AMBIENTAL: En las EFAS, no existe la infraestructura ni la implementación de métodos para el tratamiento de aguas residuales y de los desechos sólidos, generados localmente.</p>				<ul style="list-style-type: none">• En el servicio de enfermería se tiene apoyo de Ministerio de Salud en lo que son medicamentos y necesidades eventuales.• Para mejorar la Alimentación se han adquirido varios electrodomésticos y se ha solicitado un menú nutricional para implementar en las cuatro escuelas.• En el Método de Enseñanza Aprendizaje, junto con la remodelación se han mejorado los laboratorios y los conductos de gas, además de adquirir equipo para campo y laboratorio.• Sobre la Idoneidad de los Docentes, el perfil de cada uno es aprobado por la ENCA, en su calidad de ente rector, además, de los docentes renglón 029 no se han despedido en un periodo de 6 años con lo que confirman la estabilidad de los docentes.• Respecto a la Seguridad de las Escuelas, se han realizado gestiones, sin embargo, aún está pendiente la construcción de los muros perimetrales.• Sobre las Gestión ambiental han construido biodigestores para el manejo de las aguas residuales.8. OFICIO UDAI-S-463-2023 de fecha 17 de noviembre de 2023 dirigido al Ingeniero Agrónomo Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, por medio del cual se le informa: Derivado de lo anterior, solicitamos se giren instrucciones a donde corresponda a modo de continuar con las gestiones para la implementación y/o mejora de los puntos siguientes incluidos en la recomendación: Seguridad, Gestión Ambiental, Servicios de Enfermería y Sección de Servicios. La recomendación continúa en proceso.9. OFICIO DM-SEG-1106-2023, de fecha 20/11/2023, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.10. Se recibió el OFICIO DCR-No. 4037-2023/EACM/ral de fecha 6 de Noviembre de 2023, suscrito por el Ingeniero Agrícola Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, mediante el cual informa haber emitido el OFICIO DCR No. 3891-2023/EACM/ral de fecha 23 de noviembre de 2023 para que se atienda la recomendación indicada para lo cual se obtienen las siguientes respuestas a través del OFICIO DEFA-ASDFCDDR-DCR-504-2023, de fecha 30 de noviembre de 2023, en el que se da respuesta de las Escuelas de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, San Marcos, Sololá y de la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango, Huehuetenango, por ende se describe de la siguiente manera:	

0000009

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023		Período Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022	
Nom bramientos		DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Ing. Wilfredo Diaz Lima		Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
	<p>Recomendación:</p> <p>El Ministro, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe ordenar el establecimiento de las acciones correspondientes para que las EFAS, funcionen como unidades ejecutoras, directamente dentro de la esfera del despacho ministerial, dado que actualmente funcionan con múltiples carencias derivadas de la falta de atención sistemática para atender los requerimientos financieros de cada una de la EFAS, toda vez que el modelo actual de asignación presupuestaria mediante su Plan Anual de Compras (PAC), está supeditada al criterio del personal de DICORER, fuera del área de acción de las EFAS y el desgaste de los Directores de las EFAS rogando por las asignaciones presupuestarias para cumplir con los requerimientos reglamentarios para el buen funcionamiento de las EFAS, por lo que los Directores de las EFAS como autoridades se ven afectados al no cumplir con sus debidas funciones, no siendo ellos los responsables de las deficiencias sufridas, por los estudiantes en detrimento de la calidad educativa, carencias de los docentes por falta de incentivos contractuales y desinterés de las autoridades superiores, en donde sus medios de verificación son las peticiones que ellos realizan mes a mes para el mejoramiento del establecimiento y no obtienen respuestas positivas de las mismas.</p> <p>Lista de deficiencias, para mejorar las condiciones de vida y nivel académico de los estudiantes de las EFAS:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Prestar el servicio de Lavandería y planchaduría.2. Mejorar en calidad y sanidad el servicio de alimentación (con especial atención a la EFA de Sololá, en cuanto a sanidad).3. Implementación de laboratorios con equipo y reactivos.4. Contratación de docentes, con salarios dignos y estabilidad laboral.5. Implementación equipos y herramientas para desarrollo de prácticas de campo.6. Evaluación anual de desempeño, para personal docente y dirección, por parte de los alumnos, de básico y diversificado.			Realizada	Proceso	Pendiente	<p>* Por medio del OFICIO D-EFA-190-2023, de fecha 29 de noviembre de 2023, emitido por el Director de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, Ingeniero Fredy Laparra Tovaí, en el que indican literalmente lo siguiente: "se informa que como EFA/Sololá y en consonancia con lo que estipula el Acuerdo Gubernativo Número 1424-83 del 15/03/83 que legaliza el funcionamiento de las Escuelas de Formación Agrícola y el Acuerdo 175-89 que aprueba el Reglamento Interno DE Formación Agrícola, se establece los servicios dirigidos a estudiantes del Nivel Básico con exclusividad", "Con la incorporación de Perito Agrónomo a partir del 2012 en la EFA/Sololá se hace imperativa poder incluir a los estudiantes de todos los beneficios que gozan los de nivel básico(...), se considera que corresponde a la Jefatura de las Escuelas de Formación Agrícola formular un plan que permita el acceso a todos los beneficios de los estudiantes de la carrera referida."</p> <p>- Por medio del OFICIO DIR-EFA-154-2.023, de fecha 28 de noviembre de 2023, emitido por el director de la Escuela de Formación Agrícola de SAN Marcos, Ingeniero Agrícola Carlos Roberto García Cutzal, quien indica lo siguiente:</p> <p>SERVICIOS SANITARIOS Y DUCHAS: Se realizaron trabajos de remozamiento iniciando el 5 de septiembre del 2022 y finalizan el 31 de agosto de 2023 porque para el año 2023, los estudiantes contaban con instalaciones agradables.</p> <p>SERVICIOS DE LAVANDERÍA Y PLANCHADURÍA: no se cuenta con este servicio desde hace 28 años considerando que es de suma importancia se realizó un requerimiento de insumos, mobiliario y equipo para la escuela para que fuera contemplado en el presupuesto del año 2024.</p> <p>SERVICIOS DE ENFERMERÍA: se cuenta con dos personas en el área de enfermería, sin embargo, una parte del mobiliario debe ser reemplazada, se realizó el requerimiento de insumos y mobiliario y equipo necesario, para que se contemple en el presupuesto 2024.</p> <p>ALIMENTACIÓN: se finalizó el contrato con la empresa Banquetes de Guatemala, misma que ya no fue no se recontrato, considerando que durante esas fechas se emitió un informe de enfermería por la mala manipulación de alimentos, derivado a ello se procedió a montar toda la logística necesaria y básica para instalar y activar el área de cocina interna de la escuela, contando con el apoyo de la UDAFA, contando con la contratación de 4 personas para el área de cocina en la cual se cuenta con un chef que es encargada de presentar los menús, cumpliendo con los requerimientos nutricionales.</p> <p>MÉTODO DE ENSEÑANZA APRENDIZAJE (TEÓRICO PRÁCTICO): El laboratorio de ciencias de la Escuela se ha ido equipando con la adquisición de materiales y equipo a través de los proyectos productivos provenientes del 70% del valor de la matrícula del ENCA, según Acuerdo del Consejo</p>

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación			Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
tipo de Auditoría	Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023			Período Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022	
Informantes	DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022			Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental	Ing. Wilfredo Diaz Lima			Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores	
Id.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
7.	Construcción de muro perimetral, la contratación de guardianes, no sustituye las funciones de un muro perimetral.						Directo de la ENCA 03-2019, así mismo hubo un problema de agua por un problema de pozo mecánico que cayó en litigio por falta de certeza jurídica, sin embargo, se ha tratado de disminuir el problema adquiriendo tinacos para el abastecimiento del agua. PERSONAL DOCENTE: se ha solicitado la sustitución de servicios del personal región 011 en la sede departamental de Quetzaltenango, debido a que son 5 docentes que desde el 2020 no se han logrado sustituir, sin embargo sea realizado las gestiones para la contratación de personal en las áreas específicas. Con respecto a la categoría E, se considera cambiar de puntuación debido a los trabajos de remozamiento de la escuela ya que en la lista de cotejo se evalúa la infraestructura y eso le resta puntos a su evaluación. SEGURIDAD: en el plan anual de compras 2024 se incluyó la construcción del muro perimetral por un monto de Q1,675,490.00 el cual se realizará por fases. Actualmente, se cuenta con seguridad privada y personal de área las 24 horas. GESTIÓN AMBIENTAL: para el año 2023 se instaló un nuevo sistema de drenaje que se conecta al recolector municipal, mejorando así la limpieza y eliminando los malos olores que se producen de aguas residuales. De los desechos sólidos existe una cabañita para clasificar los desechos que son trasladados por un camión recolector municipal. Dentro de las instalaciones se cuenta con abonera en donde se depositan los excrementos producidos por los animales domésticos que se crían en la escuela. - Por medio del OFICIO ADMON-EFAC-383-2023, de fecha 28 de noviembre de 2023, emitido POR Marta Flores Reyes, Administrativo Financiera, y con un visto bueno de Licenciado Zoot. César Leonel Carleto, Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, quienes adjuntan documentación de respaldo para su verificación de solicitudes emitidas para contrarrestar las deficiencias, indicando lo siguiente: HOSPEDAJE: en la gestión del periodo 2022, nuevamente se incluyo en el PAAC la adquisición de colchonetas y lockers. Con respecto a los sanitarios y duchas existe un proyecto de remozamientos de los cuales fueros reparados y habilitados para su uso. SERVICIO DE LAVANDERÍA Y PLANCHADURÍA: Se ha solicitado la adquisición de 3 lavadoras de ropa tipo industrial y 3 secadoras de ropa, incluidas en el PAAC 2022. SERVICIO DE ENFERMERÍA: los servicios de enfermería son atendidos por una enfermera contratada bajo el región 029. PERSONAL DOCENTE: se ha solicitado la contratación de personal docente para la mejora de procesos de enseñanza aprendizaje en la escuela.
8.	Cumplir con las recomendaciones del Centro de Estudios Nacionales Agropecuarios y Forestales (CENAF), para evitar el posible cierre de la EFA de Sololá, corregir las deficiencias y mejorar la puntuación en todas las EFAS.						

0000008






SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023		Período Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022	
Nombres de los auditados		DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Ing. Wilfredo Díaz Lima		Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Proceso	Pendiente	<p>*A través del OFICIO DCR-No. 4037-2023/EACMtral de fecha 6 de Noviembre de 2023, suscrito por el Ingeniero Agrícola Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, mediante el cual informa acerca de la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango, Huehuetenango, en el que adjuntan un disco en el que incorporan las siguientes acciones para subsanar las deficiencias establecidas y mismas que incorporan documentación de respaldo.</p> <p>HOSPEDAJE: los dormitorios no aplican acciones</p> <p>Transporte: Programación, gestión y ejecución de la contratación del servicio de transporte por medio de la UDFA de DICORER, para el transporte de estudiantes y personal del ciclo básico y diversificado para el desarrollo de las giras educativas en el ciclo escolar 2023, también se ha emitido una orden de compra y publicación de adjudicación de proveedor de servicio de transporte.</p> <p>SERVICIO DE ENFERMERÍA: El servicio de enfermería para los estudiantes del ciclo básico y diversificado, se ha atendido satisfactoriamente durante las actividades académicas de los estudiantes, las atenciones que se han desarrollado se evidencian en los formatos de registros de control del área de enfermería. El personal de enfermería no es permanente, pero se ha realizado la contratación de la misma en todos los meses del año.</p> <p>MÉTODOS DE ENSEÑANZA APRENDIZAJE (Teórico-Práctico): El año 2021, 2022 se han culminado compras de insumos, equipos, herramientas y utensilios para utilizar en laboratorio de las ciencias, estas adquisiciones han sido por medio del presupuesto asignado a la EFA de Jacaltenango. Para el año 2023 se programó la adquisición de equipos, sin embargo, por disposiciones presupuestarias se priorizó en el plan anual de compras la adquisición de un vehículo, así mismo se comenta que se cuenta con listado de equipo y maquinaria que se contemplará en el plan anual de compras 2024.</p> <p>PERSONAL DOCENTE: Las contrataciones de personal docente bajo el renglón presupuestario 029, se han desarrollado de manera consecutiva durante el año, de acuerdo a los lineamientos establecidos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. La Escuela Técnica de Formación Forestal, ciclo diversificado de la EFA de Jacaltenango, cuenta con personal docente adecuado e idóneo, según informes emitidos por parte de la Coordinación del Centro de Estudios Nacionales Agropecuario y Forestal -CENAF-ENCA-, según consta en los requisitos de ejercicio docente en las carreras de Perito Forestal, establecidos en el acuerdo No. 03-2019 emitido por el Consejo Directivo de la Escuela Nacional Central de Agricultura, ENCA. En cuanto a la carga académica, el personal docente no excede de tres cursos en carga académica y de acuerdo con la Lista de Colejo de la ENCA, la EFA le corresponde la</p>

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
	Forme de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023		Periodo Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022	
	DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
	Ing. Wilfredo Diaz Lima		Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores	
O.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones
				Realizada	Pendiente	
						<p>máxima calificación que son 10 puntos. También se han hecho gestiones por medio del Patronato de padres de familia, con propuestas para mejora salarial y cambio de renglón presupuestario y lograr la estabilidad laboral del personal en general.</p> <p>Solicitud de convocatoria interna de plazas vacantes, del renglón 011 de la EFA de Jacaltenango</p> <p>SEGURIDAD: Se programó en documento de anteproyecto de presupuesto 2024, la adquisición de material de construcción, para iniciar con la circulación de las diferentes instalaciones con que se cuenta, misma que será ejecutada a largo plazo, debido a la inversión alta de dicho proceso.</p> <p>GESTIÓN AMBIENTAL: Se realiza el mantenimiento de dos biogestores en el área de proyectos productivos, y se cuenta con instalación adecuada del sistema de drenaje sanitario conectado al sistema administrado por la municipalidad de Jacaltenango</p> <p>10. OFICIO DM-SEG-055-2024, de fecha 05/03/2024, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, dirigido al Ingeniero Agrónomo Adlai Ademir Meneses Ojeda, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>11. Se recibió OFICIO DCR-No. 0967-2024/AAMO/ral de fecha 22 de marzo de 2024 suscrito por el Ingeniero Agrónomo Adlai Ademir Meneses Ojeda, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, por medio del cual informa: "Para atender lo indicado por la Unidad de Auditoría Interna, esta Dirección emitió OFICIO DCR- No. 0816-2024/AAMO/ral, de fecha 13 de marzo de 2024, dirigido al Subdirector de formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, con el objeto de que sea atendida la recomendación indicada en dicho oficio.</p> <p>En respuesta a lo anterior esta Dirección recibió OFICIO DEFA-SDFCDR-DCR-119-2024, de fecha 20 de marzo de 2024, remitido por el Subdirector de Formación y Capacitación para Desarrollo Rural, en el que se describe cada una de las acciones realizadas sobre el cumplimiento de las recomendaciones de mejora relacionados en el Área de Desempeño.</p> <ul style="list-style-type: none">• Se adjuntan cuadros que contiene, solicitud de maquinaria, productos varios, equipo de transporte y equipo de producción de las cuatro escuelas.• Se adjuntan primera modificación por disminución al plan anual de compras PAC-DICORER-2024• Opinión Técnica sobre "Propuesta menú que consumirán los alumnos internos del Ciclo Básico, en las Escuelas de Formación Agrícola que coordina la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-". <p>Al revisar el Oficio mencionado por el Ingeniero Meneses Ojeda y la documentación adjunta se determinó lo siguiente:</p>

   X



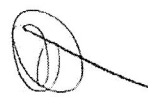

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación			Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023			Periodo Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022
Normamientos	DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022			Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario
Coordinador Gubernamental	Ing. Wilfredo Diaz Lima			Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente
						<ul style="list-style-type: none">• Con respecto al Hospedaje, en el PAC 2024 incluyeron la compra de ponchos y camas literas.• Los servicios de lavandería y Planchaduría se están retomando con la adquisición de lavadoras y secadoras, además se remodelaron las instalaciones de las tres EFA's con estudiantes internos, por lo que la instalación eléctrica está en condiciones óptimas para dicho servicio.• Se ha incluido en el PAC 2024 la compra de 2 buses para cada escuela.• En el servicio de enfermería se ha contratado personal de enfermería para el año 2024 y se tiene medicamentos básicos.• Para mejorar la Alimentación se han adquirido varios electrodomésticos y se ha implementado desde el mes de julio de 2023 la preparación de alimentos en cada escuela con un menú creado por una nutricionista, con dichas acciones se ha recibido la aprobación por los padres de familia.• En el Método de Enseñanza Aprendizaje, junto con la remodelación se han mejorado los laboratorios y los conductos de gas, además de adquirir equipo para campo y laboratorio.• Sobre la idoneidad de los Docentes, el perfil de cada uno es aprobado por la ENCA, en su calidad de ente rector, además, de los docentes renglón 029 no se han despedido en un periodo de 6 años con lo que confirman la estabilidad de los docentes, además, se esta reactivando la mesa técnica para la creación de plazas 011.• Respecto a la Seguridad de las Escuelas, se está trabajando en el proyecto de muros perimetrales en conjunto con las nuevas autoridades.• Sobre las Gestión ambiental han construido biodigestores para el manejo de las aguas residuales en las escuelas de Sololá y Cobán. <p>Además, adjuntan copias del Plan Anual de Compras 2024, donde hacen constar las gestiones de compra de varios bienes que servirán para darle cumplimiento a la recomendación.</p> <p>12. OFICIO UDAI-S-063-2024 de fecha 11 de abril de 2024, dirigido al Ingeniero Mario Augusto Cano Lopez, Director de DICORER, por medio del cual se le informa:</p> <p>Derivado de lo anterior, solicitamos se giren instrucciones a donde corresponda a manera de continuar con las gestiones para la implementación y/o mejora de los puntos siguientes incluidos en la recomendación: Seguridad, Gestión Ambiental, Servicios de Enfermería, Hospedaje, Sección de Servicios y Lavandería y Planchaduría.</p> <p>De los avances alcanzados, solicitamos informar a la Unidad de Auditoría Interna.</p> <p>La recomendación continua en proceso.</p>

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023		Período Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022	
Nombramientos		DA S-05-0035-2022, DA S-05-0034-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Ing. Wilfredo Diaz Lima		Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores	
Id.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>13. Se recibió OFICIO DCR-No. 1604-2024/MACLRal de fecha 10 de mayo de 2024 suscrito por el Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, por medio del cual informa los avances en las siguientes áreas de las Escuelas de Formación Agrícola:</p> <p>Servicio de Lavandería y Planchaduría: Indican el inicio de compra de lavadoras y secadoras para las EFAs con estudiantes internos, adjuntando copia de solicitudes de pedido, oficios y justificaciones técnicas.</p> <p>Seguridad: Informan que se ha mejorado el alumbrado público interno y externo de las 4 EFAs, además de ya contar con mediciones de terrenos de las Escuelas para la colocación del muro perimetral.</p> <p>Gestión Ambiental: Adjuntan fotografías de biodigestores que están funcionando en las Escuelas de Sololá y Cobán.</p> <p>14. OFICIO UDAL-S-104-2024 de fecha 22 de mayo de 2024, dirigido al Ingeniero Mario Augusto Cano Lopez, Director de DICORER, por medio del cual se le informa:</p> <p>Derivado de lo anterior, se solicita continuar con las gestiones correspondientes a manera de avanzar en el cumplimiento de cada área indicada en la recomendación. Se solicita, se informe sobre el estado de la Gestión Ambiental de la EFA de San Marcos.</p> <p>La recomendación continúa en proceso.</p> <p>15. OFICIO UDAL-R-0202-2024 de fecha 07 de junio de 2024, dirigido al Ingeniero Agrónomo Fredy Marín Laparra Tovar, Director de Escuela de Formación Agrícola de Sololá, por medio del cual se le solicita: Informe circuntanciado y la documentación de respaldo (impreso y digital) que evidencie el desvanecimiento de los hallazgos divulgados en los informes anteriores, de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas; esto con base a Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada según el Nombramiento de Auditoría No. NAI-060-2024, CAI: 00060 de fecha 04 de junio de 2024. No se tuvo a la vista ningún documento que diera por atendida esta DEFICIENCIA; por lo tanto la RECOMENDACIÓN CONTINUA EN PROCESO.</p>

00000006

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023		Período Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022	
Nombres		DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Ing. Wilfredo Diaz Lima		Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
2	<p>Deficiente gestión y custodia de los bienes del Estado, asignados a las Escuelas de Formación Agrícola (EFAS) de San Marcos y de Sololá</p> <p>Condición:</p> <p>En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA), durante el proceso de evaluación de la Actividad 004 Servicios de Formación y Capacitación Agrícola y Forestal, se establecieron las siguientes deficiencias:</p> <p>La Finca 5885, Folio 291, Libro 18 del Libro de Bienes de la Nación de Quetzaltenango, adscrita a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se encuentra en el Astillero Municipal, Cantón el Rincón del municipio de San Marcos, departamento de San Marcos, con un área registrada de 474,037.4718 metros cuadrados. Esta finca fue donada por la Municipalidad de San Marcos. La finca no está debidamente mojoneada, ni delimitada, lo que ha dado lugar y motivar a que un vecino colindante haga corrimiento de mojones. Así también, de acuerdo a informe de la Comisión de Inventarios de Bienes Inmuebles (CIBI), la Municipalidad de San Marcos, tiene la posesión de este Inmueble y tiene interés en recuperarlo para construir un Parque Regional Ecológico. La EFA de San Marcos, no tiene la posesión ni usufructo de esta finca.</p> <p>Terreno ubicado en La Aldea El Rincón San Marcos, en el lugar llamado "Quiaxaque", en base al Acuerdo Gubernativo de fecha 05 de diciembre de 1978 y 265-83 de fecha 27 de abril de 1983, mediante el cual, se autorizó aceptar el bien inmueble donado por la municipalidad de San Marcos, departamento de San Marcos. Y mediante Acta No. 98-79 de fecha 26-12-79, se formalizó la entrega de estos inmuebles a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con una superficie de 26.642.19 metros cuadrados, predio donde se encuentran las instalaciones de la EFA de San Marcos, esta finca a la fecha, no ha sido inscrita en el Registro General de la Propiedad.</p>	EDGAR RENÉ DE LEON MORENO	MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN		1		<p>1. Se recibió Informe de Auditoría de desempeño mediante traslado Ministerial No. 735-2023 de fecha 30/05/2023.</p> <p>2. OFICIO DM-SEG-410-2023, de fecha 01/06/2023, el Auditor Interno del MAGA, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edgar Rene de León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde le instruye el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>3. OFICIO DM-SEG-411-2023, de fecha 01/06/2023, el Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Auditor Interno del MAGA, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extension Rural, donde le instruye el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>4. Por medio de OFICIO UDAL-O-457-2023, de fecha 14/06/2023, se le informó al Sr. Ministro Ingeniero Agrónomo Edgar Rene de León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, sobre el cumplimiento del Artículo 66 del Reglamento de la Ley Orgánica de Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Por medio de OFICIO UDAL-O-458-2023, de fecha 14/06/2023, se le informó al Sr. Contralor Doctor Frank Helmuth Bode Fuentes, Contralor General, sobre el cumplimiento del Artículo 66 del Reglamento de la Ley Orgánica de Contraloría General de Cuentas.</p> <p>6. OFICIO DM-SEG-767-2023, de fecha 06/09/2023, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extension Rural, para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>7. Se recibió Oficio DCR- No. 3233-2023/FECCH/ral de fecha 29 de septiembre de 2023, suscrito por el Ingeniero Agrónomo Feliz Edmundo Conchoá Chet, Director con funciones temporales de Coordinación Regional y Extension Rural, por medio del cual informa: "En respuesta a la recomendación indicada el Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, emitió el OFICIO-DEFA-SDFCDE-DCR-404-2023, de fecha 13 de septiembre de 2023, en el cual hace del conocimiento de las acciones realizadas para la determinación de mojones precisos de los terrenos, las gestiones para un levantamiento topográfico de la Escuelas de Formación Agrícola".</p> <p>Del oficio antes mencionado, se determinó que se encuentran en gestiones ante el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para la contratación de profesional para la realización del levantamiento topográfico, además, que se encuentran en evaluación de la situación relacionada al nacimiento del agua, debido a la comunidad que se beneficia de este recurso y que sería peligroso abordarlo de una manera apresurada.</p>

9

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Nombre de la Auditoría		Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023		Período Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022	
Nombre del Auditor		DA S-05-0035-2022, DA S-05-0034-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Nombre del Coordinador Gubernamental		Ing. Wilfredo Díaz Lima		Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores	
O.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Pendiente		
8.	La finca, ubicada en la Aldea Serchil, Municipio de San Marcos, departamento de San Marcos denominado "Ixcanal" fue adquirida mediante acuerdo Gubernativo de fecha 31 de diciembre de 1980 en cual se autorizó la compra de los derechos posesorios de este predio, que tiene una superficie de 202,174.9286 ' metros cuadrados, en el mismo Acuerdo Gubernativo se faculta al escribano de gobierno para autorizar la escritura de su registro. Mediante Acuerdo Ministerial No. 915-2002, se autorizó al Director de la EFA de San Marcos, administrar este predio para que los estudiantes, puedan realizar sus prácticas de campo. Actualmente este predio, está en posesión y usufructo por la EFA de San Marcos. Debido a la falta de inscripción en el Registro General de la Propiedad, el predio se encuentra en litigio según oficio CBI-009-01-2020 de fecha 22-01-2020					8. OFICIO UDAI-S-457-2023 de fecha 14 de noviembre de 2023, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural por medio del cual se le informa: Derivado de lo anterior, al revisar la documentación adjunta al oficio antes mencionado se solicita continuar con las gestiones correspondientes hasta que se cumpla con la recomendación de la Contraloría General de Cuentas. La recomendación continúa en proceso.	
9.	La Escuela de Formación Agrícola (EFA) de Sololá, cuenta con un nacimiento de agua propio, para el desarrollo de sus necesidades Agrícolas y Sanitarias, este nacimiento está ubicado en las coordenadas: Latitud 14.762306° Norte y Longitud -91.166132° Oeste, dentro de los terrenos de la EFA, que cuenta con un caudal de 1.3 litros/segundo, equivalente a 112.32 m3/día. Se constató que, la comunidad de San Jorge La Laguna del departamento de Sololá, se apropió completamente de la producción de agua de dicho nacimiento, sin contar con una autorización oficial. En el acta 1-89 de fecha 28 de febrero de 1989, para atender la solicitud de la comunidad de San Jorge La Laguna, de fecha 26 de febrero de 1987, aunque no se autorizó, tácitamente el uso compartido de dicho nacimiento a la Comunidad de San Jorge La Laguna, la Dirección, no fue enfática en indicar que el caudal es muy limitado y solo produce el agua que requiere la Escuela, por otra parte. En el acta número 6-90 del 9 de julio de 1990, por recomendación del entonces Ministro de Agricultura de resolver este asunto, se acordó un uso compartido de 10 horas para la escuela y 14 horas para la comunidad, no obstante, la dirección de la Escuela, no hace valer dicho acuerdo y la comunidad, se lleva indebidamente todo el caudal de agua que produce este nacimiento. El informe de PLAMAR en oficio Of. USE-0023-2005 de fecha 17 de enero de 2005, por interés de la comunidad de hacerle reparaciones al nacimiento, para evitar fugas, sin pedir permiso a la					9. OFICIO DM-SEG-1107-2023, de fecha 20/11/2023, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.	
10.						10. OFICIO DM-SEG-056-2024, de fecha 05/03/2024, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, dirigido al Ingeniero Agrónomo Adlai Ademir Meneses Ojeda, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.	
11.						11. Se recibió Oficio DCR- No. 0968-2024/AAMO/ral de fecha 22 de marzo de 2024, suscrito por el Ingeniero Agrónomo Adlai Ademir Meneses Ojeda, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, por medio del cual adjunta el OFICIO DEFA-SDFCDR-DCR-126-2024, de fecha 21 de marzo de 2024, remitido por el Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural por medio del cual informa lo siguiente: *Efectivamente se han dado los casos mencionados: pozo de agua de San Marcos y nacimiento de agua de Sololá, para estos casos es importante mencionar que por la antigüedad de los mismos, se hace sumamente complicado resolverlos, puesto que no existe la documentación de soporte completa y no hay resolución judicial definitiva, o no se ha realizado el levantamiento topográfico al polígono para definir linderos o y para el caso específico de Sololá, la fuente de agua se encuentra "cooptada" por la comunidad de Santa Cruz y la condición sociocultural es muy sensible para iniciar el reclamo. La situación que presenta el terreno que aún no han sido legalmente inscrito a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación al igual que los casos arriba mencionados, se tomarán en una mesa técnica convocada por la Administradora General, luego de haber escuchado la problemática general de las 4 Escuelas de Formación Agrícola. Algunas acciones que se han realizado con respecto a la situación del servicio de agua potable para la EFA de San Marcos, es que se cuenta con un estudio y dictamen hidrogeológico del cual se acompaña copias del historial, cabe mencionar que en OFICIO-DEFA-SDFCDR-122-2023 de fecha 22 de Marzo de 2023, se solicita al	

0000005

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la Dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad Auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoria		Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023		Período Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022	
Nombramientos		DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Ing. Wilfredo Diaz Lima		Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
	escuela, refiere que "Actualmente la comunidad está haciendo uso de la totalidad del caudal del nacimiento las 24 horas del día" y "La población total de la comunidad es de 2,300 habitantes (500 familias)" en consecuencia, si asignamos media paja de agua a cada familia (1000 litros diarios), la comunidad necesita una fuente de 500 metros cúbicos/día, en consecuencia todo el nacimiento, solo puede satisfacer las necesidades de 112 familias, equivalente al 22.4% del total de familias reportadas por PLAMAR, en el año 2005. Durante la visita de campo, se constató que la comunidad, continúa utilizando completamente la producción del nacimiento de agua.			Realizada	Proceso	Pendiente	Licenciado Jorvy Leonel Diaz Reyes, Administrador General de MAGA en ese período, una brigada topográfica para realizar las mediciones necesarias de la Escuela de Formación Agrícola. (se acompañan documentos de soporte en formato digital (C.D.). Así mismo también se acompañan copias de acciones que se han realizado en el tiempo sobre el problema del tema de agua para la Escuela de Formación Agrícola de Sobolá. No esta demás mencionar que se ha manifestado todo el interés de las nuevas autoridades para ir resolviendo uno a uno cada factor que afecta el desarrollo de los estudiantes en general, por consiguiente, la mesa técnica por establecerse tratara cada uno de los temas". 12. OFICIO UDAL-S-064-2024 dirigido al Ingeniero Mario Augusto Cano Lopez, Director de DICORER, por medio del cual se le informa: Del oficio antes mencionado, se determinó que se habian realizado gestiones ante el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para la contratación de profesional para la realización del levantamiento topográfico, sin embargo, no se le dio el seguimiento necesario al requerimiento realizado. Además, sobre el caso de la EFA de Sobolá, no se encontraron acciones recientes para resolver dicha situación. Derivado de lo anterior, al revisar la documentación adjunta al oficio antes mencionado se solicita retomar las gestiones correspondientes hasta que se cumpla con la recomendación de la Contraloría General de Cuentas. De lo actuado, informar a la Unidad de Auditoría Interna. La recomendación continua en proceso. 13. Se recibió Oficio DCR- No. 1605-2024/MACLRal de fecha 10 de mayo de 2024, suscrito por el Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, por medio del cual informa lo siguiente: "Para atender lo indicado por la Unidad de Auditoría Interna, esta Dirección emitió OFICIO DCR No. 1452-2024/MACLRal, de fecha 25 de abril de 2024, dirigido al Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, con el objeto de girar instrucciones para retomar y continuar con las gestiones hasta que se cumpla la recomendación de la Contraloría General de Cuentas. En respuesta a lo anterior esta Dirección recibió OFICIO DEFA-SDFCDR-DCR-231-2024, de fecha 09 de mayo de 2024, remitido por el Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, en el que se describe cada una de las acciones realizadas sobre el cumplimiento de las recomendaciones, se pueden mencionar que: Se han realizado gestiones para el servicio de agua potable para la EFA de San Marcos, el que cuenta con un estudio y dictamen hidrogeológico del cual se acompañan copias del historial y que en OFICIO DEFA-SDFCDR-122-2023 de fecha 22 de marzo de 2023, se solicitó a la Administración General de MAGA en ese período una brigada topográfica para realizar las mediciones necesarias de la Escuela de Formación Agrícola, para que se integrara una mesa técnica conformada por Administración General, Asesoría Jurídica y DICORER para que se tomaran varios temas.
	La EFA de San Marcos, tenía a su servicio un pozo mecánico que tiene una producción de 30 galones por minuto equivalente a 163.5 m3/día, que se encuentra en el inventario del Ministerio de Agricultura desde el año de 1983, el pozo se construyó en un terreno cedido por la municipalidad de San Marcos, departamento de San Marcos, lo cual consta en el acta número 324 de sesión pública ordinaria de la municipalidad de San Marcos, del día dieciocho (18) de 'septiembre de mil novecientos ochenta y uno (1981). Se constató que las autoridades de la EFA, nunca establecieron una delimitación del perímetro del terreno donde se encuentra el pozo, con cerco de alambre u otro material que demarcara y definiera la propiedad del terreno y para la protección en sí, del pozo, y el vecino tampoco definió su propiedad con un cerco, en consecuencia, fácilmente sin tener que correr linderos se apropió del terreno donde se encuentra el pozo mecánico, el nuevo dueño en el año 2019 compró dicho terreno y en el año 2020, abuzando de su derecho de propietario, corto los cables de energía eléctrica y amenazó con destruir el sello sanitario del pozo, con lo cual dejó sin abastecimiento de agua a la escuela. Con sensores remotos (imagen de satélite) se delimitó el terreno que el vecino reclama incluyendo donde está el pozo mecánico de la EFA y reporta una superficie de 3,729.76 m2, por otra parte, el terreno del vecino colindante tiene una superficie registrada de 2,481.50 metros cuadrados, lo cual implica un exceso de 1,304.26 m2 exceso que corresponde al terreno cedido por la municipalidad de San Marcos, para la construcción del pozo mecánico de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos.						Se adjunta OFICIO CIRCULAR AG-64-2024, de fecha 19 de marzo de 2024, con el asunto "Cronograma mínimo para la situación del Recurso Humanos Escuela de Formación Agrícola"

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Informe de Auditoría de Desempeño		Período Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022	
Nombramientos		DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Ing. Wilfredo Diaz Lima		Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores	
o.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
	<p>Recomendación:</p> <p>El Ministro, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, (MAGA), debe ordenar a donde corresponda, para realizar las gestiones respectivas, a efecto que los predios sin registro, sean inscritos ante el Registro General de la propiedad, para establecer certeza jurídica en la posesión y usufructo de los predios en posesión y usufructo de la EFA de San Marcos, tal el caso de la finca donde se encuentra la Estación Ovina de Serchil y el predio donde actualmente se encuentra la EFA de San Marcos.</p> <p>El Ministro, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, (MAGA), en el caso del pozo mecánico de San Marcos, debe ordenar a donde corresponda, ejecutar las acciones legales correspondientes, para la recuperación y puesta en funcionamiento del pozo mecánico, mojonar los esquineros apropiadamente y establecer un perímetro, por medio de una pared perimetral, para la protección del pozo y delimitación del terreno, otorgado por la municipalidad de San Marcos, para el restablecimiento de la utilización del pozo mecánico y regularizar su posesión.</p> <p>El Ministro, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, (MAGA), debe, ordenar a donde corresponda, las acciones respectivas, para recuperar la posesión y usufructo de finca 5885, folio 291, Libro 18 del Libro de bienes de la Nación de Quetzaltenango, propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que fuera otorgado por la municipalidad de San Marcos, para ser utilizada por la EFA de San Marcos. Así también, es recomendable, que la Dirección de la EFA de San Marcos, establezca una programación para la posesión y utilización para desarrollar prácticas de campo por los estudiantes de la EFA de San Marcos.</p> <p>El Ministro, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, (MAGA), en el caso del nacimiento de agua en la EFA de Sololá, debe ordenar a donde corresponda, para que la Escuela recupere el consumo de la totalidad del nacimiento de agua, o en todo caso lo acordado en el acta número 6-90 del 9 de julio de 1990. Para compartirlo, sin afectar seriamente el proceso productivo vital para desarrollar la gestión del proceso de enseñanza aprendizaje, en las prácticas de campo de la EFA de Sololá.</p>			Realizada	Proceso	Pendiente	<p>dirigido al Administrador General, remitido por el Jefe de Escuelas de Formación Agrícola y Visto Bueno del Director de DICORER, donde se informa sobre la reunión del 15 de marzo de 2023, donde participaron Asesoría Jurídica, el departamento de Comisión de Inventarios de Bienes Inmuebles, EFA de San Marcos y el Jefe de Escuelas de Formación Agrícola, para tratar el tema de los terrenos de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos.</p> <p>14. OFICIO UDAL-S-105-2024 de fecha 22 de mayo de 2024, dirigido al Ingeniero Mario Augusto Cano Lopez, Director de DICORER, por medio del cual se le informa: Derivado de lo anterior, al revisar la documentación adjunta al oficio antes mencionado se solicita lo siguiente:</p> <p>1. Relacionado al tema de la EFA de San Marcos, continuar con las gestiones administrativas y legales correspondientes a manera de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>2. Con respecto al nacimiento de agua en la EFA de Sololá, solicitamos se informe la situación actual sobre cómo se abastece de agua a la Escuela para cubrir sus necesidades.</p> <p>La recomendación continúa en proceso.</p> <p>15. OFICIO UDAL-R-0202-2024 de fecha 07 de junio de 2024, dirigido al Ingeniero Agrónomo Fredy Marín Laparra Tovar, Director de Escuela de Formación Agrícola de Sololá, por medio del cual se le solicita: Informe circunstanciado y la documentación de respaldo (impreso y digital) que evidencie el desvanecimiento de los hallazgos divulgados en los informes anteriores, de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas; esto con base a Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada según el Nombramiento de Auditoría No. NAI-060-2024, CAI: 00060 de fecha 04 de junio de 2024. No se tuvo a la vista ningún documento que diera por atendida esta DEFICIENCIA; por lo tanto la RECOMENDACIÓN CONTINUA EN PROCESO.</p>

00000004

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023		Período Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022	
Nombres de los auditores		DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Ing. Wilfredo Díaz Lima		Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores	
No.	Recomendación		Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones
					Realizada	Proceso	Pendiente
3	<p>Deficiente gestión para aplicar la equidad en los beneficios a los estudiantes de las Escuelas de Formación Agrícola (EFAS) de Cobán, San Marcos y Sololá:</p> <p>Condición:</p> <p>En el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación (MAGA), durante el proceso de evaluación de la Actividad 004 Servicios de Formación y Capacitación Agrícola y Forestal, se estableció que, por medio del Acuerdo Ministerial 09-90 del 30 de enero de 1990, otorgo Bolsas de Estudio a estudiantes del nivel básico y diversificado, de la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango, por otra parte, en las Escuelas de Formación Agrícola (EFAS) de Cobán, San Marcos y Sololá, únicamente los estudiantes del nivel básico, gozan de beca de estudios, como lo establecen los Artículos 63 y 64 del Reglamento Interno de las EFAS; y los estudiantes del nivel diversificado que se gradúan como Perito Agrónomo, únicamente reciben el beneficio de enseñanza teórico práctica y no son estudiantes internos de la EFA, no tienen hospedaje ni alimentación; esta situación de inequidad, lógicamente se desvía del principio de igualdad en dignidad y derechos garantizada por la Constitución Política de Guatemala. Actualmente la DICORER, tiene a nivel de propuesta un Manual de Organización y Funciones para las Escuelas de Formación Agrícola EFAS y Manual de Fundones y Procedimientos Administrativos-Financieros de las Escuelas de Formación V Agrícola, los cuales no contemplan corregir la desviación planteada. Así también, un estudio sobre Seguridad Alimentaria, realizado en la EFA de Sololá, por el Ing Yefrin M. Chávez, con estudiantes de diversificado, en los años 2019, 2020 y 2022, reporta, Inseguridad Alimentaria del 87%, 88% y 74%, respectivamente en los estudiantes de diversificado.</p>		EDGAR RENÉ DE LEON MORENO	MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN	1		<p>1. Se recibió Informe de Auditoría de desempeño mediante traslado Ministerial No. 735-2023 de fecha 30/05/2023.</p> <p>2. OFICIO DM-SEG-412-2023, de fecha 01/06/2023, el Auditor Interno del MAGA, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edgar Rene de León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde le instruye el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>3. OFICIO DM-SEG-413-2023, de fecha 01/06/2023, el Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Auditor Interno del MAGA, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, donde le instruye el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>4. Por medio de OFICIO UDAL-O-457-2023, de fecha 14/06/2023, se le informó al Sr. Ministro Ingeniero Agrónomo Edgar Rene de León Moreno, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, sobre el cumplimiento del Artículo 66 del Reglamento de la Ley Orgánica de Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Por medio de OFICIO UDAL-O-458-2023, de fecha 14/06/2023, se le informó al Sr. Contralor Doctor Frank Helmuth Bode Fuentes, Contralor General, sobre el cumplimiento del Artículo 66 del Reglamento de la Ley Orgánica de Contraloría General de Cuentas.</p> <p>6. OFICIO DM-SEG-768-2023, de fecha 06/09/2023, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación.</p> <p>7. Se recibió OFICIO DCR-No. 3132-2023/EACM/ral de fecha 25 de septiembre de 2023 suscrito el por Ingeniero Agrónomo Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural por medio del cual informa que emitió nota de TRASLADO DCR No. 1156-2023 de fecha 08 de septiembre de 2023, dirigido al Subdirector de Formación y Capacitación solicitando atender la recomendación.</p> <p>Se obtuvo respuesta mediante OFICIO DEFA-SDFCDR-DCR-405-2023 de fecha 14 de septiembre de 2023 informando lo siguiente: "Cuando se trata de EQUIDAD, en el contexto de las Escuelas de Formación Agrícola administradas por el MAGA, debemos remitirnos a varios aspectos; principalmente el aspecto legal, el cual hoy por hoy rige el actuar de las mismas. Es importante decir que los Acuerdos: Gubernativo 124-83 y Ministerial 175-89 principalmente, deben ser actualizados de manera urgente. Para ello se necesita el concurso de funcionarios de las EFAS y de DICORER, coordinados por algún experto en aspectos jurídicos. Es importante gestionar la equidad inter escuelas: Equiparar a la EFA de Jacaltenango con las de Sololá, San Marcos y Cobán, puesto que estas últimas tienen internado para el nivel básico (hospedaje alimentación y matrícula) y la de Jacaltenango tiene Q 400.00 en efectivo mensual para el 100% de estudiantes. Y la equidad a lo interno de las escuelas, para el caso de Sololá, San Marcos y Cobán, es</p>

9

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735-2023		Período Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022	
Documentos		DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Ing. Wilfredo Díaz Lima		Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores	
Id.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Pendiente		
	Recomendación:	El Ministro, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA), debe efectuar las acciones correspondientes para corregir la desigualdad de derechos existente y conceder la igualdad en dignidad y derechos que otorga la beca de estudios, para que los estudiantes de diversificado obtengan los mismos beneficios de la beca de estudios que actualmente tienen los estudiantes de educación básica en las EFAS de Cobán, San Marcos y Sololá.				8. Oficio UDAL-S-414-2023 de fecha 27 de octubre de 2023 dirigido al Ingeniero Agrónomo Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, por medio del cual se le informa: Derivado de lo anterior, teniendo en consideración la información recibida se solicita: 1. Realizar un informe sobre las limitaciones legales y/o administrativas con las que cuenta que no permiten que los estudiantes de diversificado de la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango obtengan los mismos beneficios de la beca de estudios que actualmente tienen los estudiantes de educación básica en las EFAS de Cobán, San Marcos y Sololá. 2. Informe las gestiones realizadas ante autoridades del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para dar cumplimiento a la recomendación emitida por Contraloría General de Cuentas. La recomendación continúa en proceso.	
						9. OFICIO DM-SEG-1108-2023, de fecha 20/11/2023, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, dirigido al Ingeniero Agrónomo Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 10. OFICIO DM-SEG-057-2024, de fecha 05/03/2024, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, dirigido al Ingeniero Agrónomo Adlai Ademir Meneses Ojeda, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que gire instrucciones a donde corresponda, con el fin de dar cumplimiento a la recomendación. 11. Se recibió OFICIO DCR-No. 0966-2024/AAMO/ral de fecha 22 de abril de 2024 suscrito el por Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural por medio del cual adjunta OFICIO DEFA-SDFCDR-DCR-123-2024 de fecha 20 de marzo de 2024, suscrito por el Subdirector de Formación y Capacitación por medio del cual trasladan un informe con propuestas para mejorar los beneficios que se entregan a los estudiantes y así que exista uniformidad para todos. 12. OFICIO UDAL-S-065-2024 dirigido al Ingeniero Mario Augusto Cano Lopez, Director de DÍCORER, por medio del cual se le informa. Sin embargo, no se adjunta evidencia de gestiones o solicitudes de ningún tipo que indiquen que la DÍCORER con las Escuelas de Formación Agrícola se encuentren trabajando en dar cumplimiento a la recomendación, por lo que se solicita al Director de DÍCORER, girar instrucciones a donde corresponda a manera de iniciar los trámites correspondientes para que se cumpla con la recomendación sugerida por la Contraloría General de Cuentas. La recomendación continúa en proceso.	

0000003

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría	Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023		Período Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022	
Nombres de los	DA S-05-0035-2022, DA S-05-0034-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental	Ing. Wilfredo Díaz Lima		Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores	

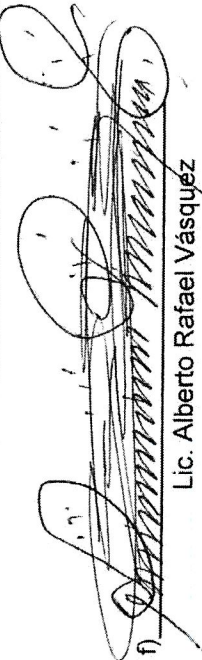
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							<p>13. Se recibió OFICIO DCR-No. 1606-2024/AAMO/ral de fecha 10 de mayo de 2024 suscrito el por Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural por medio del cual informa:</p> <p>"Con el objeto de atender la recomendación emitida por la Unidad de Auditoría Interna, esta Dirección emitió OFICIO DCR- No. 0966-2024/AAMO/ral, de fecha 22 de marzo de 2024, dirigido a la Unidad de Auditoría Interna, en donde se adjunta el OFICIO DEFA-SDFCDR-DCR-123-2024, de fecha 20 de marzo de 2024, remitido al Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, por medio del cual se traslada un informe con propuestas para mejorar los beneficios que se entregan a los estudiantes y así que exista uniformidad para todos. Al analizar la Comisión de Auditoría Interna la respuesta sobre la recomendación, indican que no se adjunta evidencia de gestiones o solicitudes de ningún tipo que indiquen que la DICORER con las Escuelas de Formación Agrícola se encuentren trabajando en dar cumplimiento a dicha recomendación.</p> <p>Derivado de lo anterior esta Dirección emitió el OFICIO DCR- No. 1453-2024/IMAC/ral, de fecha 25 de abril de 2024, dirigido al Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, por medio del cual se le instruyó para girar instrucciones para iniciar los trámites correspondientes para que se cumpla con la recomendación sugerida por la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>En respuesta a lo anterior esta Dirección recibió OFICIO DEFA-SDFCDR-DCR-232-2024, de fecha 09 de mayo de 2024, remitido por el Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, en el que se describe cada una de las acciones realizadas sobre el cumplimiento de las recomendaciones, por lo que adjunta lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">• Ruta crítica para el proceso de construcción de infraestructura para el nivel diversificado de las 4 Escuelas de Formación Agrícola. (Ver folios del 11 al 12)• Planos y costos estimados de aulas para nivel básico y diversificado, dormitorios para varones y para señoritas, laboratorios de informática, química y biología, salón de usos múltiples, comedor y cocina y área de recreación. (Ver folios del 3 al 10) <p>14. OFICIO UDAL-S-106-2024 de fecha 22 de mayo de 2024, dirigido al Ingeniero Mario Augusto Cano Lopez, Director de DICORER, por medio del cual se le informa:</p> <p>Derivado de lo anterior, se solicita continuar con las gestiones indicadas en el cronograma adjunto, y de los avances obtenidos al mes de septiembre de 2024 informar a esta Unidad de Auditoría para su debido seguimiento, derivado del volumen de actividades y de su estimado tiempo de realización</p> <p>La recomendación continúa en proceso.</p>

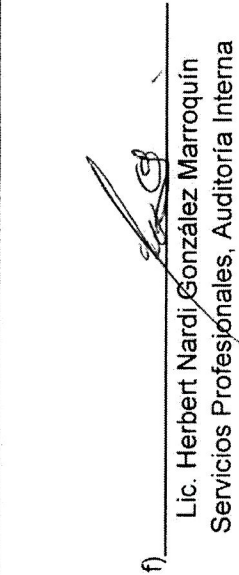
0000002

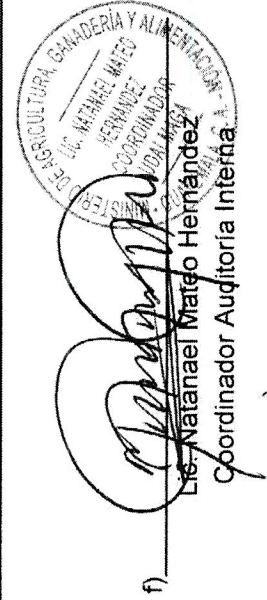
SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023	Período Auditado	Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022
Orígenes	DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022	Unidad Ejecutora	Oficina de Registro y Trámite Presupuestario
Coordinador Gubernamental	Ing. Wilfredo Diaz Lima	Supervisor Gubernamental	Ing. Waldemar Monterroso Flores

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
							15. OFICIO UDAL-R-0202-2024 de fecha 07 de junio de 2024, dirigido al Ingeniero Agrónomo Freddy Marín Laparra Tovar, Director de Escuela de Formación Agrícola de Solola, por medio del cual se le solicita: Informe circunstanciado y la documentación de respaldo (impreso y digital) que evidencie el desvanecimiento de los hallazgos divulgados en los informes anteriores, de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas; esto con base a Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada según el Nombramiento de Auditoría No. NAI-060-2024, CAI: 00060 de fecha 04 de junio de 2024. No se tuvo a la vista ningún documento que diera por atendida esta DEFICIENCIA; por lo tanto la RECOMENDACIÓN CONTINÚA EN PROCESO.
TOTALES				0	3	0	


f) Lic. Alberto Rafael Vásquez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna


f) Lic. Herbert Nardi González Marroquín
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

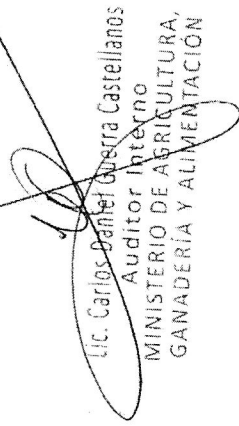

f) Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador Auditoría Interna



Vo.Bo.

Guatemala, 26 de agosto de 2024

000000


Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN