



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

0000039

Auditoría Interna

ref. 43644

OFICIO UDAI-O-617-2024

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 SAN MARCOS**", correspondiente al período del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, **CAI 00062** de fecha 20 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: 13:36
DIRECCIÓN GENERAL

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

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

RECIBIDO
30 AGO 2024

HORA: 16:15 FIRMA: [Firma]

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

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

RECIBIDO
02 SEP 2024

Anexos: 39 Folios Inclusive + Carta a la Administración No. UDAI-CA-0018-2024

C.c.: Ing. Agr. Mario Augusto Cano López, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural
Ing. Agr. Carlos Roberto García Cutzal, Director Escuela de Formación Agrícola San Marcos

Archivo: Unidad de Auditoría Interna
CDGC/yu

SUB DIRECCIÓN DEL
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN GENERAL Y EXTENSIÓN RURAL
FIRMA: [Firma]
HORA: 14:02

Se lea en 39 folios
563 Originales
Roxana 03-09-24 16:20

7ma. avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca
Teléfono: 1557 extensión 7227-7228



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-018-2024

30 AGO 2024

Guatemala, 21 de agosto de 2024

Honorable Señor Ministro: Hora: 16:15 Firma:

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 de Auditoría No. NAI-062-2024, CAI No. 00062 de fecha 04 de junio de 2024, se nombró a los Licenciados Carlos Daniel Guerra Castellanos (Supervisor), Natanael Mateo Hernandez, (Coordinador), Herbert Nardi Gonzalez Marroquín (Auditor) y Eri Orlando Sandoval Ramírez (Auditor), para practicar Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, por el período comprendido del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024.

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

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada por el período del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, se verificó la ejecución presupuestaria de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, la cual presenta un presupuesto vigente de Q.10,639,384.00, detectando una baja ejecución debido a que durante el periodo de enero a junio de 2024 se ha ejecutado un presupuesto de Q.759,188.83, lo que representa el 7% de la 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 incisos a, b, c y d, del Reglamento de la Ley de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, Evaluación Presupuestaria y Gestión por Resultados; Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria (4ta. Edición), 3.3 Programación periódica de la ejecución del presupuesto y Acuerdo No. A-39-2023 del Contralor General de Cuentas mediante la cual aprobó las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Norma No. 6. Normas Aplicables al Sistema Presupuestario, Sub norma 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

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

RECIBIDO
02 SEP 2024

POR: Angela HORA: 12:36
DIRECCIÓN GENERAL

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: 14:02 FIRMA: [Signature]



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".

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

La recomendación indicada anteriormente, tiene por objeto fortalecer la rendición de cuentas, promover la transparencia, la mejora continua, la confianza y transparencia en la ejecución del gasto público.

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

Atentamente,

Lic. Eri Orlando Sandoval Ramírez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Herbert Nardi González Marroquín
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador

Vo.Bo.:

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

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

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



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

0000039
Ref: 43644
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-617-2024

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 SAN MARCOS"**, correspondiente al periodo del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, **CAI 00062** de fecha 20 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,

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

Anexos: 39 Folios Inclusive + Carta a la Administración No. UDAI-CA-0018-2024
C.c.: Ing. Agr. Mario Augusto Cano López, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-
Ing. Agr. Carlos Roberto García Cutzal, Director Escuela de Formación Agrícola San Marcos
Archivo: Unidad de Auditoría Interna
CDGC/yu



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 San Marcos
CAI: 00062
Número de nombramiento: NAI-062-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Ing. Agr. Carlos Roberto García Cutzai / Ing. Mario Augusto Canó López
Cargo del Responsable: Director EFA San Marcos / Director DICORER
Fecha máxima para implementación:
No. Deficiencia: 1

Descripción de la deficiencia:

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS.

Se evaluó la conciliación de saldos de Activos Fijos asignados a la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos a cargo del señor Marvin Osio Vázquez Miranda, por el periodo de auditoría del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, mediante la verificación de las Tarjetas de Responsabilidad, Libro de Inventarios de Activos y reporte de inventario de Activos Fijos de SICOIN, proporcionado por el Encargado de Inventarios de Administración Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, determinándose lo siguiente:

1. Se identificaron un total de 21 computadoras nuevas, por un monto de Q.249,039.00, las cuales se encuentran empacadas y resguardadas en la oficina del Encargado de Inventarios y sin darle el uso correspondiente, derivado que, por cambio de garantía no se encuentran actualizados los números de serie en el sistema SICOIN, dicho equipo aún se encuentra cargado en las Tarjetas de Responsabilidad de Lucía de los Angeles Álvarez Gonzales, Ex Sub Directora de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, quien según Acuerdo Ministerial No. RH-011-118-2024 de fecha 29 de mayo de 2024, fue trasladada al cargo de Supervisor Regional de Extensión Rural ubicada en la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.

2. Se identificaron dos Osciloscopios Marca Test, Modelo 14-118 con un costo total de Q10,839.69 con números de registro 002A4084 y 002A496 respectivamente, así mismo, un compresor eléctrico de metal con numero de registro 002A495D con un costo de Q.1,872.50, dicho equipo se encuentra obsoleto y cargado en las Tarjetas de Responsabilidad del señor Erwin Gregorio Gómez Gómez, quien tiene el cargo de Encargado de Taller Agrícola, sin embargo, a la fecha no se han realizado las gestiones correspondientes para darles de baja del inventario a los mismos.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

a) Que el Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos gire sus instrucciones por escrito al Encargado de Inventarios, para que se dé el seguimiento adecuado y oportuno a la actualización de los números de serie registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN) de las 21 computadoras nuevas que se encuentran sin uso y ponerlas al servicio de los estudiantes, asimismo, dar de baja dichas computadoras de la Tarjeta de Responsabilidad de la señora Lucía de los Angeles Álvarez González, Ex sub Directora de la Escuela que ya no labora para dicha Escuela y sean cargadas a la brevedad posible a las Tarjetas de Responsabilidad del nuevo Sub Director o Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos.

b) Que el Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos gire sus instrucciones por escrito al Encargado de Inventarios, de tal manera, que se inicie el trámite correspondiente para la baja de los Osciloscopios y de un compresor eléctrico de metal en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN) y del inventario de la Escuela.

¿De acuerdo?

SI


NO

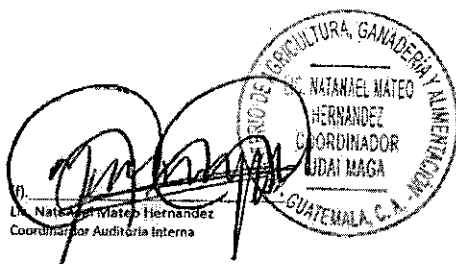
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

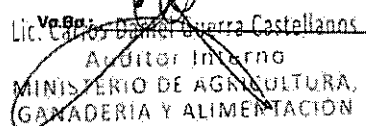
Justificación

Recomendación consensuada


(1) Lic. Eri Orlando Sandoval Ramirez
Servicios Profesionales Auditoria Interna


(2) Lic. Herbert Nardi Gonzalez Marroquin
Servicios Profesionales Auditoria Interna


(3) Lic. Natanael Mateo Hernandez
COORDINADOR
AUDIA MAGA
GUATEMALA, C. A. - AUDITORES


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

Máxima autoridad: _____



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

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Escuela de Formación Agrícola de San Marcos
CAI: 00062
Número de nombramiento: NAI-062-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría: 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Ing. Agr. Carlos Roberto García Cutzal
Cargo del Responsable: Director EFA San Marcos
Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia: 2

Descripción de la deficiencia:

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ALMACEN.

Como resultado de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, en la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se evaluó el registro y control en el Área de Almacén a cargo del señor Wilmar Erick Monterrosa Pérez, mediante la verificación del Libro de Almacén, Tarjetas de control de existencias y toma física de muestra de suministros, determinándose lo siguiente:

- Se realizó inventario físico de existencias de suministros e insumos en el almacén; listado proporcionado por el Encargado del Almacén al 11 de julio de 2024 se determinó que existe un faltante de 420 bolsas de basura extragrande y un sobrante de 186 bolsas de basura tamaño mediana, por lo que se solicitaron las tarjetas de control de existencias y el Libro de Almacén, observándose información no actualizada desde el 01 de julio de 2024, asimismo, estos dos productos presentan diferencias entre los registros presentados en los detalles de existencia de suministros y la verificación física en la bodega del área de almacén, debido a que los ingresos y requisiciones no se realizan en las tarjetas y libro de almacén oportunamente.
- Al momento de realizar la verificación física de los suministros, alimentos, enseres de limpieza y productos de oficina en el almacén, que se encuentra resguardados en dos bodegas, se pudo observar la inadecuada distribución, clasificación y ubicación de los suministros, no observándose un orden en cada estantería, según características o semejanzas entre los insumos.
- Se verificaron un total de 04 Requisiciones de Almacén correspondiente al mes de julio de 2024, pudiendo observar que no cuentan con No. de correlativo, con la firma de la persona que solicita el insumo, del Encargado del Almacén y sin firma de visto bueno del Jefe Administrativo Financiero, por lo que, se evidencia la falta de control, supervisión e incumplimiento a la normativa.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

- Que el Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos gire sus instrucciones por escrito al Encargado del Almacén, a efecto de reintegrar las 420 bolsas de basura extragrande faltantes y que sean de la misma calidad y condiciones de las existentes e ingresar al inventario de insumo de almacén las 186 bolsas de basura tamaño medianas sobrantes.
- Que el Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos gire sus instrucciones por escrito al Encargado del Almacén, de tal manera que se clasifiquen y ordenen los suministros de las bodegas según sus componentes, debiendo tener especial cuidado en la ubicación y resguardo de los alimentos, a manera de evitar la contaminación de los mismos con alguna sustancia que pueda ser dañina para los alumnos, asimismo, se recomienda tomar como referencia la Normativa Nacional e Internacional existente para el adecuado resguardo de los suministros.
- Que el Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, gire sus instrucciones por escrito al Encargado del Almacén, a efecto de dar cumplimiento a la normativa correspondiente, de tal manera, que a partir de la presente fecha cada requisición cuente con un número de correlativo, así como, con las firmas y/o autorizaciones correspondientes de la persona que solicita el insumo, del Encargado del Almacén y el visto bueno del Jefe Administrativo Financiero, previo a la entrega y/o despacho de los suministros.

¿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

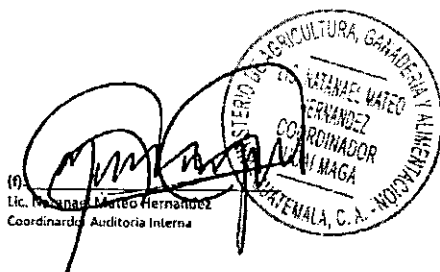
[Handwritten signature]


[Handwritten signature]


[Handwritten signature]

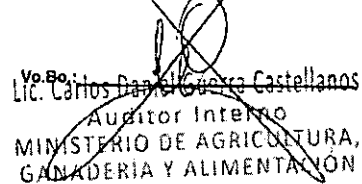
Recomendación consensuada


(f)
Lic. Eri Orlando Sandoval Ramirez
Servicios Profesionales Auditoria Interna


(f)
Lic. Maximiliano Mateo Hernandez
Coordinador Auditoria Interna


MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION
MAXIMILIANO MATEO HERNANDEZ
COORDINADOR
AUDITORIA INTERNA
PATATELA, C.A. - NOBOVENIA


(f)
Lic. Herbert Nardi Gonzalez Marroquin
Servicios Profesionales Auditoria Interna


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

Máxima autoridad: _____



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 San Marcos
CAI: 00062
Número de nombramiento: NAI-062-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Ing. Agr. Carlos Roberto García Cutzal
Cargo del Responsable: Director EFA San Marcos
Fecha máxima para implementación:
No. Deficiencia: 3

Descripción de la deficiencia:

FALTA DE EXTINTORES Y SEÑALIZACIÓN DE SEGURIDAD

Como resultado de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, en la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se realizó el recorrido a las instalaciones de la Escuela pudiendo constatar que no cuenta con extintores y señalización de seguridad, por lo cual, se considera que existe alto riesgo que, al momento de suscitarse una emergencia, pueda atentar contra la integridad física de las personas y contra los bienes del Estado, tomando en cuenta que la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos cuenta con alumnos internos, asimismo, área de cocina con material inflamable.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

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

¿De acuerdo?

SI


NO

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

Justificación

[Handwritten signatures and initials on the right margin]


Recomendación consensuada

(f) 
Lic. Eri Orlando Sandoval Ramirez
Servicios Profesionales Auditoria Interna

(f) 
Lic. Natanael Mateo Hernandez
Coordinador Auditoria Interna



(f) 
Lic. Herbert Nardi Gonzalez Marroquin
Servicios Profesionales Auditoria Interna

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

Máxima autoridad: _____



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 San Marcos
CAI: 00062
Número de nombramiento: NAI-062-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Ing. Agr. Carlos Roberto García Cutzal
Cargo del Responsable: Director EFA San Marcos
Fecha máxima para implementación:
No. Deficiencia: 4

Descripción de la deficiencia:

FALTA DE MANUAL DE LOS MÓDULOS PRODUCTIVOS Y/O DE ENSEÑANZA

Como resultado de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, en la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se identificaron 06 módulos de enseñanza, los cuales se detallan a continuación:

- 1.- Pecuaria (Encargado Lic. Pedro Ottoniel Orozco González)
- 2.- Apícola (Encargado Ing. Agr. Edwin Valdemar Cabrera Pérez)
- 3.- Frutal (Encargado Ing. Saulo Benjamin Joromocoj Guzmán)
- 4.- Forestal (Encargado Ing. Agr. Antulio Nehemias Cardona Fuentes)
- 5.- Floral (Encargado Rolffy Ottoniel Miranda Velásquez)
- 6.- Hortalizas (Encargado Ing. Agr. Carlos Alberto Reina López)

Dichos módulos según información proporcionada por los propios encargados, son principalmente didácticos y autosostenibles, sin embargo, estos generan ingresos monetarios los cuales son depositados en la Cuenta Bancaria No. 3023160752 del Banco de Desarrollo Rural, S.A. a nombre de "Proyectos Educativos EFA San Marcos" y para lo cual se llenan las formas 63-A2 autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Asimismo, no se tiene un registro y control de los semovientes que forman parte de los módulos en referencia, en este sentido, no existe un Manual de Procedimientos establecido que regule el adecuado control, manejo y registro de las operaciones de los módulos productivos y/o de enseñanza, así como, de los semovientes que forman parte de los mismos.

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 San Marcos, realicen las gestiones correspondientes para la elaboración de un Manual de Normas, Procedimientos y Controles Internos, que regule el adecuado control y registro de las operaciones relacionadas con los módulos productivos y/o de enseñanza, asimismo, el resguardo, registro, compra, crianza y venta de los animales que forman parte de dichos módulos.

¿De acuerdo?

SI

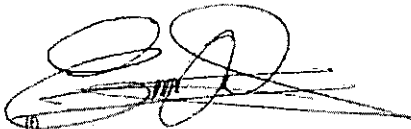
NO

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.

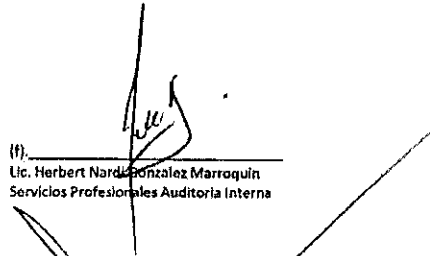
Justificación

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Recomendación consensuada




(f).
Lic. Eri Orlando Sandoval Ramirez
Servicios Profesionales Auditoria Interna



(f).
Lic. Herbert Nard Gonzalez Marroquin
Servicios Profesionales Auditoria Interna



(f).
Lic. Natanael Mateo Hernandez
Coordinador Auditoria Interna



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

Máxima autoridad: _____

0000030



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 San Marcos
CAI: 00062
Número de nombramiento: NAI-062-2024
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Ing. Agr. Carlos Roberto García Cutzal
Cargo del Responsable: Director EFA San Marcos
Fecha máxima para implementación:
No. Deficiencia: 5

Descripción de la deficiencia:

**RECURSOS HUMANOS
FALTA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES**

Como resultado de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, en la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se determinó que, el señor Wilmar Erick Monterrosa Pérez, Trabajador Operativo III, con puesto funcional de Encargado de Almacén, realiza al mismo tiempo las funciones de Encargado del despacho de suministros del área de cocina, asimismo, del control y distribución de los enseres en las dos bodegas asignadas y lleva el registro en Tarjetas de Control de Existencias y Libro de Almacén, por falta de Personal Permanente 011, por lo que, se observó que las tarjetas de control de existencia y el libro de almacén no se encontraban actualizadas desde el 01 de julio de 2024 a la fecha de la visita de campo (08 al 12 de julio de 2024), ocasionando una inadecuada segregación de funciones realizadas en la Escuela.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- y a la Directora de Recursos Humanos del MAGA, para que realicen las gestiones tanto Administrativas como Financieras, a efecto de contratar al personal permanente que se considere necesario para cubrir las múltiples funciones que debe de realizar la Escuela de Formación de San Marcos.

¿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

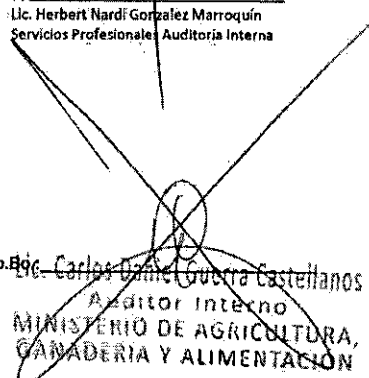
Recomendación consensuada

(f) 
Lic. Eri Orlando Sandoval Ramirez
Servicios Profesionales Auditoria Interna

(f) 
Lic. Natanael Mateo Hernandez
Coordinador Auditoria Interna



(f) 
Lic. Herbert Nardi Gonzalez Marroquin
Servicios Profesionales Auditoria Interna


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

Máxima autoridad: _____

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Escuela de Formación Agrícola de San Marcos
Del 16 de Marzo de 2021 al 31 de Julio de 2024
CAI 00062**

GUATEMALA, 20 de Agosto de 2024


Guatemala, 20 de Agosto de 2024

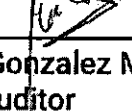
Ministro:
Maynor Estuardo Estrada Rosales
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-062-2024, emitido con fecha 04-06-2024, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. 
Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor

F. 
Herbert Nardi Gonzalez Marroquin
Auditor

F. 
Natanuel Mateo Hernandez
Coordinador

F. 
Eri Orlando Sandoval Ramirez
Auditor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	14
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	14
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	23
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	23
ANEXO	23

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

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. 062-2024

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 San Marcos.

4.2 ESPECÍFICOS

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

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera, se realizará por el período comprendido del 16 de marzo 2021 al 31 de julio de 2024 y comprenderá la evaluación de la gestión administrativa y financiera, la revisión de los documentos emitidos y los registros que respaldan las operaciones de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Control Interno	1	NO		1
3	Financiera	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitaciones en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

INFORMACIÓN EXAMINADA

Durante el proceso de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada a la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, por medio del cuestionario de control interno generado del Sistema informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna (SAG- UDAI- WEB), examinando la documentación de soporte proporcionada por cada auditado, para verificar que cumpla con la normativa vigente, realizando pruebas de cumplimiento en las siguientes áreas:

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

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y Ambiente de Control Interno

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

Ejecución Presupuestaria

Se verificó la ejecución presupuestaria de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, durante el periodo del 16 marzo de 2021 la 31 de julio de 2024, presentando la siguiente información:

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, presentó presupuesto vigente de Q.1,348,089.00, ejecutado Q.945,055.22 y no ejecutado Q.403,033.78, presentando una ejecución presupuestaria del 70.10%, de dicho presupuesto, considerándose una ejecución razonable.

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, presentó presupuesto vigente de Q.4,137,186.00, ejecutado Q.3,713,187.81 y no ejecutado Q.423,998.19, presentando una ejecución presupuestaria del 89.75%, de dicho presupuesto, considerándose una ejecución razonable.

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, presentó presupuesto vigente de Q.9,120,622.00, ejecutado Q.9,082,997.21 y no ejecutado Q.37,624.79, presentando una ejecución presupuestaria del 99%, de dicho presupuesto, considerándose una ejecución razonable.

Del 01 de enero al 30 de junio de 2024, la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, presentó presupuesto vigente de Q.10,639,384.00, ejecutado Q.759,188.83 y no ejecutado Q.9,880,195.17, presentando una ejecución presupuestaria del 7.14%, la cual se considera baja, dicha ejecución corresponde al primer semestre del año 2024.

Caja Chica

Se verificó que la persona responsable del control y manejo de Caja Chica, es el señor Guilder Danilo Maldonado de León, contratado bajo el renglón presupuestario 011, Personal Permanente.

Se realizó la verificación del Fondo de Caja Chica asignado para cada ejercicio fiscal correspondiente al periodo auditado. Los que se detallan a continuación:

Mediante Resolución No. DICORER-CCH-022-2021, de fecha 19 de febrero de 2021, se autoriza la constitución de Caja Chica para la Escuela de Formación Agrícola de San

Marcos, para el Ejercicio Fiscal 2021, por un monto de Quince Mil Quetzales Exactos (Q.15,000.00), mismo que fue liquidado con fecha 07 de diciembre de 2021, con número de depósito 20646851 por el monto de Q.10,594.85, y en documentos Q.4,405.15, el cual haciende a la cantidad asignada de Caja Chica.

Mediante Resolución Numero 0013-2022 de fecha 16 de febrero de 2022, se constituye el Fondo de Caja Chica para la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos para el Ejercicio Fiscal 2022 por un monto de Diez Mil Quetzales Exactos (Q. 10,000.00), dicho fondo fue liquidado el 05 de diciembre de 2022, con número de depósito 98440287 por un monto de Q.3,680.72 y en documentos por un monto de Q.6,319.28, el cual haciende a la cantidad asignada de Caja Chica.

Mediante Resolución Número DICORER-0003-2023, de fecha 06 de marzo de 2023, se constituye el Fondo de Caja Chica para la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, para el Ejercicio Fiscal 2023, por un monto de Diez Mil Quetzales Exactos (Q.10,000.00), dicho fondo fue liquidado con fecha 05 de diciembre de 2023, con número de depósito 75050718 por un monto de Q1,101.70 y en documentos por un monto de Q8,898.30 el cual haciende a la cantidad asignada de Caja Chica.

Mediante Resolución Número DICORER-020-2024, de fecha 18 de marzo de 2024, se constituye el Fondo de Caja Chica para la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, para el Ejercicio Fiscal 2024, por un monto de Diez Mil Quetzales Exactos (Q.10,000.00).

Se realizó el arqueo de Caja Chica, verificando la documentación de soporte que es razonable, asimismo, contiene oficio de entrega de liquidación, detalle de los gastos, facturas fueron registrados en el Libro de Caja Chica en forma oportuna, por lo que se determinó que los registros son razonables.

Combustible

La Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, para el control y registro de cupones de combustible cuenta con libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas No. 80379, de fecha 24 de febrero de 2023, asimismo, la persona responsable del control de los vales de combustible es el señor Guilder Danilo Maldonado de León, contratado bajo el renglón presupuestario 011, Personal Permanente.

Se verifico expedientes de liquidaciones de los meses últimos en existencia de vales de combustible, julio a diciembre de 2023, determinando que desde el mes de enero al mes julio de 2024, la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos no cuenta con existencia de vales de combustible, asimismo, se constató que dichas liquidaciones únicamente cuentan con formulario de liquidación y copia de vales utilizados, cabe mencionar que los formularios de liquidación no indican dato de kilometraje inicial y final, ni total de kilómetros recorridos.

Se verifico el libro de control de cupones de combustible y reportes proporcionados por el Administrativo Financiero de la Escuela, determinando que al 12 de julio de 2024 el saldo que presenta es de Q0.00.

Almacén

La persona responsable del control del Área de Almacén y Suministros es el señor Wilmar Erick Monterrosa Pérez, contratado bajo el renglón presupuestario 011, Personal Permanente.

Se verificó que los registros de almacén, se realizan mediante Libro para Control de Ingresos a Almacén autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con Registro No. L-12-512-10 de fecha 03 de noviembre de 2010, asimismo, por medio de tarjetas Kardex se lleva el control de ingresos y salidas de Almacén autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y requisiciones de almacén, mediante los cuales se pudo establecer un faltante de 420 bolsas de basura grande y un sobrante de 186 bolsas de basura mediana, también se identificó que tanto las Tarjetas de Control de Existencias y el Libro de Almacén, no están actualizados, también, se verificó 04 requisiciones de almacén del mes de julio de 2024, identificando que las mismas no contaban con la firma del solicitante, firma del Administrativo Financiero y firma del Encargado del Almacén.

Durante la visita realizada a la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos del 08 al 12 de julio de 2024, se constató que Wilmar Erick Monterrosa Pérez quien es el Encargado del Almacén de la Escuela, es el único responsable del despacho y traslado de suministros al área de cocina, asimismo, del control, distribución y resguardo de los suministros en las dos bodegas asignadas, así también, es el responsable del registro y actualización de las Tarjetas de Control de Existencias y Libro de Almacén, por lo cual se estableció una deficiencia de control, derivado que por la falta de segregación de funciones, no se encuentran actualizadas Tarjetas de Control de Existencias y el Libro de Almacén.

Inventarios

La persona responsable del control del Área de Inventarios es el señor Marvin Osiel Vázquez Miranda, contratado bajo el renglón presupuestario 011, Personal Permanente.

Se verificó el registro de Activos Fijos, el cual se realiza en los Libros de Inventarios de Activos Fijos autorizados por la Contraloría General de Cuentas, con Registro No. L-12-121-2021 (Administración Financiera) y 80461 (DICORER), Asimismo, se pudo determinar que el saldo al 30 de mayo de 2024 asciende a Q.2,033,365.86

(Administración Financiera) y Q.1,023,073.34 (DICORER) para un total de Q3,356,439.20, mismo que coincide con el total registrado en las Tarjetas de Responsabilidad, sin embargo, dicho saldo no concilia con los reportes del sistema SICOIN proporcionados por la Unidad de Inventarios de la Administración Interna del MAGA por un monto de Q.1,786,414.46 y por la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- por un monto de Q.323,643.40, para un total de Q.2,110,057.86, generando una diferencia de Q.1,246,381.34, esto derivado de la descentralización administrativa del Maga y DICORER que a la fecha no ha conciliado sus saldos de las Unidades Ejecutoras.

Se realizó la verificación física de una muestra del inventario ubicado en la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, corroborando la existencia de dos Osciloscopios Marca Test, Modelo 14-118 con un costo total de Q10,839.69 con números de registro 002AA0B4 y 002A4968 respectivamente, así mismo, un compresor eléctrico de metal con numero de registro 002A495D con un costo de Q.1,872.50, dicho equipo se encuentra obsoleto y cargado en las Tarjetas de Responsabilidad del señor Erwin Gregorio Gómez Gómez, sin embargo, a la fecha no se han realizado las gestiones correspondientes para darles de baja del inventario.

Así también, se pudo constatar que a la fecha se cuenta con un total de Q.560,959.27 en inventario obsoleto del cual ya se inició el proceso de baja, sin embargo, aún no se registra la baja en el sistema SICOIN.

Se identificaron un total de 21 computadoras nuevas, por un monto de Q.249,039.00, las cuales se encuentran empacadas y resguardadas en la oficina del encargado de inventarios Marvin Osiel Vázquez Miranda y sin darle el uso correspondiente, derivado que, por cambio de garantía no se encuentran actualizados los números de serie en el sistema SICOIN, dicho equipo aún se encuentra cargado en las Tarjetas de Responsabilidad de Lucia de los Ángeles Álvarez Gonzales, Ex Sub Directora de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, quien según Acuerdo Ministerial No. RH-011-118-2024 de fecha 29 de mayo de 2024, fue trasladada al cargo de Supervisor Regional de Extensión Rural.

Se tuvo a la vista copia de la póliza de seguro de Vehículos No. VA-27014 con vigencia del 01/01/2023 al 31/12/2023 y documento de Resguardo sin Cobro (endoso 5) con vigencia durante el mes de mayo de 2024, por una suma asegurada de Q.187,113,200.22, asimismo, póliza de seguro de Equipo Electrónico EE-665 (endoso 0) con vigencia del 01 de enero de 2023 al 30/04/2024 por una suma asegurada de Q.7,199,873.96, ambas del Crédito Hipotecario Nacional a nombre de Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER, sin embargo, se constató que a la fecha se carece de cobertura de seguros, que permitan resguardar los activos como lo son: Vehículos y Equipo de Cómputo.

Módulos Productivos y/o de Enseñanza

En la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se identificaron 06 módulos de enseñanza, los cuales se detallan a continuación:

- 1.- Pecuario (Encargado Lic. Pedro Ottoniel Orozco González)
- 2.- Apícola (Encargado Ing. Agr. Edwin Valdemar Cabrera Pérez)
- 3.- Frutal (Encargado Ing. Saulo Benjamín Joromocoj Guzmán)
- 4.- Forestal (Encargado Ing. Agr. Antulio Nehemías Cardona Fuentes)
- 5.- Floral (Encargado Rolfy Ottoniel Miranda Velásquez)
- 6.- Hortalizas (Encargado Ing. Agr. Carlos Alberto Reina López)

Dichos módulos según información proporcionada por los propios encargados, son principalmente didácticos y autosostenibles, los cuales son verificados y autorizados por la Escuela Nacional Central de Agricultura - ENCA-, mediante el Centro de Estudios Nacionales Agropecuarios y Forestales, sin embargo, estos generan ingresos monetarios los cuales son depositados en la Cuenta Bancaria No. 3023160752 del Banco de Desarrollo Rural, S.A. a nombre de Proyectos Educativos EFA San Marcos y para lo cual se llenan las formas 63-A2 autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Asimismo, no se tiene un registro y control de los animales que forman parte de los módulos en referencia, determinándose que, no existe un Manual y/o Procedimiento establecido para el adecuado control, manejo y registro de las operaciones de los módulos productivos y/o de enseñanza, así como, de los animales que forman parte de los mismos.

Recursos Humanos

La persona responsable del control del Área de Recursos Humanos es la señora María Isabel Orozco Comelli, contratada bajo el renglón presupuestario 011, Personal Permanente, se verificó la Asistencia del Personal en los Libros para el Registro de Asistencia del Personal 011 y 031 de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, autorización No. L-12-440-2021 y L-12-440-2021 ambos de fecha 21 de octubre de 2021, asimismo, por medio de reporte de marcaje personal registrado en el reloj biométrico.

En la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, según información proporcionada, al 30 de mayo de 2024, se cuenta con 15 personas contratadas bajo el renglón 011 y 10 personas en el renglón 031, -Personal Permanente-, asimismo, 46 personas en el renglón 029, -Personal Temporal-, para un total de 71 colaboradores, a mayo de 2024, Asimismo,

se verifico que se realizó la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas durante el periodo auditado.

Durante la visita efectuada a la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se entrevistó a una muestra del personal asignado a la Escuela, un total de 17 colaboradores, con el objetivo de verificar información relacionada con los perfiles, profesiones y tareas realizadas por el personal seleccionado a efecto de verificar contra los manuales de perfiles y procedimientos, sin embargo, se constató que no se tiene actualizado el Manual de Normas y Funciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER, así mismo, a la fecha no existe un Manual de Perfil de Puestos de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER.

Asimismo, se seleccionó y se verifico una muestra de los expedientes de personal contratado bajo el renglón 011, 031 y 029 al 10 de julio de 2024, estableciendo que los expedientes verificados se encuentran actualizados, a excepción del Certificado del Registro Nacional de Agresores Sexuales -RENAS-, sin embargo, se le informo a la Gestora de Recursos Humanos de la deficiencia identificada, quien gestiono con el personal el trámite de actualización de dichos certificados, los cuales se tuvo a la vista durante la visita de campo.

Señalización y Medidas de Seguridad

Se realizó un recorrido en las instalaciones de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, pudiendo constatar que no cuenta con extintores y señalización de seguridad, por lo cual, se considera que existe alto riesgo que, al momento de suscitarse una emergencia, pueda atentar contra la integridad física de las personas y contra los bienes del Estado, tomando en cuenta que la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos cuenta con alumnos internos, asimismo, área de concina con material inflamable.

Remozamientos

Se analizo información relacionada el remozamiento efectuado a la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos durante el período auditado, verificando la siguiente información:

- Resolución Ministerial Número AG-286-2022, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de fecha 20 de abril de 2022, mediante el cual se aprueba aprobar el Evento de Licitación MAGA-DICORER-L-03-2022 -REMOZAMIENTO DE EDIFICIOS DE LA ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SAN MARCOS, DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACIÓN, dicho evento con Número de Operación en Guatecompras -NOG- 16226496.

- Contrato Administrativo Número MAGA-DICORER-005-2022, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y E.L. Constructores, S.A., para el Evento de Licitación MAGA-DICORER-L-03-2022 -REMOZAMIENTO DE EDIFICOS DE LA ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SAN MARCOS, DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACIÓN-, de fecha 18 de agosto de 2022, por un monto de Q.9,608,602.00.
- Contrato Número DICORER-MAGA-023-2023 de modificación del Contrato Administrativo de prórroga número MAGA-016-2023 de fecha 29/08/2023, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y E.L. Constructores, S.A., por medio del cual se prorrogó el Contrato Administrativo MAGA-DICORER 005-2022, por el plazo de un mes para la finalización de ejecución de actividades.
- Se verificaron Comprobantes Únicos de Registro (CUR) de pagos efectuados durante el año 2023 por un total de Q.4,294,144.00, según las estimaciones y/o avances de la obra en dicho año, de los mismos se hace referencia al CUR 1509 de fecha 28/12/2023 por un monto de Q.961,711.00, el cual corresponde al pago final del evento de licitación en referencia, dicho expediente contiene en otros documentos, Oficio JEME No. 18-2023 de fecha 12/12/2023 y Dictamen Técnico Final JEME No. 09-2023 de fecha 11/12/2023, ambos suscritos por Ingeniero Civil Jorge Enrique Mac Donald Escobar, quien en su calidad de Supervisor del Proyecto, dictamina favorable el pago final y procede a recibir a entera satisfacción los trabajos realizados.

Derivado de lo anterior, en la visita efectuada a la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos (08 al 12 de julio de 2024), se hizo un recorrido por las instalaciones de la Escuela, sin embargo, a criterio del suscrito, es necesario el uso de un experto, a efecto de determinar si los trabajos de remozamiento realizados fueron efectuados según las especificaciones detalladas en el contrato Administrativo MAGA- DICORER-005-2022, asimismo, si los costos de la obra realizada no se encuentran sobrevalorados.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

Con el Oficio UDAI- OI-226-2024 de fecha 07 de junio de 2024 el Asesor Servicios Profesionales en Auditoría del área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, presentó las matrices de seguimiento de recomendaciones pendientes y en proceso de implementación, mismas que a continuación se detallan:

- Nota de Auditoria UDAI-025-2019, CUA 82486: 1 recomendaciones en proceso.
- Carta a la Administración UDAI-CA-027-2021, No. Informe 089-2021, CUA 100068: 1 recomendación en proceso.

El detalle de los resultados de las deficiencias de auditorías anteriores, se encuentran contenidos dentro de los papeles de trabajo del CAI 00062.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y/O DEFICIENCIAS, ASÍ COMO, RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

De la Auditoría Interna

Se dio seguimiento a las recomendaciones descritas Nota de Auditoría UDAI-025-2019, CUA 82486 y Carta a la Administración UDAI-CA-027-2021, No. Informe 089-2021, CUA 100068, practicadas por la Unidad de Auditoría Interna, correspondientes a los periodos 2022 y 2023. Según reporte proporcionado por el área de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, los resultados se detallan a continuación:

Estatus	Número	Porcentaje
Emitidas	02	100%
Realizadas	0	0%
Proceso	02	100%
Pendientes	0	0%

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN

Derivado de la baja ejecución presupuestaria efectuada durante el primer semestre de 2024, por un monto de Q.759,188.83 equivalente a un 7% de ejecución del total de presupuesto asignado que asciende a un total de Q.10,639,384.00, se presenta Carta a la Administración No. 18, 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. Control Interno

Riesgo materializado

INCONSISTENCIAS EN ÁREA DE INVENTARIOS

Se evaluó la conciliación de saldos de Activos Fijos asignados a la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos a cargo del señor Marvin Osiel Vázquez Miranda, por el periodo de auditoría del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, mediante la verificación de las Tarjetas de Responsabilidad, Libro de Inventarios de Activos y reporte de Inventario de Activos Fijos de SICOIN, proporcionado por el Encargado de Inventarios de Administración Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, determinándose lo siguiente:

a) Se identificaron un total de 21 computadoras nuevas, por un monto de Q.249,039.00, las cuales se encuentran empacadas y resguardadas en la oficina del Encargado de Inventarios y sin darle el uso correspondiente, derivado que, por cambio de garantía no se encuentran actualizados los números de serie en el sistema SICOIN, dicho equipo aún se encuentra cargado en las Tarjetas de Responsabilidad de Lucia de los Ángeles Álvarez Gonzales, Ex Sub Directora de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, quien según Acuerdo Ministerial No. RH-011-118-2024 de fecha 29 de mayo de 2024, fue trasladada al cargo de Supervisor Regional de Extensión Rural ubicada en la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.

Derivado de lo anterior, se está incumpliendo lo que establece Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021 que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, V Procedimientos de Inventarios de las Sedes Departamentales y Escuelas de Formación Agrícola, Registro de Bienes en Inventario, Descarga de Responsabilidad de Bienes, Acuerdo A-039-2023, Norma 3, Inciso d) Medidas Correctivas Pertinentes y Oportunas sobre las Actividades de Control.

b) Se identificaron dos Osciloscopios Marca Test, Modelo 14-118 con un costo total de Q10,839,69 con números de registro 002AA0B4 y 002A4968 respectivamente, así mismo, un compresor eléctrico de metal con numero de registro 002A495D con un costo de Q.1,872.50, dicho equipo se encuentra obsoleto y cargado en las Tarjetas de Responsabilidad del señor Erwin Gregorio Gómez Gómez, quien tiene el cargo de Encargado de Taller Agrícola, sin embargo, a la fecha no se han realizado las gestiones correspondientes para darles de baja del inventario a los mismos.

Derivado de lo anterior, se está incumpliendo a lo que establece Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021 que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Capítulo V Procedimientos de Inventarios de las Sedes Departamentales y Escuelas de Formación Agrícola, Baja de Bienes Muebles en Estado Inservible.

c) Se tuvo a vista copia de la póliza de seguro de vehículos No. VA-27014 con vigencia del 01/01/2023 al 31/12/2023, asimismo, documento de Resguardo sin Cobro (endoso 5) con vigencia durante el mes de mayo de 2024, sin embargo, se constató que a la fecha se carece de cobertura de seguros, que permitan resguardar los vehículos de la institución.

Acuerdo Ministerial No. 247-2017, Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 17. Aseguramiento de los Vehículos. "Los Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", Acuerdo Número A-039-2023, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, Norma 12. Normas Aplicables a Administración y Registro del Patrimonio del Estado, Oficio Circular No. 03-2024 del Presidente de la República, Directrices Presidenciales Aplicables a la Contratación de Seguros.

Comentario de la Auditoría

Se confirman las deficiencias determinadas, en virtud que según la documentación aportada por parte de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, a la fecha se encuentran en proceso de cumplimiento, a excepción del desvanecimiento de la deficiencia relacionada con la póliza de seguros de vehículos, derivado que se verificó la nota No. CC- JCCC-CC-906-7-2024 de fecha 22 de julio de 2024, emitida por el Banco CHN, por medio de la cual, el banco hace del conocimiento que las pólizas que actualmente posee el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -DICORER- con el CHN, cuentan con cobertura a partir del 01 de enero del 2024 al 31 de julio de 2024, por lo cual esta última se encuentra realizada.

Comentario de los Responsables

Según Oficio DIR-EFA-SM 174-2024 de fecha 12 de agosto de 2024, suscrito por Ing. Agr. Carlos Roberto García Cutzal, Director Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se da respuesta y se adjunta documentación de respaldo que indica que ya se han realizado trámites y gestiones para subsanar las deficiencias relacionadas con la actualización de números de serie del equipo de cómputo nuevo y medidas para identificar equipo que se encuentre obsoleto dentro de la Escuela, dichas gestiones aún se encuentran en proceso.

Responsables del área

CARLOS ROBERTO GARCIA CUTZAL
MARIO AUGUSTO CANO LÓPEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>a) Que el Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos gire sus instrucciones por escrito al Encargado de Inventarios, para que se dé el seguimiento adecuado y oportuno a la actualización de los números de serie registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN) de las 21 computadoras nuevas que se encuentran sin uso y ponerlas al servicio de los estudiantes, asimismo, dar de baja dichas computadoras de la Tarjeta de Responsabilidad de la señora Lucía de los Ángeles Álvarez González, Ex sub Directora de la Escuela que ya no labora para dicha Escuela y sean cargadas a la brevedad posible a las Tarjetas de Responsabilidad del nuevo Sub Director o Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos.</p> <p>b) Que el Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos gire sus instrucciones por escrito al Encargado de Inventarios, de tal manera, que se inicie el trámite correspondiente para la baja de los Osciloscopios y de un compresor eléctrico de metal en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN) y del inventario de la Escuela.</p>	19/08/2024

2. Control Interno

Riesgo materializado

INCONSISTENCIAS EN EL ÁREA DE ALMACEN

Como resultado de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, en la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se evaluó el registro y control en el Área de Almacén a cargo del señor Wilmar Erick Monterrosa Pérez, mediante la verificación del Libro de Almacén, Tarjetas de control de existencias y toma física de muestra de suministros, determinándose lo siguiente:

a) Se realizó inventario físico de existencias de suministros e insumos en el almacén; listado proporcionado por el Encargado del Almacén al 11 de julio de 2024, se determinó que existe un faltante de 420 bolsas de basura extra grande y un sobrante de 186 bolsas de basura tamaño mediana, por lo que se solicitaron las tarjetas de control de existencias y el Libro de Almacén, observándose información no actualizada desde el 01 de julio de 2024, asimismo, estos dos productos presentan diferencias entre los registros presentados en los detalles de existencia de suministros y la verificación física en la bodega del área de almacén, debido a que los ingresos y requisiciones no se realizan en las tarjetas y libro de almacén oportunamente.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo que establece Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021 que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Capítulo IV Procedimientos de Almacén de las Sedes Departamentales y Escuelas de Formación Agrícola.

b) Al momento de realizar la verificación física de los suministros, alimentos, enseres de limpieza y productos de oficina en el almacén, que se encuentran resguardados en dos bodegas, se pudo observar la inadecuada distribución, clasificación y ubicación de los suministros, no observándose un orden en cada estantería, según características o semejanzas entre los insumos.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo que establece las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Acuerdo A-039-2023, Norma 3, Inciso d) Medidas Correctivas Pertinentes y Oportunas sobre las Actividades de Control y el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventario según Acuerdo Ministerial No. 164-2021.

Circular 3-57 Dirección de Contabilidad del Estado Departamento de Contabilidad, en su apartado Registro Auxiliar de Artículos fungibles y de consumo, como lo indica en su segundo párrafo "Para registrar el movimiento de artículos de consumo, tales como

medicinas, ropa, víveres, combustibles, lubricantes, etcétera, deberá llevarse control de almacén por el sistema que se considere más conveniente para la dependencia".

c) Se verificaron un total de 04 Requisiciones de Almacén correspondiente al mes de julio de 2024, pudiendo observar que no cuentan con No. de correlativo, con la firma de la persona que solicita el insumo, del Encargado del Almacén y sin firma de visto bueno del Jefe Administrativo Financiero, por lo que, se evidencia la falta de control, supervisión e incumplimiento a la normativa. (Ver Anexo No. 1)

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo que establece Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021 que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Capítulo IV Procedimientos de Almacén de las Sedes Departamentales y Escuelas de Formación Agrícola, así también, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Acuerdo A-039-2023, Norma 3, Inciso d) Medidas Correctivas Pertinentes y Oportunas sobre las Actividades de Control.

Comentario de la Auditoría

Se confirman las deficiencias determinadas, en virtud que según la documentación aportada por parte de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se encuentran en proceso de cumplimiento, a excepción del cumplimiento parcial de la deficiencia relacionada con 04 Requisiciones de Almacén pendientes de firma correspondiente al mes de julio de 2024, las cuales se pueden verificar que a la fecha ya cuentan con número de correlativo y las respectivas firmas del solicitante, Administrador de la EFA y Encargado del Almacén.

Comentario de los Responsables

Según Oficio DIR-EFA-SM 174-2024 de fecha 12 de agosto de 2024, suscrito por Ing. Agr. Carlos Roberto García Cutzal, Director Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se da respuesta y se adjunta documentación de respaldo que indica la razón de las deficiencias identificadas y por lo cual se tomaran acciones pertinentes para subsanar las mismas.

Responsables del área

CARLOS ROBERTO GARCIA CUTZAL

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	a) Que el Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos dle sus instrucciones por escrito al Encargado del Almacén, a efecto de reintegrar las 420 bolsas de basura extra grande faltantes y que sean de la misma calidad y condiciones de las existentes e ingresar al inventario de insumo de almacén las 186 bolsas de basura tamaño medianas sobrantes.	19/08/2024

	<p>b) Que el Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos gire sus instrucciones por escrito al Encargado del Almacén, de tal manera que se clasifiquen y ordenen los suministros de las bodegas según sus componentes, debiendo tener especial cuidado en la ubicación y resguardo de los alimentos, a manera de evitar la contaminación de los mismos con alguna sustancia que pueda ser dañina para los alumnos, asimismo, se recomienda tomar como referencia la Normativa Nacional e Internacional existente para el adecuado resguardo de los suministros.</p> <p>c) Que el Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, gire sus instrucciones por escrito al Encargado del Almacén, a efecto de dar cumplimiento a la normativa correspondiente, de tal manera, que a partir de la presente fecha cada requisición cuente con un número de correlativo, así como, con las firmas y/o autorizaciones correspondientes de la persona que solicita el insumo, del Encargado del Almacén y el visto bueno del Jefe Administrativo Financiero, previo a la entrega y/o despacho de los suministros.</p>	
--	---	--

3. Financiera

Riesgo materializado

RECURSOS HUMANOS

FALTA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

Como resultado de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, en la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se determinó que, el señor Wilmar Erick Monterrosa Pérez, Trabajador Operativo III, con puesto funcional de Encargado de Almacén, realiza al mismo tiempo las funciones de Encargado del despacho de suministros del área de cocina, asimismo, del control y distribución de los enseres en las dos bodegas asignadas y lleva el registro en Tarjetas de Control de Existencias y Libro de Almacén, por falta de Personal Permanente 011, por lo que, se observó que las tarjetas de control de existencia y el libro de almacén no se encontraban actualizadas desde el 01 de julio de 2024 a la fecha de la visita (08 al 12 de julio de 2024), ocasionando una inadecuada segregación de funciones realizadas en la Escuela.

Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Acuerdo A-039-2023, Norma 2, Normas Aplicables a la Administración de Personal, Incisos 2.2) Líneas de Reporte 2.3) Administración de Personal.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia en mención, en virtud que según la documentación aportada por parte de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se encuentra en proceso de cumplimiento, por lo cual se hace necesaria la implementación de medidas que subsanen en su totalidad las causas que generaron la deficiencia en referencia.

Comentario de los Responsables

Según Oficio DIR-EFA-SM 174-2024 de fecha 12 de agosto de 2024, suscrito por Ing. Agr. Carlos Roberto García Cutzal, Director Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se da respuesta y se adjunta documentación de respaldo que indica el seguimiento a la deficiencia en mención, indicando que a la fecha de la visita de campo efectuada a la Escuela por parte de la Unidad de Auditoría (08 al 12/07/2024), la persona encargada del apoyo en las tareas de almacén (Volgadina Rodríguez, Auxiliar de Almacén) se encontraba con permiso para un procedimiento médico en ambos ojos, sin embargo también indican que, el personal permanente con que cuenta la Escuela es insuficiente para cubrir con todas las tareas que se realizan en la escuela, ya que actualmente únicamente cuentan con 15 plazas contratadas bajo el renglón 011.

Responsables del área

CARLOS ROBERTO GARCIA CUTZAL

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- y a la Directora de Recursos Humanos del MAGA, para que realicen las gestiones tanto Administrativas como Financieras, a efecto de contratar al personal permanente que se considere necesario para cubrir las múltiples funciones que debe de realizar la Escuela de Formación de San Marcos.	19/08/2024

4. Control Interno

Riesgo materializado

FALTA DE EXTINTORES Y SEÑALIZACION DE SEGURIDAD

Como resultado de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, en la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se realizó el recorrido a las instalaciones de la Escuela pudiendo constatar que no cuenta con extintores y señalización de seguridad, por lo cual, se considera que existe alto riesgo que, al momento de suscitarse una emergencia, pueda atentar contra la integridad física de las personas y contra los bienes del Estado, tomando en cuenta que la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos cuenta con alumnos internos, asimismo, área de cocina con material inflamable.

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

Nacional para la Reducción de Desastres -CONRED-.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia en mención, en virtud que según la documentación aportada por parte de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se encuentra en proceso de cumplimiento, derivado que aún no se implementan las medidas de seguridad sugeridas.

Comentario de los Responsables

Según Oficio DIR-EFA-SM 174-2024 de fecha 12 de agosto de 2024, suscrito por Ing. Agr. Carlos Roberto García Cutzal, Director Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se da respuesta y se adjunta documentación de respaldo que indica que se han efectuado los trámites y gestiones para subsanar la deficiencia identificada, a efecto de contar con las medidas de seguridad necesarias para los alumnos y personal de la Escuela.

Responsables del área

CARLOS ROBERTO GARCIA CUTZAL

Recomendaciones

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

5. Control Interno

Riesgo materializado

FALTA DE MANUAL DE LOS MODULOS PRODUCTIVOS Y/O DE ENSEÑANZA

Como resultado de la realización de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, en la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se identificaron 06 módulos de enseñanza, los cuales se detallan a continuación:

- 1.- Pecuario (Encargado Lic. Pedro Ottoniel Orozco González),
- 2.- Apícola (Encargado Ing. Agr. Edwin Valdemar Cabrera Pérez),
- 3.- Frutal (Encargado Ing. Saulo Benjamín Joromocoj Guzmán),
- 4.- Forestal (Encargado Ing. Agr. Antulio Nehemías Cardona Fuentes),
- 5.- Floral (Encargado Rolfy Ottoniel Miranda Velásquez) y

6.- Hortalizas (Encargado Ing. Agr. Carlos Alberto Reina López)

Dichos módulos según información proporcionada por los propios encargados, son principalmente didácticos y autosostenibles, sin embargo, estos generan ingresos monetarios los cuales son depositados en la Cuenta Bancaria No. 3023160752 del Banco de Desarrollo Rural, S.A. a nombre de Proyectos Educativos EFA San Marcos y para lo cual se llenan las formas 63-A2 autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Asimismo, no se tiene un registro y control de los semovientes que forman parte de los módulos en referencia, en este sentido, no existe un Manual de Procedimientos establecido que regule el adecuado control, manejo y registro de las operaciones de los módulos productivos y/ o de enseñanza, así como, de los semovientes que forman parte de los mismos.

Lo anterior a efecto de dar cumplimiento a: Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Acuerdo A-039-2023, Norma 3, Incisos a) Diseño Eficiente de Procedimientos, b) Elaboración de Manuales de Procedimientos y c) Definición de los Responsables de la Ejecución de los Procedimientos.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia en mención, en virtud que según la documentación aportada por parte de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, la misma se encuentra en proceso de cumplimiento.

Comentario de los Responsables

Según Oficio DIR-EFA-SM 174-2024 de fecha 12 de agosto de 2024, suscrito por Ing. Agr. Carlos Roberto García Cutzal, Director Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se da respuesta y se adjunta documentación de respaldo que indica que se realizarán las gestiones correspondientes para la implementación de un Manual de Procedimientos, sin embargo, derivado a los actores que intervienen, su implementación conlleva tiempo.

Responsables del área

CARLOS ROBERTO GARCIA CUTZAL

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 San Marcos, realicen las gestiones correspondientes para la elaboración de un Manual de Normas, Procedimientos y Controles Internos, que regule el adecuado control y registro de las operaciones relacionadas con los módulos productivos y/ o de enseñanza, asimismo, el resguardo, registro, compra, crianza y venta de los animales que	19/08/2024

	forman parte de dichos módulos.	
--	---------------------------------	--

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

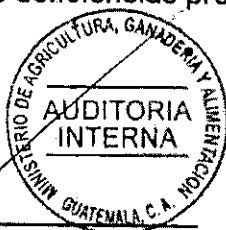
En el presente informe se incluyen las deficiencias que constituyen riesgos materiales para los cuales se formularon las recomendaciones descritas, para fortalecer los actos administrativos de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos.

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

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

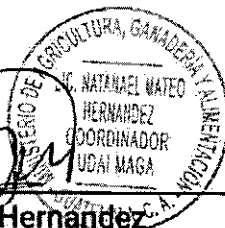
F.

Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor



F.

Natanael Mateo Hernandez
Coordinador



F.

Herbert Nardi Gonzalez Marroquin
Auditor

F.

Eri Orlando Sandoval Ramirez
Auditor

ANEXO

Carta a la Administración No. 18.



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-018-2024

Guatemala, 21 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 de Auditoría No. NAI-062-2024, CAI No. 00062 de fecha 04 de junio de 2024, se nombró a los Licenciados Carlos Daniel Guerra Castellanos (Supervisor), Natanael Mateo Hernandez, (Coordinador), Herbert Nardi Gonzalez Marroquín (Auditor) y Eri Orlando Sandoval Ramírez (Auditor), para practicar Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, por el periodo comprendido del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024.

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

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

En la Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada por el período del 16 de marzo de 2021 al 31 de julio de 2024, se verificó la ejecución presupuestaria de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, la cual presenta un presupuesto vigente de Q.10,639,384.00, detectando una baja ejecución debido a que durante el periodo de enero a junio de 2024 se ha ejecutado un presupuesto de Q.759,188.83, lo que representa el 7% de la 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 incisos a, b, c y d, del Reglamento de la Ley de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, Evaluación Presupuestaria y Gestión por Resultados; Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria (4ta. Edición), 3.3 Programación periódica de la ejecución del presupuesto y Acuerdo No. A-39-2023 del Contralor General de Cuentas mediante la cual aprobó las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental Norma No. 6. Normas Aplicables al Sistema Presupuestario, Sub norma 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".

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

La recomendación indicada anteriormente, tiene por objeto fortalecer la rendición de cuentas, promover la transparencia, la mejora continua, la confianza y transparencia en la ejecución del gasto público.

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

Atentamente,

Lic. Eri Orlando Sandoval Ramírez
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Herbert Nardi González Marroquín
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador

Vo.Bo.:

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

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

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

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-027-2021

No. de Informe y CUA: 089-2021 CUA 100068

Auditor (es): Lic Edgar Antonio Cicillano Fuentes / Irma Susana Hernández Campos de Morataya

Entidad: ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SAN MARCOS

Tipo de Auditoría: Financiera

Alcance: Del 1 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021

Fecha: 4/11/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<p>De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:</p> <p>1. Se comprobó que la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos durante el periodo del alcance de nuestra auditoría, no administró cupones de combustible, razón por la que no presenta registros en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registró número L-12-1127-12 de fecha 06 de julio de 2012, el último registro en este libro fue el 23 de noviembre de 2016, sin embargo, a la fecha de la evaluación se pudo observar que el libro esta desactualizado debido a que no se ha cerrado cada ejercicio fiscal sin movimiento.</p> <p>2. Se tuvo a la vista el Libro de Inventarios de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas Registro No. L-12-121-2021 de fecha 05 de abril de 2021, el cual a la fecha de la evaluación presenta un Saldo total de Activos Fijos por la cantidad de Q.2,026,045.88 y una integración de tarjetas de responsabilidad por el mismo valor, lo que evidencia que los saldos están conciliados en estos dos registros.</p> <p>La integración de los Activos registrados en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- es por la cantidad total de Q.2,033,365.86, integrados de la siguiente manera; Inventario General MAGA Q.1,448,138.46, Inventario Unidad Ejecutora 201 Q.338,276.00 y bienes asignados por DICORER Q246,951.40.</p> <p>3. Durante el periodo auditado se pudo verificar que existen tres expedientes en proceso de baja enviados al señor Oscar Noé Cap Encargado de Inventarios de MAGA, para que se gestione ante la Contraloría General de Cuentas la baja de los bienes que se describen en los expedientes según oficios en mención.</p>	<p>Derivado de lo anterior se recomienda:</p> <p>1. Al señor Ministro, a efecto gire instrucciones al Director de DICORER, para que se coordine con el Director de la EFA de San Marcos, a efecto que proceda a actualizar los registros del Libro de Control de Combustible autorizado por Contraloría General de Cuentas, sin movimiento, cerrando cada ejercicio fiscal, realice las conciliaciones de los saldos de Activos fijos y dé seguimiento a los procesos de baja que se han solicitado al Encargado de Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>2. Informar a la Unidad de Auditoría Interna en un plazo de 10 días hábiles sobre las acciones realizadas para el desvanecimiento de las inconsistencias encontradas en el Fondo de Combustible y en el Área de Inventarios.</p>	<p>Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Director de Coordinación Regional y Extensión Rural</p> <p>Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos</p>	<p>Mediante OFICIO-UDAI-R-0197-2024 de fecha 07 de junio de 2024, se informa al Director de la EFA de San Marcos (Carlos Roberto García Cutzal), del nombramiento NAI-082-2024 para practicar auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo 16 de marzo del 2021 al 31 de julio de 2024, asimismo, se incluyó requerimiento de información relacioanda con las áreas a evaluar, inclusive información relacioanda con "Informe circunstanciado y la documentación de respaldo (impreso y digital) que evidencie el desvanecimiento de los hallazgos divulgados en los informes anteriores, de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas".</p> <p>Mediante OFICIO-DIR-EFA-SM 111-2,024 de fecha 18 de junio de 2024, se obtuvo respuesta por parte del Director de la EFA de San Marcos, sin embargo, no se incluyo información relacionada con el desvanecimiento de los hallazgos divulgados en los informes anteriores de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas.</p>		1	

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-027-2021

No. de Informe y CUA: 089-2021 CUA 100068

Auditor (es): Lic Edgar Antonio Cicillano Fuentes / Irma Susana Hernández Campos de Morataya

Entidad: ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SAN MARCOS

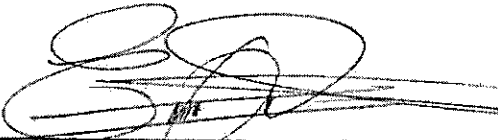
Tipo de Auditoría: Financiera

Alcance: Del 1 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021

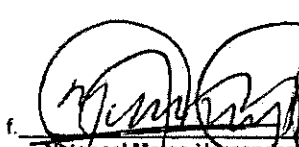
Fecha: 4/11/2021

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	<ul style="list-style-type: none"> Oficio OF-INV.No.001-2021 MOVIM/sasin, de fecha 17 de febrero de 2021, enviado al señor Oscar Noé Cap Encargado de inventarios, en el cual se adjunta expediente correspondiente que contiene Certificación original de acta, Certificación de asiento contable de inventario y Dictamen técnico, para la baja de 105 bienes que ascienden a la cantidad de Q.46,609.00. Oficio OF-INV.No.002-2021 MOVIM/sasm, de fecha 17 de febrero de 2021, enviado al señor Oscar Noé Cap Encargado de inventarios, en el cual se adjunta Oficio, Certificación en Original de Acta y Certificación de asiento contable de inventario, para que se proceda a la baja de los 380 bienes que se describen y que ascienden a la cantidad de Q. 138,271.88. Oficio OF-INV.No.003-2021 MOVIM/sasm, de fecha 17 de febrero de 2021, enviado al señor Oscar Noé Cap Encargado de inventarios, en el cual se adjunta Oficio, Certificación en Original de Acta y Certificación de asiento contable de inventario y Dictamen Técnico, con el objeto que se proceda ante la Contraloría General de Cuentas con el trámite correspondiente de los 2 vehículos con placas 0-2351 y 0-5108, que ascienden a la cantidad de Q.17,000.00. 						
TOTALES					0	1	0

Guatemala, 22 de agosto de 2024.

f. 
Eri Orlando Sandoval Ramirez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

f. 
Herbert Nardi Gonzalez Marroquin
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

f. 
Natanuel Mateo Hernandez
Coordinador, Auditoría Interna


MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
C. NATANAEL MATEO HERNANDEZ
COORDINADOR
UDAI MAGA
GUATEMALA, C.A.

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



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

Nota de Auditoría: UDAI-025-2019, CUA 82486

Entidad: Escuela de Formación Agrícola de San Marcos

Alcance: del 01 de agosto de 2018 al 30 de abril de 2019


Auditor (es): Julio David Matz García

Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento

Fecha: 12 de julio de 2019

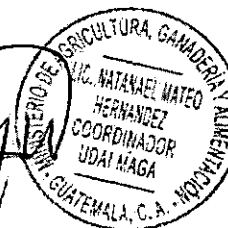
No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgos de Control Interno							
1	Derivado de lo anterior, se observó que los documentos que respaldan los gastos cancelados con el fondo de caja chica, se publican con varios días de atraso en el Portal GUATECOMPRAS.	Con base a lo expuesto con anterioridad, se recomienda que gire sus instrucciones al Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, para que este a su vez instruya al Jefe Administrativo Financiero, para que en futuras oportunidades se publique la documentación de soporte en el Portal Indicado, en el plazo establecido.	Director de la DICORER	Mediante OFICIO-UDAI-R-0197-2024 de fecha 07 de junio de 2024, se informa al Director de la EFA de San Marcos (Carlos Roberto García Cutral), del nombramiento NAI-062-2024 para practicar auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo 16 de marzo del 2021 al 31 de julio de 2024, asimismo, se incluyó requerimiento de información relacionada con las áreas a evaluar, inclusive información relacionada con "Informe circunstanciado y la documentación de respaldo (impreso y digital) que evidencie el desvanecimiento de los hallazgos divulgados en los informes anteriores, de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas". Mediante OFICIO-DIR-EFA-SM 111-2,024 de fecha 18 de junio de 2024, se obtuvo respuesta por parte del Director de la EFA de San Marcos, sin embargo, no se incluyó información relacionada con el desvanecimiento de los hallazgos divulgados en los informes anteriores de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas.		1	
TOTALES					0	1	0

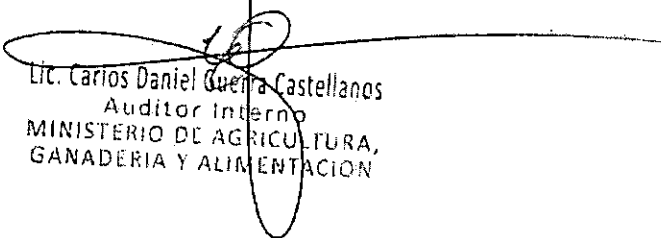
Guatemala, 22 de agosto de 2024.


Eri Orlando Sandoval Ramirez
Servicios Profesionales, Auditoría Interna


Herbert Nardi Gonzalez Marroquin
Servicios Profesionales, Auditoría Interna


Natali Mateo Hernandez
Coordinador, Auditoría Interna




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

0000001