

OFICIO UDAI-O-529-2020

Guatemala, 28 de julio de 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-028-2020, CUA 91829-1-2020, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SAN MARCOS", por el período comprendido del 01 de mayo de 2019 al 31 de mayo de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe. Sin embargo, recomiendo al Señor Ministro girar sus instrucciones a efecto se dé cumplimiento a la recomendación pendiente de implementar de auditorías anteriores, contenida en el presente informe.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, envíe copia de la acción correctiva a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Licenciado  
José Ángel López Camposeco  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-028-2020 en 23 folios  
Resumen Gerencial en 2 folios

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

C.C: Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -(Informe)-.  
Ing. Agr. Carlos Roberto García Cutzal, Director Escuela de Formación Agrícola de San Marcos -(Informe)-.

Archivo  
BETA/r

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

RECIBIDO

SUB DIRECCIÓN DE  
FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL

HORA: 12:15 FIRMA:

29.07.20

ADMINISTRACIÓN GENERAL  
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO  
29 JUL 2020

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 91829

AUDITORIA  
ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SAN MARCOS  
DEL 01 DE MAYO DE 2019 AL 31 DE MAYO DE 2020



GUATEMALA, JULIO DE 2020

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	4
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	13
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	20
COMISION DE AUDITORIA	21





~~000006~~

## ANTECEDENTES

### Base Legal

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

La Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, tiene por objeto operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales, a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal, para la identificación de las demandas. Asimismo, velar porque se proporcione a las familias rurales los servicios de asistencia técnica y de educación no formal, que le permitan adoptar tecnologías e innovaciones, que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas; la generación de excedentes y el desarrollo integral.

El artículo 19 del Reglamento antes descrito establece la estructura interna de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, se conforma de la siguiente manera: Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural; Sedes Departamentales y Extensión Rural.

Con fecha 05 de marzo de 1976, el Gobierno de la República de Guatemala, suscribió con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento -BIRF-, el Convenio de Préstamo 1212-GU, para financiar el segundo Proyecto de Extensión y Mejoramiento de la Educación Media -PEMEM-, y la construcción de las Escuelas de Formación Agrícolas -EFA-.

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

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

En el Acuerdo Ministerial No. 582-2013 de fecha 22 de noviembre de 2013, se aprobó el Convenio Marco de Adscripción de las Escuelas de Formación Agrícola -EFA-, a la Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA- número cero cincuenta y dos guion dos mil trece (052-2013). El cinco (05) de febrero de 2014,





se aprueba la adenda número cero uno guion dos mil catorce (01-2014) al convenio referido.

000007

## Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables:

### Leyes generales

- Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y sus Reformas;
- Decreto No. 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto No. 321-2019 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos Del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020;
- Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Decreto 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo Gubernativo No.540-2013 del Congreso de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto;
- Acuerdo Gubernativo No. 613-2005 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo No. 122-2016 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado;
- Acuerdo Ministerial Número 214-2004 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria;
- Acuerdo Ministerial No. 291-2012 del Ministerio de Finanzas Públicas Manual de Clasificaciones Presupuestarias;
- Resolución 19-2019 de la Dirección de Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-;
- Acuerdo No. 09-2003 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

### Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-;
- Acuerdo Ministerial 2823-2012, Se acuerda aprobar la organización curricular del Área de Productividad y Desarrollo de Subáreas y Especialidades Ocupacionales a impartirse en las Escuelas de Formación Agrícola -EFAS- del Departamento de Alta Verapaz, San Marcos y Sololá;



Calvarez

~~000008~~

- Acuerdo Gubernativo número 124-83, Funcionamiento de las Escuelas de Formación Agrícola, dentro de la educación media básico;
- Acuerdo Gubernativo número 175-89, Reglamento Interno de las Escuelas de Formación Agrícola, para normar las actividades administrativas y docentes;
- Acuerdo Ministerial No. 250-2017 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios;
- Acuerdo Ministerial No. 228-2018 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos;
- Acuerdo Ministerial No. 17-2013 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución que Dependen del Despacho Ministerial;
- Manual de Organización y Funciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-;
- Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER, Resolución emitida para el manejo y administración del fondo de caja chica;
- Manual de Normas y Procedimientos del Área de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria.

### Fundamento legal de la auditoría

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- Acuerdo No. A-075-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo Número A-107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Nombramiento UDAI-066-2020, de fecha 08 de junio de 2020, CUA No.91829, suscrito por el Director de la Unidad de Auditoría Interna.

### OBJETIVOS

#### GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se efectúan bajo los principios de eficiencia, eficacia, economía, aplicando las normas de Control Interno de la

Handwritten signatures and initials on the right margin, including a large signature at the top, followed by several initials and the name "Calvarez" written vertically.





Contraloría General de Cuentas y la normativa legal que corresponda.

000009

## ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Verificar el registro oportuno de valores del efectivo administrado en la EFA; (ingresos por matrículas, venta de productos de módulos productivos);
- Evaluar el registro, control y resguardo del Almacén de Materiales y Suministros;
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- Verificar que los procesos productivos estén debidamente registrados en los libros correspondientes;
- Evaluar el consumo, control y registro de combustible;
- Verificar y analizar la cobertura de seguros de los bienes propiedad de la EFA;
- Verificar los aspectos legales y control de personal;
- Verificar la existencia de bajas de bienes de la EFA;
- Revisar los registros y verificar el resguardo y control de los bienes de la Escuela;
- Seguimiento a recomendaciones de Contraloría General de Cuentas.

## ALCANCE

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, por el periodo del 01 de mayo de 2019 al 31 de mayo de 2020, se efectúan bajo los principios de eficiencia, eficacia, economía y para el trabajo de auditoria se deberán observar las Normas Internacionales de las Entidades Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI GT- y el marco legal correspondiente.

## LIMITACIÓN AL ALCANCE

Con OFICIO-UDAI-R-108-2020 de fecha 11 de junio de 2020, se envió requerimiento de información vía correo electrónico al Ingeniero Agrónomo Carlos Roberto García Cutzal, Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, para que girara instrucciones a los responsables de cada área para que remitieran información relacionada al área que se encuentra bajo su responsabilidad.

Con fecha 16 de junio de 2020, se recibió por parte del auditado la información solicitada para el análisis correspondiente, sin embargo, las pruebas físicas se

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*Calvarez*

*[Handwritten mark]*





000010

realizaron el día 24 de junio 2020, como parte de la prevención a la Pandemia COVID-19, no obstante el día de nuestra intervención no se tuvieron a la vista los libros de los módulos productivos de la EFA de San Marcos, así mismo se realizaron pruebas conforme a los registros de la caja fiscal, sin embargo no se pudo establecer la razonabilidad de los saldos debido a que no se pudieron conciliar los ingresos por falta de documentación.

## INFORMACION EXAMINADA

### Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos Evaluados.

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada a la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se elaboró el programa de auditoría correspondiente y en el mismo se describe la evaluación de los rubros siguientes:

- Estructura del control interno;
- Fondo de ingresos;
- Fondo de caja chica;
- Informe de caja fiscal;
- Ejecución presupuestaria
- Fondo de combustible;
- Área de almacén;
- Área de Activos fijos;
- Vehículos;
- Módulos productivos;
- Nómina de personal;
- Póliza de cobertura de seguro;
- Corte de formas.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura del control interno

Se realizó evaluación del control interno mediante entrevistas, con el personal responsable de las distintas áreas administrativas y financieras de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, con resultado razonable a excepción del área que se menciona en el hallazgo de control interno del presente informe.

Fondo de ingresos

000011

Se realizaron las pruebas sustantivas relativas al control y resguardo del efectivo, con la finalidad de establecer la integridad de los fondos que son administrados en la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, estableciéndose lo siguiente:

- El control y registro de los ingresos privativos por excedentes productivos, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L-12-466-10, de fecha 02 de noviembre de 2010, los depósitos se resguardan en la cuenta monetaria No. 3023160752 PROYECTOS EDUCATIVOS EFA SAN MARCOS, misma que al momento de nuestra intervención presentaba un saldo de Q.5,530.00. Estos saldos no han sido trasladados al fondo común conforme el siguiente detalle:

Saldos pendientes de traslado al Fondo Común  
Escuela de Formación Agrícola de San Marcos  
Al 24 de junio de 2020

Descripción	Cantidad
Cuarto Trimestre 2019	Q 3,993.00
Primer Trimestre 2020	Q 1,537.00
Segundo Trimestre 2020	sin movimiento
Total	Q 5,530.00

Fuente: elaboración propia con información proporcionada por el Administrativo Financiero.

- El control de ingresos por concepto de matrículas canceladas por los estudiantes de la Escuela de Formación Agrícola, se realizan en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L-12-252-13, de fecha 10 de julio del 2013, estos fondos se resguardan en la cuenta monetaria No. 3777011913 PROYECTOS ENCA EFA SAN MARCOS, misma que al momento de nuestra auditoría presentaba un saldo de Q.27,220.00.

La persona encargada del registro, control y resguardo del efectivo descrito en los párrafos anteriores, es el Señor Guilder Danilo Maldonado De León, quien ocupa el puesto de Administrativo Financiero de la EFA de San Marcos y está contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Fondo de Caja Chica

Mediante las resoluciones Nos. AF-009-2019 y AF-CCH-014-2020 de fechas 28 de febrero de 2019 y 16 de marzo de 2020 respectivamente, emitidas por la Administración Financiera del MAGA, fue constituido el Fondo de Caja Chica para

*[Handwritten signatures and initials]*  
Calvario





800012

los ejercicios fiscales 2019 y 2020, para la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, por un monto de Q.15,000.00.

Corte de Caja y arqueo de valores  
Escuela de Formación Agrícola de San Marcos  
Al 24 de junio de 2020

No.	DESCRIPCION	SALDO
1	Disponibilidad	Q. 8,349.01
2	Documentos de legítimo abono	Q. 878.36
3	Liquidaciones Pendientes	Q. 5,772.63
TOTAL IGUAL AL FONDO ASIGNADO		Q. 15,000.00

Fuente: elaboración propia con información proporcionada por el Encargado de Caja Chica.

Para el control y registro de las operaciones contables, se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L-12-430-14, de fecha 14 de septiembre del 2014.

Se comprobó que los fondos fueron liquidados oportunamente y el saldo al 05 de diciembre de 2019, por un valor de Q 7,634.31, fue depositado a la cuenta bancaria No. 02-099-011505-9 MAGA Tesorería Fondo Rotativo del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, conforme boleta de depósito No 12539120 de fecha 05 de diciembre de 2019.

La persona encargada del registro, control y resguardo del efectivo de caja chica, es el Señor Guilder Danilo Maldonado De León, quien ocupa el puesto de Administrativo Financiero de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos y está contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Como parte de la presente evaluación, se practicó arqueo al fondo correspondiente, en el cual se concilió el monto asignado de Q.15,000.00, con resultados razonables.

#### Informes de caja fiscal

Se revisaron los reportes mensuales de Caja Fiscal, por el periodo del 01 de mayo de 2019 al 31 de mayo de 2020 y se observó que se enviaron a la Contraloría General de Cuentas en el tiempo establecido para su entrega.

#### Ejecución presupuestaria

La ejecución presupuestaria de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, durante el ejercicio fiscal 2019, presenta la siguiente información:

*Oh**Ex**El**Es**Calvarez.**e*



**Ejecución Presupuestaria de Enero a Diciembre de 2019**  
**Escuela de Formación Agrícola de San Marcos**  
**(Expresada en Quetzales)**

GRUPO No.	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO
000	SERVICIOS PERSONALES	Q 5,228,343.60	Q4,941,674.25	Q 286,669.35
100	SERVICIOS NO PERSONALES	Q 294,372.26	Q 163,551.53	Q 130,820.73
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	Q 2,438,811.86	Q2,182,087.27	Q 256,724.59
300	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Q 2,225,666.00	Q 55,666.00	Q 2,170,000.00
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Q -	Q -	Q -
	<b>TOTALES</b>	<b>Q10,187,193.72</b>	<b>Q7,342,979.05</b>	<b>Q 2,844,214.67</b>

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R00804489.rpt

Para el ejercicio fiscal 2019 la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, presentó una ejecución del 72% porcentaje que se considera razonable, excepto por la baja ejecución del grupo de gasto 300 "Propiedad Planta y Equipo" observando que del techo presupuestario asignado a este rubro se ejecutó el 2.55% y no se ejecutó la cantidad de Q.2,170,000.00 equivalente al 97.45%.

La ejecución presupuestaria de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, durante el año 2020, presenta la siguiente información:

**Ejecución Presupuestaria de Enero a Mayo de 2020**  
**Escuela de Formación Agrícola de San Marcos**  
**(Expresada en Quetzales)**

GRUPO No.	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO
000	SERVICIOS PERSONALES	Q 4,796,073.00	Q1,523,492.77	Q 3,272,580.23
100	SERVICIOS NO PERSONALES	Q 4,880,595.00	Q 34,532.00	Q 4,846,063.00
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	Q 1,978,030.00	Q 583,828.00	Q 1,394,202.00
300	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Q 798,650.00	Q -	Q 798,650.00
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Q -	Q -	Q -
	<b>TOTALES</b>	<b>Q12,453,348.00</b>	<b>Q2,141,852.77</b>	<b>Q10,311,495.23</b>

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R00804489.rpt

Se comprobó que la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, al 31 de mayo de 2020, cuenta con un presupuesto vigente de Q.12,453,348.00, del cual ha ejecutado Q.2,141,852.77, que representa un 17%, el que se considera razonable, no obstante lo anterior hay que resaltar que la ejecución de los grupos de gasto 100 Servicios Personales, 200 Materiales y suministros y 300 Propiedad Planta y Equipo presentan una ejecución baja a la fecha.

La ejecución presupuestaria de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos,



*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*

000014

está a cargo de la Unidad Ejecutora 201, (MAGA CENTRAL), por lo que los bienes y servicios que se necesitan son solicitados a la unidad antes citada, que los remite o autoriza su adquisición.

### Fondo de Combustible

Al realizar la evaluación al rubro de combustible, se observó que los registros en el Libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número L-12-1127-12 de fecha 06 de julio de 2012, presenta su último registro el 31 de noviembre de 2016. Asimismo, por medio de oficio ADMON-EFA-077-2020 de fecha 16 de junio de 2020, el Jefe Administrativo Financiero manifiesta que durante el período del 01 de mayo de 2019 al 31 de mayo de 2020, no ha recibido cupones de combustible, confirmando así que la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos no administra cupones canjeables por combustible.

### Área de Almacén

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del señor Wilmar Erick Monterrosa Pérez, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, las operaciones contables se realizan en el Libro para Control de Almacén con No. de Registro L-12-512-10 de fecha 03 de noviembre de 2010, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

El control y registro de ingresos y egresos al almacén, se realiza en tarjetas kárdex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y para respaldar estas operaciones, se utilizan las Constancias de Ingreso a Almacén e Inventarios y Requisición de Útiles y Materiales también autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Se verificó físicamente en forma selectiva los saldos del inventario de materiales y suministros y los mismos presentan saldos razonables.

Se estableció que el control se ejecuta conforme está establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de "Almacén e Inventarios", aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 250-2017 de fecha 6 de septiembre de 2017.

### Área de Activos Fijos

El área de Inventarios está a cargo del Licenciado Marvin Osiel Vásquez Miranda, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, se verificó el libro de inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. L2-514-11 de fecha 03 de noviembre de 2010, estableciéndose que en el folio No. 472 se muestra un saldo de Q.2,026,045.86. Este saldo fue cotejado con las



*[Handwritten signatures and notes on the right margin]*  
Calvario



~~000015~~

tarjetas de responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y los registros en el Sistema Contabilidad Integrada SICOIN, proporcionados por el Área de Almacén e Inventarios del Ministerio, estableciéndose una variación en los registros de seis mil trescientos veinte quetzales exactos (Q.6,320.00), por lo que se observó que los saldos de inventarios de la Escuela de Formación Agrícola, se encuentran desactualizados conforme a los saldos que muestra el sistema de Contabilidad Integrada SICOIN.

Asimismo, en el folio 404 del libro autorizado descrito en el párrafo anterior, presenta un saldo de Bienes Inmuebles por el valor de Q.1,928,814.98, sin embargo, no se tiene una integración y documentación de respaldo que evidencie que bienes conforman este saldo.

Se verificaron los expedientes de bajas y se constató que a la fecha de nuestra intervención se tiene una integración de dos expedientes con proceso de baja que asciende a la cantidad de ciento setenta y cuatro mil ochocientos treinta y cinco quetzales con ochenta y ocho centavos (Q.174, 835.88).

La Escuela de Formación Agrícola de San Marcos registra un Libro para Inventario de Animales No. L-12-1124-12 de fecha 06 de julio de 2012, mismo que evidencia los últimos registros realizados el 07 de mayo de 2019, deficiencia que no ha sido atendida debido a que se encuentra en proceso, tal como se describe el apartado Comentarios sobre el estado actual de los hallazgos y recomendaciones de auditorías anteriores en el presente informe.

### Vehículos

La Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, tiene asignados 3 vehículos de los cuales se realizó la correspondiente verificación física, estableciéndose que su estado es el siguiente:

Inventario de Vehículos  
Escuela de Formación Agrícola de San Marcos  
Al 24 de junio de 2020

ESTADO	CANTIDAD
Tipo Pick-Up en estado regular	2
Tractor en estado inservible	1
Total	3

Fuente: elaboración propia con información proporcionada por la EFA de San Marcos.

Se verificó la cancelación del impuesto de circulación para el año 2019 y la carencia de sanciones por infracciones de tránsito, con resultado razonable.



*[Handwritten signatures and initials]*  
Calvarez



**Módulos Productivos**~~000016~~

La administración de los módulos productivos la realiza el personal académico de la escuela y los excedentes productivos se venden en el mercado local, las anotaciones de las ventas las realizan en el libro designado para Proyectos Educativos de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos autorizado por la Contraloría General de Cuentas No. L-12-466-10 de fecha 02 de noviembre de 2010, sin embargo, no se refleja los niveles de producción y cosecha, que permitan establecer la razonabilidad de las ventas realizadas.

El efectivo generado por las ventas, se entregan al Administrador Financiero de la EFA. Estos fondos se resguardan en la cuenta bancaria No. 302316075-2 denominada Proyectos Educativos EFA de San Marcos, a la fecha de nuestra revisión se estableció un saldo en esta cuenta bancaria por el valor de Q.5,530.00, la razonabilidad de los módulos productivos no se pudo establecer derivado a la limitante descrita en el presente informe.

**Nómina de personal**

La Señora María Isabel Orozco Comelli de Ramos, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, funge como Gestora de Recursos Humanos de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, proporcionó la información relacionada con el personal de la Escuela, conforme al siguiente detalle:

Nómina de Personal  
Escuela de Formación Agrícola de San Marcos  
Al 24 de junio de 2020

No.	DESCRIPCIÓN	REGLÓN PRESUPUESTARIO	CANTIDAD
1	Personal Permanente	011	15
2	Personal por jornales	031	12
3	Por Honorarios	029	49
Total			76

Fuente: elaboración propia con información proporcionada por la Gestora de Recursos Humanos de la EFA de San Marcos.

El control de asistencia del personal se realiza en forma manual, para el efecto se utilizan libros de control de asistencia, los que se encuentran autorizados por la Contraloría General de Cuentas, para el personal 011 se utiliza el libro con registro No. L-12-134-18 de fecha 20 de abril de 2018 y para personal 031 el libro con registro No. L-12-427-17 de fecha 13 de octubre de 2017.

*[Handwritten signatures and initials]*  
Calvarez -



Se verificó la nómina del personal que labora y presta sus servicios en la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, bajo los renglones presupuestarios 011, 031 y 029 y de forma selectiva se comprobó la presencia del personal correspondiente.

Asimismo, se comprobó que se cumplió con la actualización de información del personal de la EFA de San Marcos, ante la Contraloría General de Cuentas, conforme a lo establecido en el Acuerdo No. A-005-2017.

#### Póliza de cobertura de seguro

Se constató que en Acuerdo Ministerial No. 174-2019 de fecha 07 de junio de 2019, el Despacho Superior autorizó el Contrato Administrativo No. 54-2019 de fecha 24 de mayo de 2019, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el aseguramiento durante el año 2019, de 313 vehículos automotores y equipo electrónico a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, descritos en Pólizas Nos. EE-559 (Equipo Electrónico) por Q.558,982.75 y VA-25755 (Vehículos) por Q. 1,643,558.78; en las que se incluyen el equipo electrónico portátil y los 3 vehículos de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos.

Para el ejercicio fiscal 2020, se comprobó que la unidad ejecutora 201 del MAGA está en proceso de renovación de contratación de las pólizas No. VA-25755 y EE-559, donde se encuentran incluidos los vehículos y equipo electrónico a cargo de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, por lo que se evidenció que al 31 de mayo dichos bienes se encuentran con los resguardos temporales emitidos por la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

#### Corte de Formas

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para uso de la Escuela de Formación Agrícola San Marcos y se considera razonable, conforme al siguiente cuadro:

Calvarez.



Corte de formas autorizadas por Contraloría General de Cuentas  
Escuela de Formación Agrícola de San Marcos  
Al 24 de junio de 2020

DESCRIPCION	EXISTENCIA			CANTIDAD
	ÚLTIMO No.	Del No.	Al No.	
Forma 63-A2	33580	33581	33650	70
Forma 200-A-3	542132	542133	542150	18
306-C1	915734	915735	915800	66
Constancias de Ingreso a Almacén y a Inventario 1-H	848433	848434	848500	67
Requisición de Útiles y Materiales	136	137	200	64
Tarjetas de Control de Existencias	1690	1691	1700	10
Registro de operaciones bancarias de la cuenta No.3-777-01191-3 Proyectos ENCA EFA San Marcos	60	61	200	140
Proyectos Educativos EFA San Marcos cuenta No.3023160752	155	156	200	45
Libro de control de Ingresos a Almacén	54	55	100	46
Libro para Inventarios de Activos	472	473	500	28
Libro para Inventario de Animales	27	28	400	373
Control de Ingreso y egreso horario de personal 031 No.L-12-060-19 de fecha 18 de febrero de 2019	177	178	400	223
Control de Ingreso y egreso horario de personal 011 No.L-12-059-19 de fecha 18 de febrero de 2019	171	172	400	229
Libro para control de cupones de combustible No.L-12-1127-12	101	102	400	299

Fuente: elaboración propia con información proporcionada por el Financiero Administrativo de la EFA.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable excepto por la limitante descrita en el presente informe, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

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

### Unidad de Auditoría Interna

Se dio seguimiento a las recomendaciones en proceso, por las auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna, según reporte proporcionado por el Encargado de Seguimiento, correspondiente al período 2019, con el objeto de verificar el cumplimiento por parte de los responsables, situación que se detalla a continuación:

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
Recomendaciones Emitidas	2	100
Recomendaciones Implementadas	0	0
Recomendaciones En Proceso	2	100
Recomendaciones Pendientes	0	0



*Calvarez*  
e



## PERÍODO 2019

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Deficiencias en la administración de bienes propiedad de la escuela.				1	
	<p>Al verificar los controles, registros y el resguardo de los bienes propiedad de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, se observaron deficiencias que se presentaron en el informe anterior de la Unidad de Auditoría Interna UDAI-047-2018 de fecha 05 de octubre de 2018, sin embargo, no se atendieron por lo que se describen nuevamente en el presente informe, asimismo, se observaron otras situaciones, por lo que se incluyen en el siguiente detalle:</p> <p>a. El libro de inventarios presenta un saldo al 31 de diciembre de 2018 por el valor de Q.1,960,821.26, el registro en el Sistema de Contabilidad Integrada presenta un valor de Q.2,056,500.86 y los bienes en resguardo integran un valor de Q.1,944,223.08, derivado de lo anterior, se observó que los saldos no se encuentran conciliados, por lo que el registro, control y resguardo de los bienes se encuentran desactualizados. Dentro de las diferencias de estos registros, se comprobó que en el libro de inventarios de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, en su folio No. 128 aparece registrado un autobús, marca Mercedes Benz, modelo 1988, color blanco, negro y rojo, con un valor de Q.80,000.00, registrado el 01 de febrero de 2006 en Tarjeta de Responsabilidad No. 200 esta tarjeta propiedad de</p>	<p>Que el Señor Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural gire sus instrucciones por escrito, al Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos y este a su vez instruya por escrito al Encargado de Inventarios de la EFA, para que solicite por la vía escrita el traslado de los bienes que no pertenecen a la escuela, en el Sistema de Contabilidad Integrada, -SICOIN-, que continúe con el seguimiento relacionado a las solicitudes de baja de bienes, que conforme a los procedimientos correspondientes se regularice de los registros la reposición o baja del auto bus descrito y actualice el inventario de animales propiedad de la escuela.</p> <p>Recomendación</p> <p>Que el Señor Administrador General del Ministerio, gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno, para que este a su vez instruya por escrito al Encargado de Almacén e Inventarios del MAGA Central a efecto que se inicien las gestiones de apoyo técnico al personal de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos y así la gestión de los bienes inservibles o en desuso se realice en un tiempo prudencial, y el área de inventarios de la escuela, pueda continuar con el proceso de baja de los bienes ya indicados. Asimismo, que se atienda el</p>	<p>En OFICIO UDAI-O-300-2019 de fecha 12/07/2019 se notificó al Señor Ministro el Resumen Gerencial y el Informe No. UDAI-032-2019, CUA 82486-1-2019 en el cual no se determinaron hallazgos. Se recomendó al Señor Ministro girar instrucciones para el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores y se remita a la Unidad de Auditoría Interna copia de la acción correctiva para el seguimiento correspondiente.</p> <p>En oficio Ref. DM-1343-2018 del 25 de julio de 2019, el Señor Ministro solicitó al Director de DICORER, el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar.</p> <p>En oficio Ref. DM-1344-2018 del 25 de julio de 2019, el Señor Ministro solicitó al Administrador General, el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar.</p> <p>En PROVIDENCIA No. AG-2477-2019 /CFOO/hr de fecha 21/08/2019 el Administrado General adjunto OFICIO DCR-No.0855-2019, de fecha 08/08/2019 en el cual envió OFICIO-DEFA-SDFCDR-DCR-146-2019/g de fecha 07/08/2019, adjuntó documentos para su evaluación, aún en proceso.</p> <p>Se envía Oficio UDAI-S-114-2019, de fecha 23/09/2019, se recomienda acción para</p>			

gr

CS

El

Calvarez.

000020

	<p>la escuela ya referida, en la misma tarjeta se describe como responsable el señor Humberto Maldonado Cáceres.</p> <p>Se consultó al Área de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, sobre los registros del bien antes indicado y se nos informó a través del Oficio No. AEI/CD-027-2019 el Jefe de Almacén e Inventarios manifestó literalmente lo siguiente: "...no se encuentra registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada y el Libro de Inventario de Activos Fijos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por lo que no se cuenta con registro de documentación que corresponda a la adquisición del mismo. No obstante, que el personal de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, tiene la documentación sobre las denuncias del extravío del mismo, no se ha dado de baja en los registros correspondientes.</p> <p>b. Se comprobó que los bienes registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada, mismos que conforme a este registro pertenecen a la EFA de San Marcos, sin embargo, estos bienes pertenecen a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá y MAGA Central, derivado de esta condición, los mismos no se ubican físicamente en la escuela de San Marcos.</p> <p>c. Se revisó la gestión de baja de activos fijos, por parte de la EFA de San Marcos, comprobándose que en Oficios INV. Nos. 001-2018 y 002-2018 ambos de fecha 28 de febrero de 2018, se hizo entrega al Área de Almacén e Inventarios del MAGA, el listado de bienes que se consideran inservibles, sin embargo, con la documentación respectiva que incluye actas y certificaciones de los bienes que se describen en las mismas,</p>	<p>traslado de bienes que se encuentran registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, que no son propiedad de la EFA de San Marcos, con la finalidad de conciliar los saldos de inventarios de la misma.</p>	<p>implementación de la recomendación.</p> <p>Conforme Nombramiento No. UDAI-066-2020 de fecha 08 de junio de 2020, se evaluaron los activos asignados a la EFA, y se constató que a la fecha de nuestra intervención aún existen deficiencias para el cumplimiento de la recomendación esto se evidencia en los papeles de trabajo de la presente auditoría y se deja hallazgo de control interno No.1, para las deficiencias encontradas, no obstante se encontraron acciones por parte del encargado para subsanar las deficiencias pero a la fecha no han sido implementadas en su totalidad, el presente hallazgo se dará por implementado cuando se atiendan las deficiencias en su totalidad, por lo que se deja en proceso el presente hallazgo.</p>			
--	---	--	--	--	--	--

*[Handwritten signatures and initials]*

Calvarez.








000021

	sin embargo, a la fecha de nuestra evaluación no se observaron acciones de parte del Área de Almacén e Inventarios al respecto.					
	d. Asimismo, se comprobó que según facturas Face-66-Z102-001-30014 y 30215 de fecha 13 y 26 de septiembre de 2018 respectivamente, emitidas por Distribuidora de Laboratorio y Equipo Institucional, S.A a nombre de la Escuela de Formación Agrícola, fueron adquiridos 2 microscopios binoculares, WF10X Objetivos 4/10/40/100X con un valor de Q.6,577.50 y Q.6,635.75 cada uno, se comprobó que los mismos fueron ingresados mediante Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario Nos. 848418 y 848419, sin embargo, los mismos no han sido registrados en los registros correspondientes. e. Se comprobó que la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, tiene un libro autorizado para registrar Inventario de Animales, según registro No. L-12-1124-12 de fecha 06 de julio de 2011, sin embargo, se observó que únicamente presenta registros hasta el año 2017, no obstante, que conforme al reporte elaborado por la Estación Serchil, propiedad de la Escuela, al 04 de marzo de 2019, presentó movimiento de animales, con un total de 17 en calidad de donación y 49 nacimientos.					
2	Deficiencias en registros de módulos productivos.				1	
	Se revisaron los registros de las operaciones que se generan en los módulos productivos, y se observó que únicamente se limitan a transcribir las ventas que realizan, no se refleja un registro de cuenta corriente en donde se demuestre los ingresos por los excedentes generados y los descargos por concepto de ventas, que permita	Que el Señor Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural instruya por escrito al Director de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, para que juntamente con los responsables de cada módulo productivo, se analice la forma de registro de las operaciones de los módulos correspondientes en	En OFICIO UDAI-O-300-2019 de fecha 12/07/2019 se notificó al Señor Ministro el Resumen Gerencial y el Informe No. UDAI-032-2019, CUA 82486-1-2019 en el cual no se determinaron hallazgos. Se recomendó al Señor Ministro girar instrucciones para el cumplimiento de las recomendaciones de			

  
  
  
  
 Calvario

	<p>observar el movimiento real de cada módulo, es importante indicar que esta deficiencia se ha venido mencionando en informes anteriores. como antecedente se cita el Informe de Auditoría UDAI-047-2018 de fecha 05 de octubre de 2018.</p>	<p>donde se evidencie las alzas de los excedentes producidos y las bajas de las ventas realizadas de acuerdo a la naturaleza de cada módulo de producción, el mismo deberá de ser analizado con el personal de cada módulo y socializarlo, para que se reporten oportunamente y los resultados sean confiables.</p>	<p>auditorías anteriores y se remita a la Unidad de Auditoría Interna copia de la acción correctiva para el seguimiento correspondiente.</p> <p>En oficio Ref. DM-1343-2018 del 25 de julio de 2019, el Señor Ministro solicitó al Director de DICORER, el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar.</p> <p>En oficio Ref. DM-1344-2018 del 25 de julio de 2019, el Señor Ministro solicitó al Administrador General, el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar.</p> <p>En PROVIDENCIA No. AG-2477-2019 /CFOO/hr de fecha 21/08/2019 el Administrado General adjunto OFICIO DCR-No.0855-2019, de fecha 08/08/2019 en el cual envió OFICIO-DEFA-SDFCDR DCR-146- 2019/ig de fecha 07/08/2019, adjuntó documentos para su evaluación. Aun proceso.</p> <p>Se envía Oficio UDAI-S-114-2019, de fecha 23/09/2019, se recomienda acción para implementación de la recomendación.</p> <p>En Oficio-DIR-EFA 0160-2019 de fecha 09/10/2019, el Director de la EFA, indica que se llevara un control de la producción diaria por excedentes generados mediante libro autorizado por la Contraloría General de cuenta.</p> <p>Se envía Oficio UDAI-S-134-2019, de fecha 18/10/2019, se notifica implementación de la recomendación al Director de la EFA.</p> <p>Conforme Nombramiento No. UDAI-066-2020 de fecha 08 de junio de 2020 se incluyó como procedimiento de auditoría evaluar la razonabilidad de los saldos mostrados en los módulos productivos, sin embargo se tuvo información sobre el registro del efectivo pero quedo como limitante la evaluación de los</p>					
--	---	---	--	--	--	--	--	--

  
  
  
  
 Calvarez  




000023

			módulos, derivado a que no se tuvieron a la vista los libros que respalden los movimientos de las ventas de cada módulo, por lo que el presente hallazgo continúa en proceso.			
TOTAL				0	2	0

### De la Contraloría General de Cuentas

Con oficio No. UDAI-OI-079-2020 de fecha 15 de junio de 2020, se solicitó al Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, las hojas de seguimiento de las recomendaciones presentadas por la Contraloría General de Cuentas, quien indicó que no existen recomendaciones pendientes de implementar.

### Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditoría anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que después del análisis de las recomendaciones están dos recomendaciones pendientes de implementar, emitida por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, correspondiente al Informe de Auditoría Interna No. UDAI-032-2019, CUA 82486-1-2019, por el período comprendido del 01 de agosto de 2018 al 30 de abril de 2019; la cual se encuentra en proceso de implementación.

### Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que él a su vez gire instrucciones al Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de completar la implementación de las recomendaciones presentadas en el informe de la auditoría anterior

### Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **Artículo 66. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría**, literalmente indica lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su



Calvarez

~~000024~~

incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

#### Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.



Calvarez.





000025

## DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	LUIS ALBERTO FRANCO RAMIREZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE COORDINACION REGIONAL Y EXTENSION RURAL	01/05/2019	14/05/2020
2	OSCAR ORLANDO LEMÚS GUERRA	PROFESIONAL I / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	23/01/2020	31/05/2020
3	CARLOS ROBERTO GARCIA CUTZAL	PROFESIONAL I / DIRECTOR	01/05/2019	31/05/2020
4	GUILDER DANILO MALDONADO DE LEON	TECNICO I / ADMINISTRADOR FINANCIERO	01/05/2019	31/05/2020
5	HECTOR AUDULIO MIRANDA SOTO	TÉCNICO I / ENCARGADO DE MODULOS	01/05/2019	31/05/2020
6	MARIA ISABEL OROZCO COMELLI	TECNICO II / ESPECIALIDAD EDUCACIÓN PARA EL HOGAR / GESTORA DE RECURSOS HUMANOS	01/05/2019	31/05/2020
7	MARVIN OSIEL VELASQUEZ MIRANDA	DIRECTOR TÉCNICO II / GESTOR DE PERSONAL	01/05/2019	31/05/2020
8	WILMAR ERICK MONTERROSA PEREZ	TRABAJADOR OPERATIVO III / ENCARGADO DE ALMACEN	01/05/2019	31/05/2020
9	ZOILA NINETH GONZALEZ LOPEZ	OFICINISTA I / SECRETARIA CONTROL ACADEMICO PROFESIONAL	01/05/2019	31/05/2020
10	LUCIA DE LOS ANGELES ALVAREZ GONZALEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III / SUB-DIRECTORA	01/05/2019	31/05/2020

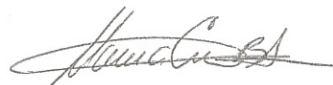
Calvarez



COMISION DE AUDITORIA

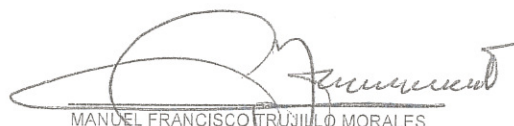
000026

  
JACKELINNE RENATA DE MATA MARROQUIN  
Auditor

  
MARIA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS  
Auditor

  
HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL  
Auditor

  
ELISA MARIA MUÑOZ REYNA  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

  
BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA  
Director

