



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

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

RECIBIDO
02 SEP 2024

SUB DIRECCIÓN DE
FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL
HORA: 13:53 FIRMA: *yarely*

0000040

Auditoría Interna

Ref. 43687

OFICIO UDAI-O-618-2024

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 COBÁN"**, correspondiente al período del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, **CAI 00061** de fecha 21 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.

Atentamente,

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

RECIBIDO
02 SEP 2024
POR: *Angelles* HORA: 13:33
DIRECCIÓN GENERAL

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

RECIBIDO
30 AGO 2024
HORA: 16:15
Firma: *[Signature]*

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

Anexos: 40 Folios Inclusive + Carta a la Administración No. UDAI-CA-0020-2024
C.c.: Ing. Agr. Mario Augusto Cano López, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-
Lic. Zoot Cesar Leonel Corleto Green, Director Escuela de Formación Agrícola Cobán Alta Verapaz
Archivo: Unidad de Auditoría Interna
CDGC/yy

[Signature]
Missael Cano
Recibí Copia.
03-09-24
14:49.

Se reciben 40 folios
363 originales

Roxana 03-09-24 15:57

7ma. avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca

Teléfono: 1557 extensión 7227-7228



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-0020-2024

Guatemala, 22 de agosto de 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 Nombramiento No. NAI-061-2024 de fecha 04 de junio de 2024, correspondiente al CAI: 00061 respectivamente, se nombró a los Licenciados Carlos Daniel Guerra Castellanos (Supervisor), Natanael Mateo Hernandez, (Coordinador), Herbert Nardi Gonzalez Marroquín (Auditor) y Eswin Missael Cano Herrera (Auditor), para practicar Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, por el período comprendido del 01 de enero de 2022 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:

En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada por el período del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, se verificó el avance de la ejecución presupuestaria de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, en lo que se determinó lo siguiente:

Para el ejercicio fiscal 2024, el presupuesto asignado fue de Q.13,224,703.00, con una modificación (incremento de Q.44,000.00), quedando un presupuesto vigente de Q.13,268,703.00, ejecutando un presupuesto de Q.1,880,772.11 durante los meses de enero a junio de 2024, lo cual representa el 14% del presupuesto vigente, sin embargo, a criterio del suscrito, se considera una baja ejecución.

Lo anterior en cumplimiento de:

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 del Reglamento de la Ley de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, Evaluación Presupuestaria y Gestión por Resultados**, incisos a, b, c y d.

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

RECIBIDO

07 SEP 2024

SUB DIRECCIÓN DE
FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL

HORA: 13:53 FIRMA: yashy



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".

Manual de Programación de Ejecución Presupuestaria, aprobado con Acuerdo Ministerial Número 450-2023, del Ministerio de Finanzas Públicas, numeral 3.3, "Programación periódica de la ejecución del presupuesto"

Por lo antes descrito, se recomienda, identificar y analizar las causas que podrían estar generando la falta de ejecución presupuestaria, asimismo, girar instrucciones a las áreas competentes para agilizar los procesos en la ejecución financiera y cumplimiento de metas físicas, sin descuidar la calidad del gasto público, bajo los criterios de Eficiencia, Eficacia y Economía.

La recomendación indicada anteriormente, tiene por objeto fortalecer y mejorar la ejecución presupuestaria, la rendición de cuentas, promover la transparencia, la mejora continua y la confianza en la información y documentación de respaldo de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz.

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

Atentamente,

f.

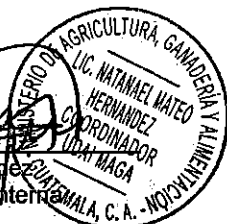
Eswin Missael Cano Herrera
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

f.

Herbert Nardi Gonzalez Marroquin
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

f.

Nataaniel Mateo Hernandez
Coordinador, Auditoría Interna



Vo. Bo.

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

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



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Escuela de Formación Agrícola de Cobán.
CAI: 00061
Número de nombramiento: NAI-061-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría: 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Lic. Zoot. Cesar Leonel Corleto Green
Cargo del Responsable: Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán.
Fecha máxima para implementación:
No. Deficiencia: 1

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 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, en la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, el día miércoles 10 de julio de 2024, se realizó el recorrido a las instalaciones de la Escuela, en lo 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 los estudiantes y personal que labora en dicha Escuela, así como, contra los bienes del Estado.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el señor Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, 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.

¿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. Matanahel Vateo Hernández
COORDINADOR
UDAI MAGA
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

(f)
Lic. Edwin Misael Cano Herrera
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

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

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

(f) _____
MAXIMA AUTORIDAD

0000038



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

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 Cobán.
CAI:	00061
Número de nombramiento:	NAI-061-2024
Tipo de auditoría:	Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría:	01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Lic. Zoot. Cesar Leonel Corfeto Green Licda. Ingrid Magaly Lopez de Leon de Mendez
Cargo del Responsable:	Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán Encargada de Recursos Humanos Con Funciones Temporales DICORER-MAGA.
Fecha máxima para implementación:	
No. Deficiencia:	2

Descripción de la deficiencia:

FALTA DE EMISIÓN DEL ACUERDO MINISTERIAL POR RESCISIÓN DEL CONTRATO 2024-210-1-3-1716, DEL RENGLO 029 "OTRAS REMUNERACIONES DEL PERSONAL TEMPORAL"

Durante la auditoría de Cumplimiento y Financiera, realizada a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, el día martes 09 de julio de 2024, se procedió a verificar la asistencia del personal contratado con cargo al renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", en lo que se detectó lo siguiente:

Se pudo constatar que el señor Omar Alexander de León Portillo, no estaba laborando para dicha Escuela, sin embargo, con fecha 24 de abril de 2024, el Sr. Omar Alexander de León Portillo presentó formalmente y por escrito su solicitud de rescisión de contrato, haciendo referencia a la literal f) de la Clausula Novena del Contrato Administrativo de Servicios Profesionales No. 2024-210-1-3-1716, celebrado entre el MAGA y su persona.

El Acuerdo Ministerial de rescisión de contrato fue solicitado por la Escuela de Formación Agrícola de Cobán día viernes 02 de agosto de 2024, mediante correo electrónico, a la Dirección de Recursos Humanos de la DICORER- y a la fecha no se ha tenido respuesta, por lo tanto, a la fecha no se ha emitido el Acuerdo Ministerial que ampare la terminación del contrato de prestación de servicios profesionales, de forma unilateral.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Señor Ministro gire instrucciones a donde corresponda para que se realicen las acciones administrativas y legales que correspondan en contra de los responsables de la presente deficiencia. Asimismo, gire instrucciones al Director de la Dirección de Coordinación Rural y Extensión Rural -DICORER- y a la Encargada de Recursos Humanos con Funciones Temporales de la DICORER, para que de forma inmediata agilicen el proceso de emisión de Acuerdo Ministerial de Rescisión del contrato 2024-210-1-3-1716 del renglón 029 "Otras Remuneraciones del Personal Temporal" cumpliendo con la normativa vigente y prevenir sanciones de la Contraloría General de Cuentas.

¿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

0000037



Ministerio de
Agricultura,
Ganadería y
Alimentación

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 Cobán.
CAI: 00061
Número de nombramiento: NAI-061-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Lic. Zoot. Cesar Leonel Coriolo Green
Cargo del Responsable: Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia: 3

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 ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE COBÁN.

Como resultado de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, en la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, 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) y aves ponedoras (pollo de engorde, gallina ponedora), en este sentido, 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.

Derivado de lo anterior, se determinó, que no existe un debido control de existencias de los semovientes registrados en los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, ya que al momento de realizar el conteo físico se pudo observar diferencias. Ver anexo No. 2.

Asimismo, se observó que, no hay procedimientos establecidos para el registro de los costos, por la compra y producción de los mismos, como se detalla a continuación:

No se tienen procedimientos de control para registrar los nacimientos de semovientes (novillas y vacas) asimismo, las bajas en caso de venta. Como se puede observar en el oficio ADMON- EFAC-125-2022 de fecha 16 de mayo de 2022, emitido por la Administrativa Financiera de la Escuela, en el cual indican la venta de dos (2) terneros raza Jersey valorados en Q1,000.00 cada uno y un (1) ternero raza Holstein valorado en Q1,400.00, de los cuales no se evidencia ningún registro de la baja en el libro de inventarios.

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 Cobán, 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



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Recomendación consensuada

(f)

[Signature]
Lic. Natanuel Mateo Hernández
Coordinador, Auditoría Interna



(f)

[Signature]
Lic. Eswin Missael Cano Herrera
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

(f)

[Signature]
Lic. Herbert Nardi González Marroquín
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

[Signature]
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Vo. Bo. Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERIA Y ALIMENTACIÓN

(f)

MAXIMA AUTORIDAD



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Recomendación consensuada

--

(f)
Lic. Natalio Mario Hernández
Coordinador, Auditoría Interna

(f)
Lic. Edwin Misael Cano Herrera
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

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

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

(f) _____
MAXIMA AUTORIDAD

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Escuela de Formación Agrícola de Cobán
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Julio de 2024
CAI 00061**

GUATEMALA, 21 de Agosto de 2024



Guatemala, 21 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-061-2024, 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

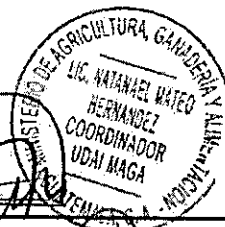


F.


Herbert Nardi Gonzalez Marroquin
Auditor

F.


Natanael Mateo Hernandez
Coordinador



F.


Eswin Missael Cano Herrera
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	6
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	18
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	18
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	23
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	24
ANEXO	24



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. 061-2024

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 Cobán.

4.2 ESPECÍFICOS

1. Evaluar el ambiente de control interno en la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz
2. Verificar que los fondos y valores asignados a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, sean utilizados de forma correcta.
3. Verificar que los activos fijos asignados a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, existan físicamente y se encuentren en buen estado.
4. Revisar que el personal que labora en la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, se encuentre en su lugar de labores y cuente con su expediente completo tal como lo Requiere el área de Recursos Humanos.
5. 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 Cobán, Alta Verapaz.
5. Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes de auditorías anteriores emitidos por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, 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 Cobán, Alta Verapaz, por el período comprendido del 01 de enero de 2022 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 CONTROL 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 las familias 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.

El Acuerdo No. 175-89 del Palacio Nacional, emitido el 08 de agosto de 1,989 mediante el cual se Acuerda aprobar el Reglamento Interno de las Escuelas de Formación Agrícola, con el objetivo de normar las actividades Administrativas y Docentes de las Escuelas de Formación Agrícola (EFA).

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.

ESTRUCTURA Y AMBIENTE DE CONTROL INTERNO

Durante el proceso de la auditoría realiza a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno por medio de 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 y los registros que respaldan las operaciones financieras, administrativas y operativas realizadas por el periodo auditado, determinando razonabilidad en los mismos, excepto por las áreas que presentan deficiencias reportadas en el presente informe.

Las áreas que se evaluaron son las siguientes: Caja Chica, Combustible, Inventario de Activos Fijos, Vehículos, Caja Fiscal, Recursos Humanos, Corte de Formas y Módulos Productivos, los documentos de las áreas indicadas fueron enviados a la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, en formato digital en CD, mediante oficio DIREFAC No. 049-2024 de fecha 17 de junio de 2024, emitido por la Sub Directora de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán Alta Verapaz.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

ÁREA DE TESORERÍA

Se verificó que la persona responsable del registro, resguardo de los documentos y valores de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, según Acuerdo Ministerial No. RH-011-167-2017 es: la señora Marta Vidalia Flores Reyes, con el puesto de Administrativa Financiera, contratada bajo el renglón presupuestario 011, Personal Permanente.

Mediante Resolución número DICORER-021-2024, de fecha 18 de marzo de 2024, en el punto primero indica, "se constituye el Fondo de Caja Chica para la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, para el Ejercicio Fiscal 2024, por un monto de: diez mil quetzales exactos (Q.10,000.00)", asimismo, en el punto segundo se menciona la administración de la Caja Chica, designando como responsables a: El Director de la Escuela de

Formación Agrícola de Cobán y el Administrativo Financiero de dicha Escuela.

Se realizó el arqueo al fondo de Caja Chica el día lunes 17 de julio de 2024, dicho fondo se encontró completo, asimismo, se verificó que la documentación de soporte es razonable y satisfactoria.

Bancos, con la finalidad de establecer la integridad de los fondos que son administrados por la Escuela de Formación Agrícola de Cobán Alta Verapaz, se comprobó que cuenta con dos cuentas bancarias aperturadas en el Banco de Desarrollo Rural, S. A., conforme al siguiente detalle:

- Los depósitos se realizan en la cuenta monetaria No. 3253006800 MAGA-EFAC, al 31 de mayo presentaba saldo de diez mil ochenta y cinco quetzales con cero centavos (Q.10,085.00, según documentación presentada por la Escuela, los saldos se integran razonablemente.
- Se comprobó que la Escuela de Formación Agrícola de Cobán tiene cuenta en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. identificada con el No. 3012109839 denominada E.F.A., en esta cuenta se resguardaba el Fondo Rotativo Interno, sin embargo, derivado a que la cuenta ya no fue utilizada, actualmente se encuentra en estado, congelada e inactiva por parte del Banco.

La información de ingresos se limitó a la venta por excedentes en los módulos productivos, únicos que aparecen en las cajas fiscales.

Durante la revisión de las Cajas Fiscales, según la muestra seleccionada del 01 de enero de 2022 al 31 de julio 2024, se observó que estas fueron enviadas oportunamente a la Contraloría General de Cuentas.

ÁREA FINANCIERA

Se verificó el presupuesto asignado a la Escuela de Formación Agrícola determinándose lo siguiente:

- Para el ejercicio fiscal 2022, el presupuesto asignado fue de Q.13,856,046.00, sin embargo, se realizó una modificación (disminución de Q3,308,961.04), quedando un presupuesto vigente de Q.10,547,084.96, y durante el período de enero a diciembre, alcanzó una ejecución de Q.9,718,625.07, lo cual representa el 92% del presupuesto vigente.
- Para el ejercicio fiscal 2023, el presupuesto asignado fue de Q.13,224,703.00, sin embargo, se realizó una modificación (incremento de Q.1,078,187.00), quedando un presupuesto vigente de Q.14,302,890.00, y durante el período de enero a diciembre, alcanzó una ejecución de Q.13,741,086.31, lo cual representa el 96% del presupuesto.

- Para el ejercicio fiscal 2024, el presupuesto asignado fue de Q.13,224,703.00, con una modificación (incremento de Q.44,000.00), quedando un presupuesto vigente de Q.13,268,703.00 con una ejecución de Q.1,880,772.11 alcanzada durante los meses de enero a junio de 2024, lo cual representa el 14% del presupuesto vigente, sin embargo, a criterio del suscrito, se considera una baja ejecución.

ÁREA DE ACTIVOS FIJOS

El control de los Activos Fijos de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 19,953-22 de fecha 09 de noviembre de 2022 del folio No. 101 al 300, y está a cargo del señor Mario Roberto Yat Caal, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente.

Se tuvo a la vista el Libro de Inventario de la EFA de Cobán, las Tarjetas de Responsabilidad generados en el SICOIN, y el reporte generado del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, en donde se observa que los saldos no concilian, en vista que el saldo del Libro de Inventarios de la EFA asciende a Q.2,941,543.58, el saldo según las Tarjetas de Responsabilidad asciende a Q.1,762,953.40 y el saldo del Inventario en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, es de Q.1,114,150.12, saldos que corresponden a la Unidad Ejecutora 201 MAGA Central y Q.111,806.80 en la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-. Deficiencia desarrollada en el Hallazgo de Deficiencias de Control Interno, Falta de conciliación de saldos de bienes activos, del informe No. UDAI-037-2021, CUA 99998.

REMOZAMIENTOS

Se analizó la información relacionada al remozamiento efectuado a la Escuela de Formación Agrícola Cobán durante el período auditado, verificando la siguiente información:

Resolución Ministerial Número AG-278-2022, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de fecha 12 de abril de 2022, mediante el cual se aprueba aprobar el Evento de Licitación MAGA-DICORER-L-02-2022 -REMOZAMIENTO DE EDIFICIOS DE LA ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE COBAN, ALTA VERAPAZ, DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACIÓN, dicho evento con Número de Operación en Guatecompras -NOG- 16216245.

Contrato Administrativo Número MAGA- DICORER-004-2022, celebrado entre el MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN Y CONSTRUCTORA ALIAN, SOCIEDAD ANÓNIMA, para el Evento de Licitación MAGA-DICORER-L-02-2022 "REMOZAMIENTO DE EDIFICOS DE LA ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE COBÁN, ALTA VERAPAZ, DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL DEL

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACIÓN", de fecha 11 de agosto de 2022, por monto de Q.16,199,000.00.

Acuerdo Ministerial AGN-166-2023 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de fecha 20 de noviembre de 2023, Acuerda, Artículo 1. "nombrar a los integrantes de la Comisión Receptora y Liquidadora del Contrato Administrativo número MAGA-DICORER-004-2022 y Contrato Administrativo número MAGA-DICORER-018-2023 de prórroga, celebrados entre el Ministerio De Agricultura, Ganadería y Alimentación, y Constructora Alian, Sociedad Anónima.

Se tuvo a la vista el Acta Número 009-2023 de fecha 27 de diciembre de 2023, DE LIQUIDACION DEL CONTRATO ADMINISTRATIVO NUMERO MAGA- DICORER-004-2022 CELEBRADO ENTRE EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, Y CONSTRUCTORA ALIAN, SOCIEDAD ANÓNIMA, en la cual manifiestan: establecimos y verificamos que se ha cumplido con todas las clausulas del Contrato Administrativo identificado anteriormente, por lo que, por unanimidad y de conformidad con lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado, emitimos la presente acta de liquidación para que se proceda a efectuar el pago final.

Asimismo, se tuvo a la vista el Acta de Recepción Número 005-2023 de fecha 21 de diciembre de 2023, en la que manifiestan, "por este medio manifiesta que ha realizado a entera satisfacción la RECEPCIÓN del objeto del Contrato Administrativo No. MAGA-DICORER-004-2022".

Derivado de lo anterior, en la visita efectuada a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, (del 08 al 12 de julio de 2024), se hizo un recorrido por las instalaciones de dicha Escuela, sin embargo, a criterio del suscrito, se considera necesario el uso de un experto, a efecto de determinar si los trabajos de remozamiento detallados en el contrato Administrativo MAGA- DICORER-004-2022, fueron realizados según las especificaciones indicadas, asimismo, si los costos de la obra realizada no se encuentran sobrevalorados.

ÁREA DE PERSONAL

La Licenciada Marta Vidalia Flores Reyes es la encargada de Gestiones de Recursos Humanos de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, contratada bajo el renglón presupuestario, 011 "Personal Permanente".

El control de asistencia del personal durante el período del 01 de enero de 2022 al 09 de julio de 2024 se realizó en forma manual, para el efecto se utilizó el libro de control de asistencia autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 81160, de fecha 08 de junio de 2023, sin embargo, a partir del 10 de julio de 2024 se habilitó el RELOJ BIOMÉTRICO que se encuentra instalado en la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, donde el personal contratado bajo los renglones presupuestarios 011 "Personal Permanente" y 031 "Jornales", realiza a través de la huella dactilar su asistencia a dicha

Escuela.

Al 09 de julio de 2024, la Escuela de Formación Agrícola de Cobán contaba con un total de 71 personas contratadas en diferentes renglones presupuestarios tal como se indica a continuación:

- Catorce (14) personas contratadas bajo el renglón presupuestario 011, "Personal Permanente".
- Cuarenta y seis (46) personas contratadas bajo el renglón presupuestario 029, "Otras Remuneraciones de Personal Temporal" y
- Once (11) personas contratadas bajo renglón presupuestario 031, "Jornales".

Se verificó la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas correspondiente al personal contratado para laborar en la EFA de Cobán, durante el año 2024, con base a lo establecido en el Acuerdo No. A-005-2017 de fecha 20 de enero de 2017, del Contralor General de Cuentas, obteniendo resultado satisfactorio.

ÁREA DE MÓDULOS PRODUCTIVOS

Durante la revisión a los Módulos Productivos, 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), aves ponedoras (pollo de engorde, gallina ponedora) y peces (tilapia) en este sentido, 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.

No se tienen procedimientos de control para registrar los nacimientos de semovientes (novillas y vacas) asimismo, las bajas en caso de venta. Como se puede observar en el oficio ADMON- EFAC-125-2022 de fecha 16 de mayo de 2022, emitido por la Administrativo Financiera de la Escuela, en el cual indican la venta de dos (2) terneros raza Jersey valorados en Q1,000.00 cada uno y un (1) ternero raza Holstein valorado en Q1,400.00, de los cuales no se evidencia ningún registro de la baja en el libro de inventarios.

Según oficio ADMON-EFAC-215-2022 de fecha 27 de septiembre de 2022, emitido por la Administrativo Financiera de la Escuela, indica que el 16 de septiembre de 2022 se disponía de 190 pollos que ya cumplieron su ciclo de engorde y listos para destace, los cuales fueron vendidos por un costo total de Q3,796.00, que equivale a un costo unitario de Q19.98, cabe resaltar que este es el costo del excedente reportado. Se ignora el valor de mercado con el que fueron vendidos.

Razón por la cual se procedió a elaborar la deficiencia respectiva dentro del presente informe.

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 Cobán, obteniendo el resultado siguiente:

- Para el año escolar 2022, se observó un total de 226 estudiantes conformado de la siguiente forma: para el ciclo básico; primero básico 38, segundo básico 38 y tercero básico 34 estudiantes que aprobaron el grado, asimismo, para el ciclo diversificado; cuarto Perito Agrónomo 40, quinto Perito Agrónomo 36 y sexto Perito Agrónomo 40 estudiantes.
- Para el año escolar 2023, se observó un total de 244 estudiantes conformado de la siguiente forma: para el ciclo básico; primero básico 53, segundo básico 32 y tercero básico 36, asimismo, para el ciclo diversificado; cuarto Perito Agrónomo 51, quinto Perito Agrónomo 36 y sexto Perito Agrónomo 36 estudiantes.
- Para el año escolar 2024, se observó un total de 276 estudiantes conformado de la siguiente forma: para el ciclo básico; primero básico 52, segundo básico 51 y tercero básico 32, asimismo, para el ciclo diversificado; cuarto Perito Agrónomo 49, quinto Perito Agrónomo 51 y sexto Perito Agrónomo 41 estudiantes.

ÁREA DE COMBUSTIBLES

A través del oficio No. OFICIO-UDAI-R-0201-2024 de fecha 07 de junio del 2024, se solicitó la documentación relacionada al área de combustible, sin embargo, la Administrativo Financiera de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, mediante oficio No. ADMON-EFAC-347-2024, REF/: MVFR/mvfr de fecha 13 de junio de 2024 informó que, a la fecha del presente oficio, la Escuela no cuenta con combustible asignado.

Asimismo, al analizar la documentación del área de combustible se constató que cuentan con el Libro de Control de Cupones de Combustible, con registro No. 24-02-2023, fecha de autorización 24 de febrero de 2023, por la Contraloría General de Cuentas, con la aprobación de 100 hojas, folios del número uno (1) al doscientos (200).

VEHÍCULOS

Se verificó la integración de vehículos cargados a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, la cual consta de 4 vehículos, con el objetivo de confirmar la existencia física y estado actual de cada uno, en lo que se pudo constatar lo siguiente:

Un Pick-up marca Ford modelo 1991, con placas de circulación no visibles por la suciedad y corrosión con número de inventario 00035E00, está en mal estado (inservible); 1 Pick-up placa O-234BBS marca Toyota Hi Lux modelo 2013, color plateado, número de inventario MAGA-VEHÍCULO-02327, en estado regular (el vehículo prende, pero necesita servicio mayor y cambio de kit de faja); 2 motocicletas marca Yamaha Línea AG200 modelo 2014 color Beige, con placas de circulación Nos. M-0277DHH y M-0287DHH, y números de inventario 003041A9 y 003041FE (las motocicletas prenden y caminan pero no las utilizan, necesitan cambio de batería y servicio), asimismo, mediante integración sin número, firmada y sellada por el Encargado de Almacén e Inventarios de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, se informó que al 31 de mayo de 2024, los vehículos asignados a dicha Escuela no contaban con multas de tránsito.

CORTE DE FORMAS

Se realizó la verificación del corte de formas y libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas para uso de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, los que se mencionan a continuación:

- Libro para Control de Formularios de Recepción al Almacén de Materiales y Suministros, con registro No. -16135-16 de fecha 11 de mayo de 2016, 50 hojas autorizadas, folios del 1 al 100.
- Libro para Control de Ingresos y Egresos de Almacén, con registro No. 80489 de fecha 06 de marzo de 2023, 100 hojas autorizadas, folios del 01 al 200.
- Libro Inventario de Semovientes, con registro No. 1901-2003 de fecha 15 de julio de 2003, 50 hojas autorizadas, folios del 01 al 100.
- Libro de Inventario de Ganado Porcino, con registro No. 7.320-08 de fecha 21 de febrero de 2008, 100 hojas autorizadas, folios del 01 al 200.
- Libro para Control de Inventario de Ganado Caprino, con registro No. 19,219-21 de fecha 07 de octubre de 2021, 50 hojas autorizadas, folios del 01 al 100.
- Libro para Control de Aves de Postura, con registro No. 19,415-22 de fecha 16 de marzo de 2022.
- Libro para Control de Aves de Engorde, con registro No. 19,414-22 de fecha 16 de marzo de 2022, 50 hojas autorizadas, folios del No. 01 al 100.
- Libro para Actas de Dirección, con registro No. 16922-2017 de fecha 17 de octubre de 2017, 200 hojas autorizadas, folios del No. 01 al 400.

- Libro General de Activos Fijos (hojas móviles), con registro No. 19,953-22 de fecha 09 noviembre de 2022, 200 hojas autorizadas, del folio No. 101 al 300.
- Libro de Control de Caja Chica (hojas móviles), con registro No. 68,593 de fecha 25 de julio de 2023, 100 hojas autorizadas, folios del No. 1 al 100.
- Libro de Control de Cupones de Combustible, con registro No. 80381 de fecha 24 de febrero de 2023, 100 hojas autorizadas, folios del No. 01 al 200.
- Libro de conocimientos, con registro No. 81186 de fecha 08 de junio de 2023, 100 hojas autorizadas, folios del No. 01 al 200.
- Libro de Actas de Administración, con registro No. 13,783-2013 de fecha 04 de septiembre de 2013, 100 hojas autorizadas, folios del No. 01 al 200.
- Recibo de Ingresos Varios, Forma 63-A2 último utilizado en la Escuela de Cobán, No. 144853 y último en existencia en dicha Escuela, No. 144950.
- Libro para Control de Cuenta Bancaria No. 3-012-10983-9 Banrural, S.A. con registro No. 16935-2017 de fecha 24 de octubre de 2017, 50 hojas autorizadas, folios del No. 1 al 100.
- Libro de Bancos Cuenta No. 3253006800 de Banrural, S.A. con registro No. 17,561/2018 de fecha 05 de diciembre de 2018, 100 hojas autorizadas, folios del No. 01 al 200.
- Libro para Conciliación de la Cuenta No. 3253006800 de Banrural, S.A. con registro No. 17,562/2018 de fecha 05 de diciembre de 2018, 100 hojas autorizadas, folios del No. 01 al 200.
- Libro de Asistencia de Personal, con registro No. 81160 de fecha 08 de junio de 2023, 100 hojas autorizadas, del folio No. 01 al 200.

Los documentos mencionados en las literales anteriores fueron puestos a la vista del suscrito durante la revisión que se realizó en la Escuela de Formación Agrícola de Cobán.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Por medio de oficio UDAI-01-0245-2024 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 Cobán.

Mediante oficio UDAI-OI-249-2024 de fecha 13 de junio de 2024, Asesor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- remite en forma impresa y digital (Excel), la matriz con las deficiencias pendientes de implementar, siendo las siguientes:

Informe No. UDAI-037-2021 CUA 99998 por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, contiene las siguientes deficiencias:

- Deficiencia No. 1 "Falta de conciliación de saldos de bienes activos", esta deficiencia se considera en proceso, debido a que, a la fecha del presente informe, la diferencia persiste entre los saldos de tarjetas de responsabilidad, el libro de inventarios y Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- Unidades Ejecutoras 201 y 210.
- Deficiencia No. 2 "Carencia de manual de procedimientos por donación de insumos", esta deficiencia se considera en proceso, debido a que, el día 10 de julio del 2024 se sostuvo reunión con el Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, quien informó verbalmente que a la fecha no se cuenta con manual de procedimientos para el registro de donaciones recibidas. Asimismo, el Director de la Escuela de Cobán, proporcionó copia del oficio DIREFAC No. 96-2021 de fecha 27 de octubre de 2021, mediante el cual informa y solicita al Coordinador de las EFAS, sus buenos oficios en realizar las gestiones a donde correspondan para obtener dicho manual, específicamente para la Escuela de Cobán.
- Deficiencia No. 3 "Convenio suscrito entre el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación y la entidad Rubel Kiche, Sociedad Anónima es improcedente", esta deficiencia se considera en proceso, debido a que el Director de la Escuela de Cobán no brindó mayor información, solamente presentó Oficio DM-1643-2021 de fecha 09 de diciembre de 2021, suscrito por el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, mediante el cual se recomendó a la Directora de la EFA de Cobán, se le informe a la Entidad Rubel Kiché, que dicho el convenio suscrito, al carecer de las formalidades legales queda sin efecto, siendo responsabilidad directa de la persona que lo suscribió de cualquier daño, mal uso o menoscabo a los bienes e instalaciones de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán. Asimismo, fue puesto a la vista el oficio DIREFAC No.001-2022 de fecha 04 de enero de 2022, a través del cual la Directora de la EFA de Cobán le informó al Gerente y Representante Legal de la Entidad Rubel Kiché, Sociedad Anónima, que el convenio suscrito entre la Sede Departamental del MAGA y la empresa antes mencionada, queda sin efecto alguno, en virtud de que no cumple con las formalidades de ley.

CAI: 00009 por el período comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, emitido por la Unidad de Auditoría Interna.

- Deficiencia No. 2, "Que los ingresos por ventas de los proyectos productivos y el manejo de esos fondos no hay procedimientos establecidos", se establece que esta deficiencia sigue en proceso, en virtud que, durante el desarrollo de la presente auditoría, no presentaron documentos que evidencien los procedimientos establecidos y se verificó que carecen de un manual de procedimientos implementado.

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)", en dicha deficiencia se mencionan los temas siguientes:

HOSPEDAJE, este tema en la EFA de Cobán, se encuentra en proceso, en virtud que, a través del oficio ADMON-EFAC-250-2024 de fecha 15 de abril de 2024, la Administrativo Financiera de la Escuela de Cobán, trasladó al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones de la DICORER MAGA Zona 9, el expediente con la solicitud de pedido número 3514, mediante la cual se solicita la adquisición de 100 Literas que incluyen colchones, barandilla, material metal, tamaño imperial, que serán utilizadas en los dormitorios, en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de la EFA de Cobán.

Además, a través del oficio ADMON-EFAC-257-2024 de fecha 15 de abril de 2024, la Administrativo Financiera de la Escuela de Cobán, trasladó al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones de la DICORER MAGA Zona 9, el expediente con la solicitud de pedido número 3521, mediante la cual se solicita la adquisición de 75 armarios de oficina para sustituir los lockers que se encuentran en mal estado, con el objeto de mantener la ropa en el interinado, en óptimas condiciones de limpieza e higiene

SERVICIO DE LAVANDERÍA Y PLANCHADURÍA, este tema en la EFA de Cobán, se encuentra en proceso, en virtud que, a través del oficio ADMON-EFAC-071-2024 de fecha 30 de enero de 2024, la Administrativo Financiera de la Escuela de Cobán, trasladó al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones de la DICORER MAGA Zona 9, el expediente con la solicitud de pedido número 2571, mediante la cual se solicita la adquisición de 3 lavadoras de ropa, capacidad de 55 libras, material de tina, acero, con el objeto de mantener la ropa y otros textiles empleados en el interinato, en óptimas condiciones de limpieza e higiene.

Asimismo, a través del oficio ADMON-EFAC-072-2024 de fecha 30 de enero de 2024, la Administrativo Financiera de la Escuela de Cobán, trasladó al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones de la DICORER MAGA Zona 9, el expediente con la

solicitud de pedido número 2572, mediante la cual se solicita la adquisición de 3 secadoras de ropa, capacidad de 52 libras, estructura de acero, voltaje de alimentación 220 voltios, con el objeto de mantener la ropa y otros textiles empleados en el interinato, en óptimas condiciones de limpieza e higiene.

SERVICIOS DE ENFERMERÍA, este tema en la EFA de Cobán, se considera atendida, en virtud que, se cuenta con botiquín de primeros auxilios, clínica médica y enfermera permanente, lo cual fue verificado durante el recorrido realizado a las instalaciones de la Escuela, el día martes 09 de julio de 2024.

ALIMENTACIÓN, este tema en la EFA de Cobán se considera atendido, en virtud que, en la Escuela se cuenta con el personal permanente contratado para preparar los alimentos y las instalaciones se consideran idóneas para la preparación y consumo de los alimentos, sin embargo, se necesita la evaluación y estudio de un experto para determinar si los alimentos que se preparan son balanceados, nutritivos y de buena calidad.

METODO DE ENSEÑANZA APRENDIZAJE, en esta deficiencia se puntualizó a las EFAS de San Marcos y Sololá, por lo tanto, en la EFA de Cobán, la deficiencia esta atendida, sin embargo, con el objeto de mejorar el método de enseñanza aprendizaje, en el planificador de ejecución de presupuesto de la EFA de Cobán año 2025, se tiene estimado la adquisición de 10 Estéreo microscopio (estereomicroscopio) Trinocular y 10 Microscopios.

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.

SEGURIDAD, en esta deficiencia se determinó la falta de seguridad perimetral en las EFAS, según la revisión que se realizó a la EFA de Cobán, no se ha instalado muro perimetral en las instalaciones de dicha EFA, por lo tanto, la deficiencia sigue en proceso, en virtud que, en el planificador de ejecución de presupuesto de la EFA de Cobán año 2025, se tiene estimado la adquisición de 2500 unidades de muro prefabricado.

GESTION AMBIENTAL, en esta deficiencia se indica que no existe la infraestructura ni la implementación de métodos para el tratamiento de aguas residuales y de los desechos sólidos, generados localmente. Para la EFA de Cobán, se considera en proceso, en virtud que, durante el recorrido realizado a las instalaciones de la Escuela el día martes 09 de julio de 2024, se verificó la instalación de 2 Biodigestores, sin embargo, es necesario contar con la evaluación y estudio de un experto para determinar si dichos Biodigestores son suficientes para el mejoramiento de las aguas residuales y desechos sólidos que se generan.

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN

Derivado de la baja ejecución presupuestaria efectuada durante el primer semestre de 2024, por un monto de Q.1,880,772.11 equivalente a un 14% de ejecución del total de presupuesto asignado para el año 2024, que asciende a Q.13,268,703.00 se presenta Carta a la Administración No. 20, misma que se detalla en Anexo I.

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 CONTROL INTERNO

Riesgo materializado

FALTA DE EXTINTORES Y SEÑALIZACIÓN DE SEGURIDAD

CONDICIÓN

Como resultado de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, en la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, el día miércoles 10 de julio de 2024, se realizó el recorrido a las instalaciones de la Escuela, en lo 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 los estudiantes y personal que labora en dicha Escuela, así como, contra los bienes del Estado.

Derivado de lo anterior, se está incumpliendo a lo que establece el 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

Se confirma la deficiencia en virtud que, es necesario seguir con las gestiones administrativas para la implementación de extintores en todas las áreas de la Escuela y la señalización de seguridad debe estar colocada oportunamente en donde corresponde, con el

fin de dar cumplimiento a la normativa legal vigente.

Comentario de los Responsables

Mediante oficio No. ADMON-EFAC-450-2024 de fecha 09 de agosto de 2024, emitido por la Administrativo Financiera de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, se informa lo siguiente:

- a) En el punto número 1, se menciona que se cuenta con cuatro (4) extintores, y no se encuentran colocados debido a los trabajos de remozamiento, asimismo, se solicitó la adquisición de 10 extintores, para tener mas disponibilidad y cubrir mas áreas en caso de emergencia, por lo tanto, adjuntan el expediente de la solicitud No. 4503 de fecha 22 de julio de 2024, realizada a través del oficio No. ADMON-EFAC-399-2024 de fecha 22 de julio del 2024, dirigido al encargado de Contrataciones y Adquisiciones de la DICORER MAGA zona 9.
- b) En el punto número 2, del oficio mencionado en el primer párrafo se indica que, "la señalización si existe, debido a los trabajos de remozamiento se tuvieron que quitar para que no se dañaran y se está esperando que terminen totalmente los trabajos de remozamiento de la Escuela para volver a colocarlos en donde corresponde".

Responsables del área

CESAR LEONEL CORLETO GREEN

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el señor Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, 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.	14/08/2024

2. ÁREA DE CONTROL INTERNO

Riesgo materializado

FALTA DE EMISIÓN DEL ACUERDO MINISTERIAL POR RESCISIÓN DEL CONTRATO 2024-210-1-3-1716, DEL RENGLON 029 "OTRAS REMUNERACIONES DEL PERSONAL TEMPORAL"

CONDICIÓN

Durante la auditoría de Cumplimiento y Financiera, realizada a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 Julio de 2024, el día martes 09 de julio de 2024, se procedió a verificar la asistencia del personal

contratado con cargo al renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", en lo que se detectó lo siguiente:

Se pudo constatar que el señor Omar Alexander de León Portillo, no estaba laborando para dicha Escuela, sin embargo, con fecha 24 de abril de 2024, el Sr. Omar Alexander de León Portillo presentó formalmente y por escrito su solicitud de rescisión de contrato, haciendo referencia a la literal f) de la Clausula Novena del Contrato Administrativo de Servicios Profesionales No. 2024-210-1-3-1716, celebrado entre el MAGA y su persona.

El Acuerdo Ministerial de rescisión de contrato fue solicitado por la Escuela de Formación Agrícola de Cobán día viernes 02 de agosto de 2024, mediante correo electrónico, a la Dirección de Recursos Humanos de la -DICORER- y a la fecha no se ha tenido respuesta, por lo tanto, a la fecha no se ha emitido el Acuerdo Ministerial que ampare la terminación del contrato de prestación de servicios profesionales, de forma unilateral.

Derivado de lo anterior, se está incumpliendo lo siguiente:

a) Lo establecido en la literal f) de la Clausula Novena: "Terminación del Contrato", del Contrato Administrativo de Servicios Profesionales No. 2024-210-1-3-1716, celebrado entre el MAGA y el Sr. Omar Alexander de León Portillo.

b) Procedimiento de Rescisión de Contratos Renglón Presupuestario 029, establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos, Acuerdo Ministerial No. 06-2022, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

c) Lo establecido en el artículo 23, literal B. "Publicación de Servicios Técnicos y Profesionales Individuales en General", de la Resolución Número 001-2022, del Ministerio de Finanzas Públicas, "Normas para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, GUATECOMPRAS" y

d) Lo establecido en la Circular Conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas, Oficina Nacional del Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas, normas para la contratación de Servicios Técnicos y Profesionales con Cargo al Renglón Presupuestario 029, "Otras Remuneraciones de Personal Temporal".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia en virtud que, el Acuerdo Ministerial por rescisión del contrato 2024-210-1-3-1716 del renglón 029 "Otras Remuneraciones del Personal Temporal", a la fecha del presente informe no ha sido emitido.

Comentario de los Responsables

Mediante oficio No. ADMON-EFAC-450-2024 de fecha 09 de agosto de 2024, emitido por la Administrativo Financiera de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, en el punto número 3, con respecto a la falta de emisión de Acuerdo Ministerial por rescisión del contrato 2024-210-1-3-1716 del renglón 029 "Otras Remuneraciones del Personal Temporal", se informa que la gestión está en proceso en Recursos Humanos de la -DICORER-.

Responsables del área

CESAR LEONEL CORLETO GREEN
INGRID MAGALY LOPEZ DE LEON de MENDEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Señor Ministro gire instrucciones a donde corresponda para que se realicen las acciones administrativas y legales que correspondan en contra de los responsables de la presente deficiencia. Asimismo, gire instrucciones al Director de la Dirección de Coordinación Rural y Extensión Rural -DICORER- y a la Encargada de Recursos Humanos con Funciones Temporales de la DICORER, para que de forma inmediata agilicen el proceso de emisión de Acuerdo Ministerial de Rescisión del contrato 2024-210-1-3-1716 del renglón 029 "Otras Remuneraciones del Personal Temporal" cumpliendo con la normativa vigente y prevenir sanciones de la Contraloría General de Cuentas.	14/08/2024

3. ÁREA DE CONTROL INTERNO

Riesgo materializado

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

CONDICION

Como resultado de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, en la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, 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) y aves ponedoras (pollo de engorde, gallina ponedora), en este sentido, 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.

Derivado de lo anterior, se determinó, que no existe un debido control de existencias de los semovientes registrados en los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, ya que al momento de realizar el conteo físico se pudo observar diferencias. Ver anexo No. 2.

Asimismo, se observó que, no hay procedimientos establecidos para el registro de los

costos, por la compra y producción de los mismos, como se detalla a continuación:

No se tienen procedimientos de control para registrar los nacimientos de semovientes (novillas y vacas) asimismo, las bajas en caso de venta. Como se puede observar en el oficio ADMON- EFAC-125-2022 de fecha 16 de mayo de 2022, emitido por la Administrativo Financiera de la Escuela, en el cual indican la venta de dos (2) terneros raza Jersey valorados en Q1,000.00 cada uno y un (1) ternero raza Holstein valorado en Q1,400.00, de los cuales no se evidencia ningún registro de la baja en el libro de inventarios.

Derivado de lo anterior, se está incumpliendo a lo establecido en la Circular 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado Departamento de Contabilidad y con lo que establece el Manual de Inventarios Activos Fijos en el SICOIN WEB de la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas.

Así mismo, las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Acuerdo A-039-2023, Norma "3", Incisos "a, b y c"

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

Capítulo IV, Procedimientos de Fortalecimiento y Modernización Institucional del Manual de Normas y Procedimientos de Planeamiento, Acuerdo Ministerial No. 154-2020, emitido por el MAGA.

Comentario de la Auditoría

Según el análisis de la información proporcionada, se confirma la deficiencia en virtud que, a través del OFICIO-Ael-23-2024 de fecha 12 de agosto de 2024, emitido por el Encargado de Almacén e Inventarios de la EFA de Cobán, se indica en el párrafo No. 3, "Esta escuela no cuenta con manual de normas, procedimientos y controles internos para el registro, crianza, venta y sacrificio de animales".

Comentario de los Responsables

A través del oficio DIREFAC No. 082-2024 de fecha 13 de agosto de 2024, emitido por el Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, en el punto número 3, con respecto a la falta de Manual de Normas, Procedimientos y Controles Internos para el Registro, Compra, Crianza, Venta y Sacrificio de Animales en la Escuela de Formación Agrícola, hace referencia al OFICIO-Ael-23-2024 de fecha 12 de agosto de 2024, emitido por el Encargado de Almacén e Inventarios de la EFA de Cobán, en el que indica en el párrafo No. 3, "Esta escuela no cuenta con manual de normas, procedimientos y controles internos para el registro, crianza,

venta y sacrificio de animales".

Asimismo, el Director de la EFA de Cobán, a través del oficio DIREFA No. 077-2024 de fecha 09 de agosto de 2024, reitera al Jefe de las Escuelas de Formación Agrícola de la DICORER-MAGA, que con anterioridad se ha solicitado el manual mencionado, pero a la fecha no ha tenido respuesta, por lo tanto, nuevamente solicita su apoyo en la socialización y aplicación de dicho manual.

Responsables del área

CESAR LEONEL CORLETO GREEN

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 Cobán, 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.	14/08/2024

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

La auditoría de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, se realizó con forme a los programas de auditoría establecidos en la etapa de planificación.

Con base a muestras selectivas, se procedió a realizar las pruebas necesarias, según la documentación de respaldo, concluyendo que las operaciones realizadas durante el período de alcance de la auditoría, cuentan con su documentación de soporte suficiente, sin embargo, se detectaron ciertas deficiencias de control interno, por lo tanto, se determina que hay oportunidades de mejora en los procesos de control interno y 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.

Cabe indicar que la revisión se basó en muestras selectivas, por lo que el resultado del presente informe, no precisamente refleja todas las deficiencias que pudieran existir.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.  
Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor

F. 
Herbert Nardi Gonzalez Marroquin
Auditor

F.  
Natanuel Mateo Hernandez
Coordinador

F. 
Eswin Missael Cano Herrera
Auditor

ANEXO

Anexo I. Carta a la Administración No. 20.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Forma UDAI-SEG-2

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAI-037-2021, CUA 99998

Auditor (es): Carlos Guzmán

Entidad: Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz

Tipo de Auditoría: Financiera

Alcance: del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021

Fecha: 14 de marzo de 2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos de Control Interno							
1	<p>Falta de conciliación de saldos de bienes activos.</p> <p>Condición</p> <p>En la evaluación del área de activos fijos, se estableció que los saldos presentados en la integración de tarjetas de responsabilidad ascienden a Q. 1,334,658.98, Inventarios según SICOIN Q. 1,312,946.24 y los saldos según libro para inventario de activos fijos Q. 1,365,968.46, en la cual se puede observar la falta de conciliación de saldos.</p>	<p>Al Director de la DICORER</p> <p>Gire sus instrucciones por escrito al Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán para que conjuntamente con el Encargado de Almacén e Inventarios de la EFA de Cobán y el Encargado de Almacén e Inventarios del MAGA, se determinen las diferencias y se concilien los saldos respectivos.</p>	Director de DICORER	<p>Según Nombramiento No. NAI-061-2024, CAI 00061 de fecha 04 de julio de 2024, se procedió a realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, observando lo siguiente:</p> <p>Se tuvo a la vista el Libro de Inventario de la EFA de Cobán, las Tarjetas de Responsabilidad generados en el SICOIN, y el reporte generado del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, en donde se observa que los saldos no concilian, en vista que el saldo del Libro de Inventarios de la EFA asciende a Q.2,941,543.58, el saldo según las Tarjetas de Responsabilidad asciende a Q.1,762,953.40 y el saldo del Inventario en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, es de Q.1,114,150.12 de la unidad ejecutora 201 MAGA Central y Q.111,806.80 en la unidad ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, por lo tanto, la deficiencia está EN PROCESO.</p> <p>A través de OFICIO-Ael-07-2024 de fecha 14 de junio de 2024, el Encargado de Almacén e Inventarios de la EFA de Cobán presentó el saldo del libro de inventario al 31 de mayo de 2024.</p>		1	
2	<p>Carencia de manual de procedimientos por donación de insumos.</p> <p>Condición</p> <p>En la Auditoría financiera efectuada a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, se observó que han habido donaciones de semillas e insumos por entidades particulares, las cuales no se ingresan y registran en el área de Almacén e Inventarios de la EFA. Asimismo, en OFICIO DIREFAC No. 038-2021 del 07 de marzo de 2021, el Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán indicó: "...el apoyo que brinda la Organización de Padres de Familia de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán EFA, contribuye a la implementación de diferentes cultivos, que se utilizan con fines de aprendizaje e investigación, que ayudan a la buena formación de nuestros estudiantes. Las donaciones de semillas y algunos insumos, se integran a los diferentes cursos, para el complemento de los mismos. La producción que se genera, es administrada por los padres de familia que reinvierten los recursos en la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, según las necesidades que se presenten, por ejemplo: reparación de flipones, adquisición de fertilizantes, implementación de cerca de concreto, adquisición de medicamentos de uso pecuario, entre otros..."</p>	<p>Al Director de la DICORER</p> <p>Gire sus instrucciones por escrito al Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, a efecto de iniciar las gestiones en los procedimientos que regulen los ingresos y registros de donaciones de semillas, insumos y equipos en la EFA para llevar un control adecuado de los mismos en los proyectos de los estudiantes. Asimismo, indicar en los procedimientos como la Organización de Padres de Familia, administra la producción y la reinversión de los recursos en la EFA de Cobán.</p>	Director de DICORER	<p>Según Nombramiento No. NAI-061-2024, CAI 00061 de fecha 04 de julio de 2024, se procedió a realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, observando lo siguiente:</p> <p>El día 10 de julio del 2024 se sostuvo reunión con el Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, quien informó verbalmente que a la fecha no se cuenta con manual de procedimientos para el registro de donaciones recibidas. Asimismo, el Director de la Escuela de Cobán, proporcionó copia del oficio DIREFAC No. 96-2021 de fecha 27 de octubre de 2021, mediante el cual informa y solicita al Coordinador de las EFAS, sus buenos oficios en realizar las gestiones a donde correspondan para obtener dicho manual, específicamente para la Escuela de Cobán. Por lo tanto, esta deficiencia se considera EN PROCESO.</p>		1	

[Handwritten signatures and initials]

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAI-037-2021, CUA 99998

Auditor (es): Carlos Guzmán

Entidad: Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz

Tipo de Auditoría: Financiera

Alcance: del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021

Fecha: 14 de marzo de 2021

3	<p>Convenio suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad Rubel Kiche, Sociedad Anónima es improcedente.</p> <p>Condición</p> <p>Se tuvo a la vista un Convenio de fecha 24 de marzo de 2014, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, representado por el Señor Herberth Arturo Paz Ax, Jefe Departamental MAGA Alta Verapaz y la Entidad Rubel Kiché, Sociedad Anónima; dentro de algunas cláusulas, se establece lo siguiente: "...SEGUNDA. EL OBJETO: mediante el presente Convenio, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Rubel Kiche, Sociedad Anónima, destinarán una parte del bosque de Pinus maximiloi de la Escuela de Formación Agrícola EFA, ubicada en la finca cinco mil ochocientos quince (5,815), folio ciento cinco (105) del libro cuatro (4) de Alta Verapaz, propiedad de la Nación, Adscrita al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para la recolección de conos que producen la semilla de P. maximiloi.</p> <p>TERCERA. APOORTE DEL MAGA: El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante el presente Convenio, permitirá la recolección de conos de árboles de la especie P. maximiloi a Rubel Kiche, Sociedad Anónima.</p>	<p>Al Director de la DICORER</p> <p>Gire sus instrucciones por escrito al Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, para que el convenio suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad Rubel Kiche, Sociedad Anónima, sea trasladado al Despacho del Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para su conocimiento para que el mismo sea evaluado y de ser procedente, hacer cumplir las cláusulas establecidas en el convenio.</p>	<p>Director de DICORER</p> <p>Según Nombramiento No. NAI-061-2024, CAI 00061 de fecha 04 de julio de 2024, se procedió a realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, observando lo siguiente:</p> <p>Director de la Escuela de Cobán no brindó mayor información, solamente presentó Oficio DM-1643-2021 de fecha 09 de diciembre de 2021, suscrito por el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, mediante el cual se recomendó a la Directora de la EFA de Cobán, se le informe a la Entidad Rubel Kiché, que dicho el convenio suscrito, al carecer de las formalidades legales queda sin efecto, siendo responsabilidad directa de la persona que lo suscribió de cualquier daño, mal uso o menoscabo a los bienes e instalaciones de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán.</p> <p>Asimismo, fue puesto a la vista el oficio DIREFAC No.001-2022 de fecha 04 de enero de 2022, a través del cual la Directora de la EFA de Cobán le informó al Gerente y Representante Legal de la Entidad Rubel Kiché, Sociedad Anónima, que el convenio suscrito entre la Sede Departamental del MAGA y la empresa antes mencionada, queda sin efecto alguno, en virtud de que no cumple con las formalidades de ley. Por lo tanto, esta deficiencia se considera EN PROCESO</p>		1	
	<p>CUARTA: APOORTE DE RUBEL KICHE, SOCIEDAD ANONIMA: Mediante el presente convenio, Rubel Kiche, Sociedad Anónima se compromete a realizar únicamente la recolección de conos y beneficiado de la semilla de P. maximiloi. Aportar un 30% de semilla P. maximiloi ya beneficiada para las prácticas de producción de viveros de estudiantes y brindar charlas que contribuyan al proceso educativo forestal en la Escuela de Formación Agrícola EFA. La semilla será entregada a la sede departamental del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de donde se hará la distribución respectiva...". No obstante, se observó que no se da cumplimiento a las cláusulas descritas y la vigencia del convenio indica que será desde la fecha de su suscripción hasta que la finca sea transferida a la Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA-.</p>					
TOTALES				0	3	0

Guatemala, 23 de agosto de 2024

Lic. Carlos René Guzmán Vásquez
Auditor

Licda. Irma Susana Hernández Campos
Auditor

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES

No. de Informe y CUA: Informe No. UDAI-9-2022, CAI 00009
Entidad: Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz
Alcance: del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021

Auditor (es): Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez
Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera
Fecha: 17/05/2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgos de Control Interno						
2	<p>Como resultado de la revisión efectuada por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, a la documentación de respaldo enviada por la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz respecto a los ingresos por proyectos productivos y en observancia de las Normas Generales de Control Interno Gubernamentales en la norma 2.4 Autorización y registro de operaciones; norma 2.6 Documentos de respaldo; y norma 2.7 Control y uso de formularios numerados, se plantea la siguiente deficiencia: La Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, en oficio ADMIN-EFAC-018-2022, trasladó la información solicitada en el requerimiento OFICIO-UDAI-R-010-2022 de la presente auditoría, presentando el escáner de la documentación de las ventas por proyectos productivos del 16 de marzo al 31 de diciembre 2021, donde se observó lo siguiente:</p> <p>1) Que los ingresos por ventas de los proyectos productivos y el manejo de esos fondos, no hay procedimientos establecidos;</p> <p>2) las ventas indicadas en el oficio ADMON-EFAC-210-2021 y en el oficio ADMON-EFAC-155, tienen la misma cantidad de producto vendido 200 pollos, pero para el primero tiene un ingreso de Q.2,000.00 y el segundo de Q.500.00 sin justificar la diferencia;</p> <p>3) En nota sin número del encargado Francis Ardany Chamam, de fecha 18/11/2021 por venta de 200 pollos indican que el ingreso total es de Q.6,500.00 y el recibo de ingresos 63-A2 se registró por Q.2,000.00, indicando que la diferencia es para cubrir costos; y en la nota sin número del encargado Francis Ardany Chamam de fecha 20/09/2021 por venta de 200 pollos indican que el ingreso total es de Q.1,200.00 y el recibo de ingresos 63-A2 se registró por Q.500.00; indicando que la diferencia es para cubrir costos, no observando la normas 2.4, 2.6 y 2.7 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, lo que evidencia deficiencia en la administración, registro y control de los ingresos por ventas de los proyectos productivos al no contar con un procedimiento establecido y observación de la legislación y normativa vigente.</p>	<p>Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER- Gire sus instrucciones por escrito al Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural y este a su vez al Jefe de Escuelas de Formación Agrícola y este a su vez instruya a la Directora de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, para que conjuntamente con el encargado de Área de Pecuaria, gestionen un manual de procedimientos para la venta de excedentes productivos, que incluyan el adecuado uso de los fondos como el establecimiento de precios y la forma de registro y control en la caja fiscal de la EFA de Cobán.</p>	<p>Director de DICORER,</p> <p>Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural,</p> <p>Jefe de Escuelas de Formación Agrícola,</p> <p>Directora de Escuela de Formación Agrícola de Cobán Alta Verapaz.</p>	<p>Según nombramiento NAI-061-2024, CAI 00061 de fecha 04 de julio de 2024, se realizó auditoría de Cumplimiento y Financiera a la EFA de Cobán, en dicha revisión se determinó que esta deficiencia sigue en proceso, en virtud que, durante el desarrollo de la presente auditoría, no presentaron documentos que evidencien los procedimientos establecidos y se verificó que carecen de un manual de procedimientos implementado.</p>		1	
TOTALES					0	1	0

GUATEMALA, 26 de agosto de 2024

[Firmas manuscritas]

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

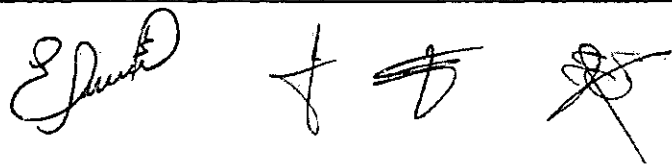
Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Forme de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023	Período Auditado	Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022
Nombres de los	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	
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)?						

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 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		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. Wakdemar Monterroso Flores	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	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 LEÓN MORENO	MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN		1		<p>A través de Nombramiento No. NAI-061-2024 CAI 00061 de fecha 04 de julio de 2024, se procedió a realizar Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la EFA de Cobán, en la que se pudo revisar los siguiente:</p> <p>HOSPEDAJE, este tema en la EFA de Cobán, se encuentra en proceso, en virtud que, a través del oficio ADMON-EFAC-250-2024 de fecha 15 de abril de 2024, la Administrativo Financiera de la Escuela de Cobán, trasladó al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones de la DICORER MAGA Zona 9, el expediente con la solicitud de pedido número 3514, mediante la cual se solicita la adquisición de 100 Literas que incluyen colchones, barandilla, material metal, tamaño imperial, que serán utilizadas en los dormitorios, en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de la EFA de Cobán.</p> <p>Además, a través del oficio ADMON-EFAC-257-2024 de fecha 15 de abril de 2024, la Administrativo Financiera de la Escuela de Cobán, trasladó al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones de la DICORER MAGA Zona 9, el expediente con la solicitud de pedido número 3521, mediante la cual se solicita la adquisición de 75 armarios de oficina para sustituir los lockers que se encuentran en mal estado, con el objeto de mantener la ropa en el interinato, en óptimas condiciones de limpieza e higiene.</p> <p>SERVICIO DE LAVANDERÍA Y PLANCHADURÍA, este tema en la EFA de Cobán, se encuentra en proceso, en virtud que, a través del oficio ADMON-EFAC-071-2024 de fecha 30 de enero de 2024, la Administrativo Financiera de la Escuela de Cobán, trasladó al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones de la DICORER MAGA Zona 9, el expediente con la solicitud de pedido número 2571, mediante la cual se solicita la adquisición de 3 lavadoras de ropa, capacidad de 55 libras, material de tina, acero, con el objeto de mantener la ropa y otros textiles empleados en el interinato, en óptimas condiciones de limpieza e higiene.</p> <p>Asimismo, a través del oficio ADMON-EFAC-072-2024 de fecha 30 de enero de 2024, la Administrativo Financiera de la Escuela de Cobán, trasladó al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones de la DICORER MAGA Zona 9, el expediente con la solicitud de pedido número 2572, mediante la cual se solicita la adquisición de 3 secadoras de ropa, capacidad de 52 libras; estructura de acero, voltaje de alimentación 220 voltios, con el objeto de mantener la ropa y otros textiles empleados en el interinato, en óptimas condiciones de limpieza e higiene.</p>

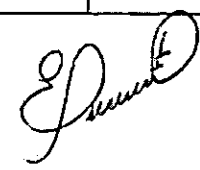
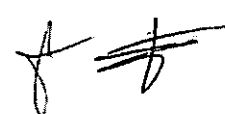
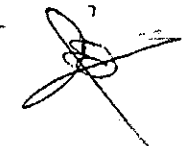


00000041

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
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

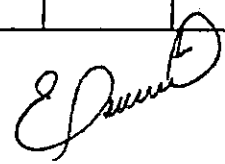
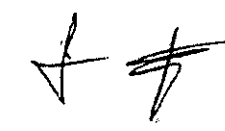
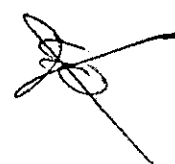
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p>METODO DE ENSEÑANZA APRENDIZAJE: (teórico-práctico) Para el desarrollo de las clases teóricas en los laboratorios de suelos, química y ciencias biológicas, se carece de equipos, instrumentos 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>						<p>SERVICIOS DE ENFERMERÍA, este tema en la EFA de Cobán, se considera atendida, en virtud que, se cuenta con botiquín de primeros auxilios, clínica médica y enfermera permanente, lo cual fue verificado durante el recorrido realizado a las instalaciones de la Escuela, el día martes 09 de julio de 2024.</p> <p>ALIMENTACIÓN, este tema en la EFA de Cobán se considera atendido, en virtud que, en la Escuela se cuenta con el personal permanente contratado para preparar los alimentos y las instalaciones se consideran idóneas para la preparación y consumo de los alimentos, sin embargo, se necesita la evaluación y estudio de un experto para determinar si los alimentos que se preparan son balanceados, nutritivos y de buena calidad.</p> <p>METODO DE ENSEÑANZA APRENDIZAJE, en esta deficiencia se puntualizó a las EFAS de San Marcos y Sololá, por lo tanto, en la EFA de Cobán, la deficiencia esta atendida, sin embargo, con el objeto de mejorar el método de enseñanza aprendizaje, en el planificador de ejecución de presupuesto de la EFA de Cobán año 2025, se tiene estimado la adquisición de 10 Estéreo microscopio (estereomicroscopio) Trinocular y 10 Microscopios.</p> <p>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.</p> <p>SEGURIDAD, en esta deficiencia se determinó la falta de seguridad perimetral en las EFAS, según la revisión que se realizó a la EFA de Cobán, no se ha instalado muro perimetral en las instalaciones de dicha EFA, por lo tanto, la deficiencia sigue en proceso, en virtud que, en el planificador de ejecución de presupuesto de la EFA de Cobán año 2025, se tiene estimado la adquisición de 2500 unidades de muro prefabricado.</p> <p>GESTION AMBIENTAL, en esta deficiencia se indica que no existe la infraestructura ni la implementación de métodos para el tratamiento de aguas residuales y de los desechos sólidos, generados localmente. Para la EFA de Cobán, se considera en proceso, en virtud que, durante el recorrido realizado a las instalaciones de la Escuela el día martes 09 de julio de 2024, se verificó la instalación de 2 Biodigestores, sin embargo, es necesario contar con la evaluación y estudio de un experto para determinar si dichos Biodigestores son suficientes para el mejoramiento de las aguas residuales y desechos sólidos que se generan.</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
Números de Referencia	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>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. 						

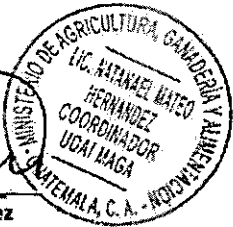




SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

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	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	
	7. Construcción de muro perimetral, la contratación de guardianes, no sustituye las funciones de un muro perimetral. 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.						
TOTALES				0	1	0	

Guatemala, 23 de agosto de 2024

f. 
Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador, Auditoría Interna



f. 
Lic. Herbert Nardi González Marroquin
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

f. 
Lic. Eswin Missael Cano Herrera
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

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

0000001