

OFICIO UDAI-0-413-2021

Guatemala, 04 de junio de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-048-2021**, **CUA 100034**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la **"ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SOLOLÁ"**, por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, 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.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



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

Lic. Byron Ottiliano Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-048-2021 en 18 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

c.c.: Lic. Osear Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural. Lic. Fredy Marín Laparra, Director Escuela de Formación Agrícola de Sololá

Archivo
BETA/r



OFICIO UDAI-0419-2021

Guatemala; 07 de junio de 2021

Doctor
Edwin Humberto Saázar Jerez
Contralor General
Centraloría General de Cuentas
Su Despacho



Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 9542019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia del siguiente Informe de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-48-2021 CUA 100

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Lic. Byron Estuardo Terán
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Fotocopia del Informe en 19 folios y 1 CD.

e.e. Arcijivo

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UOAI-048-2021
CUA No. 100034-1-2021

Guatemala, 01 de junio de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento UDAJ-045-2021 de fecha 25 de febrero de 2021, se realizó Auditoría Financiera a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021..

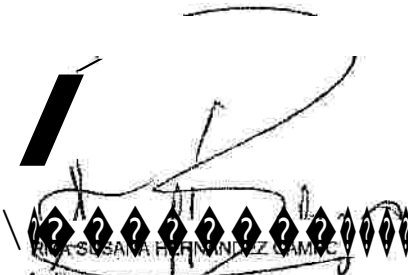
Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones han sido revisadas y se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAJ-048-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.


Atentamente,

Señor Ministro
José Ángel López Camposeco
Su Despacho

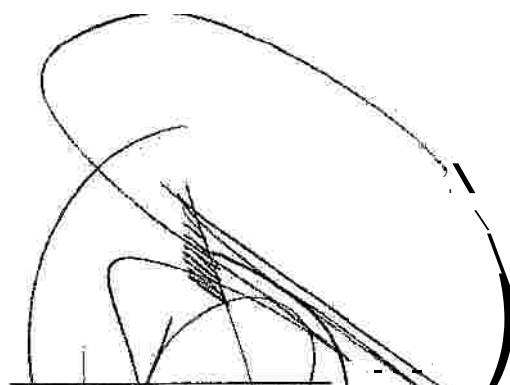

ROSA SUSANA HERNANDEZ CAMACHO
Auditor


KARMEN LYCASTA HERNANDEZ BARBI; f1QS
Auditor




MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 100034

AUDITORIA
ESCUELA DE FORMACION AGRICOLA DE SOLOLA
DEL 01 DE JUNIO DE 2020 AL 15 DE MARZO DE 2021



GUATEMALA, JUNIO de 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	4
GENERALES	4
ESPECIFICOS	4
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	14
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	15
COMISION DE AUDITORIA	16



ANTECEDENTES

Bases 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 -DJCORER-, 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,

[Handwritten signatures and initials]



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

Leyes; Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables:

Leyes generalí;

- Decreto. N0. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y sus Retornos.
- Decreto. No. 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos
- Decreto No. 32-2019 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 Numero 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.
- Circular 3-57, de la Dirección de Contabilidad del Estado, relacionada al manejo control y custodia de los activos fijos del Estado.

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del



Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-

- ACUERDO MINISTERIAL 2823-2012, Sé 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.
- 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. 228-2017 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 336-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.
- Acuerdo Número 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento UDAI-045-2021, de fecha 25 de febrero de 2021; CUA No. 100034, suscrito por el Director de la Unidad de Auditoría Interna.

[Firma]

9, S.

OBJETIVOS

GENERALES

Se comprobó que la administración de los recursos financieros asignados a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, se efectúan bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad. Aplicando las normas de Control Interno de la Contraloría General de Cuentas y la normativa legal que le corresponda,

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;
- Evaluar el registro, administración de los activos, además; verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los Vehículos, se haya dado el cumplimiento al pago del Impuesto de Circulación por el período correspondiente,
- 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;
- Control académico;
- Seguimiento a recomendaciones por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría financiera, por el periodo del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, comprenderá el análisis y evaluación de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y los registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá,



observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala, ISSAI-GT-Y el marco legal correspondiente.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

La visita de campo a las instalaciones de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, programada para el día jueves 15 de abril de 2021, no se pudo realizar debido a las normas de distanciamiento social por el COVID-19.

Derivado de las acciones antes mencionadas; el proceso de auditoría se realizó de manera digital, el Administrativo Financiero proporcionó vía correo electrónico, escáner de los documentos que se utilizaron para la revisión, por lo que se tuvo limitante en los rubros de Fondo de Caja Chica, Fondo de Combustible; Almacén, Activos Fijos, Vehículos, Póliza de cobertura de seguros, Nóminas de Personal y Corte de Formas, Control Académico, las cuales serán descritas en el párrafo correspondiente a cada área,

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 Sololá, 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 Caja Chica;
- Ejecución Presupuestaria;
- Informe de Caja Fiscal
- Fondo de combustible;
- Módulos productivos;
- Área de almacén;
- Activos fijos;
- Vehículos;
- Nómina de personal;
- Corte de formas;
- Póliza de cobertura de seguro; y
- Arrendamientos

[Handwritten signatures and initials]



NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente de control interno

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionarios de control interno Y conforme a la documentación digital revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por las áreas con limitante.

Fondo de Caja Chica

La persona encargada del Fondo de Caja Chica es la señora Jessica Pacia Mogollón Centeno quien ejerce el puesto de Contador Cajero contratada bajo el renglón 011. En conclusión se pudo determinar que a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá no se le asignaron fondos de caja chica para el ejercicio fiscal 2020, ni para el ejercicio fiscal 2021.

Para el registro de los movimientos de Caja Chica realizaron la apertura de la cuenta monetaria No. 3022115456 del Banco de Desarrollo Rural (BANRURAL).

El control y registro se anotan en el libro con número de registro G-7.677-2013 de fecha 18 de junio de 2013, autorizado por la Contraloría General de Cuentas:

En cumplimiento a las normas de distanciamiento social por el COVID-19, no fue posible realizar el trabajo de campo a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá.

Ejecución Presupuestaria

La persona encargada del control y registro es el Señor Jorge Luis Mogollón del Valle quien ejerce el puesto de Administrativo Financiero contratado bajo el renglón 011. La ejecución presupuestaria de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, durante el año 2020, presenta la siguiente información:

Escuela de Formación Agrícola de Sololá
Ejecución Presupuestaria de Enero a Diciembre de 2020
(Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	Δ EF.	%
000	SERVICIOS PERSONALES	5,550,147.00	4,787,903.99	762,243.01	..	86%
100	SERVICIOS NONPERSONALES	2,800,000.00	1,055,555.00	1,744,445.00	.	44%

200	MATERIALES Y SUMINISTROS	884,757.00	758,005.63	126,751.37	86%
300	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	940,450.00	-	940,450.00	0%
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	-	0%
	TOTALES	7,613,154.00	5,651,463.62	1,961,690.38	74%

Fuente: Reporte Analítico de SICODIN número R00804768.rpt

Al 31 de diciembre de 2020 la Sede Departamental de Sololá, presentó una ejecución del 74% porcentaje que se considera razonable, salvo el grupo 300 el cual no fue ejecutado durante el período fiscal auditado, debido a que por el COVID-19 se redujo la jornada laboral al laborar por turnos, sin lograr cumplir todos los requisitos que requiere la Ley de Contrataciones del Estado, para la adquisición de los bienes programados.

Escuela de Formación Agrícola de Sololá
Ejecución Presupuestaria del 01 de enero al 15 de marzo de 2021
(Expresada en Quetzales)

Fuente: Reporte Analítico del SICODIN número R00804768.rpt

GRUPO	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	REF.	%
No;						
000	SERVICIOS PERSONALES	5,119,398.00	1,126,059.79	4,245,338.21	.	21%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	5,205,950.00	-	5,205,950.00	.	0%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	2,587,627.00	-	2,587,627.00	.	0%
300	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	75,000.00	-	75,000.00	.	0%
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7,500,000.00	-	7,500,000.00	.	0%
	TOTALES	20,739,975.00	1,126,059.79	19,613,915.21		5%

Fuente: Reporte Analítico del SICODIN número R00804768.rpt

Se comprobó que la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, al 15 de marzo de 2021, cuenta con un presupuesto vigente de Q. 20,739,975.00 del cual ha ejecutado Q. 1,126,059.79; que representa un 5%, el cual incrementará en virtud que el presupuesto vigente se ejecutará en el transcurso del período fiscal.

Informe de Caja Fiscal

Se pudo observar que los registros y saldos de la Caja Fiscal de los meses del período fiscalizado, son razonables ya que no se detectaron diferencias en las mismas. El Saldo de la Caja Fiscal al cierre del ejercicio del año 2020 era de Q.3,990.00, y al 15 de marzo de 2021 asciende a la cantidad de Q.35,520.00.

Se observó que se enviaron a la Contraloría General de Cuentas en el tiempo.



establecido para su entrega.

Fondo de Combustible

Se pudo verificar en el libro para el Control y Registro de Cupones de Combustible registro No. G-7-2309:2017 de fecha 01 de Junio de 2017, que no existen registros según consta en los folios No. 05 y 06 del mismo libro, en el cual aparece sin movimiento. El encargado del Fondo de combustible es el Señor Jorge Luis Mlogollón del Valle quien ejerce el puesto de Administrativo Financiero contratado bajo el renglón 011:

Se verificó que la Escuela de Formación Agrícola de Sololá durante el período del alcance de la auditoría no se utilizaron cupones de combustible, únicamente se cuenta con el resguardo de dos cupones con el valor de Q.50.00 cada uno haciendo un total de Q.100.00, los números de los cupones resguardados son el No. 031981 y el No. 031982, los cuales se encuentran vencidos desde el 02 de diciembre de 2014, por lo que se sugiere gestionar los procedimientos para el cambio o devolución de los cupones.

Módulos Productivos

En oficio OF.AF-EFAS-102-2021 de fecha 24 de mayo de 2021 el Administrador Financiero de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá indicó en el punto No. 2 que no están manejando Ingresos propios,

Área de Almacén

La información relacionada al reporte de almacén de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, se recibió por parte del auditado vía correo electrónico; para el análisis correspondiente. Sin embargo no se realizó verificación física, como parte de la prevención a la Pandemia COVID-19.

El almacén se encuentra bajo custodia del señor Carlos Antonio Cuc Zeten quien ejerce el puesto de Encargado de Almacén contratado bajo el renglón 011. Los registros se llevan en tarjetas de Control de Materiales y Suministros autorizadas por la Contraloría General de Cuentas;

Activos Fijos

Según el libro de inventario de activos autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 41047 de fecha 18 de junio de 2013, se cuenta con un inventario que asciende a la cantidad de un millón quinientos ochenta y nueve mil

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

15.
tp
4



ochocientos sesenta y siete con ocho centavos (Q.1,589.867.08) al 15 de marzo de 2021, mismo que registra no registra diferencia de los saldos, conforme al reporte generado por SICOIN.

El saldo de activos fijos según las tarjetas de responsabilidad asciende a la cantidad Q.1,589,867.08 al 15 de marzo de 2021, mismo que no registra diferencia conforme al reporte generado por SICOIN. El inventario incluye Q.58,195.00 en activos ferrosos; mismos que no incluyen proceso de baja de inventario. El inventario incluye Q.53,035.00 en activos no ferrosos, mismos que no incluyen proceso de baja de inventario.

La Escuela de Formación Agrícola de Sololá para la asignación de bienes a los responsables, las realiza en tarjetas preliminares, mismas que son enviadas al área de Almacén e Inventarios del MAGA central para que estas sean actualizadas en Tarjetas de Responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, y para el año 2021 en la UDAFA DICORER.

El encargado del registro y control de los inventarios de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, es el señor Edgar Eduardo Bocel Baquín quien ejerce el puesto de Técnico I contratado bajo el renglón 11.

Vehículos

La Escuela de Formación Agrícola de Sololá, según el reporte R00807540.rpt proporcionado por Inventarios del MAGA Central tiene asignados 4. El encargado de Inventarios proporcionó integración donde en lista indica que cuentan con 4 vehículos.

No.	PLACAS	MARCA	TIPO	MCITOR	CHASIS	MODELO	SICOIN	RESPONSABLE
1	2252	FORO	PICKUP	FRE87E9425AA	FTCR11T2KUB84619V	1989	000EtiFE0	Edgar Eduardo Bocel
2	O-5473	NISSAN	PICKUP	216075166	CD21-101033	1988	0005718A	Edgar Eduardo Bocel
3	O-5974	NISSAN	PICKUP	Z16,723537X	CD21-520009	1989	57236	Edgar Eduardo Bocel
4	O-10BBF	MITSUBISHI	PICKUP	4DS6CB4630	MMB-JNK7406D021222	2006	000E45A9	Edgar Eduardo Bocel

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la EFA de Sololá.

Según el estado proporcionado el estado de los vehículos es malo y no

presentaron procesos de baja o acciones que evidencie que los Vehículos serán reparados, así mismo mediante oficio OF-INV/EFAS.0001.2021 de fecha 22 de marzo de 2021 manifestaron que debido al proceso de transición MAGA-DICORE el proceso de baja se encuentra detenido.

Se realizó la comparación de los registros de los vehículos conforme la integración proporcionada por el Encargado de Inventarios de la EFA y se constató que se integran conforme la integración proporcionada por MAGA central.

Nómina de personal

El señor Jorge Luis Mogollón del Valle, contratado bajo el renglón presupuestario 011, funge como Gestor de Recursos Humanos de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, proporciono la información relacionada con el personal de la Escuela, conforme al siguiente detalle:

No.	DESCRIPCIÓN	REGLON PRESUPUESTARIO	CANTIDAD
1	Personal Pannanerite	011	1p
2	Personal por Jornales	031	19.
3	Por Honorarios	029	38
Total			72

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada la EFA de Sololá.

El control de asistencia del personal se realiza en forma manual, para el efecto se utiliza el libro de control de asistencia, los que se encuentran autorizados por la Contraloría General de Cuentas, con registro No: G?;3508-2020 de fecha 03. de enero de 2020.

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

Corte de Formas

En el siguiente cuadro se presentan el resumen del corte de formas de los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas asignados a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá.

No. de Orden	Descripción	Forma	Existencia
		1 -- -- 1 dól. al	

Ve

fr%

X

1	Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventarios	I-H	248934	248950	17
2	Ingresos en Establecimientos de Erisellania	306-C1	71463	71400	ae
3	Caja Fiséal	200,A-3-S6r.e "C"	491498	491500	3
4	Requisición al almacén de materiales /suministros	SIF	3549	5000	g52
5	Solicitud de pedido	01-S/P-AC	74830	74833	4
6	Solicitud de pedido	01-S/P-AC	74868	74873	6
7	Solicitud de pedido	01-5/P-AC	75195	75198	4
8	Libro de Actas Generales con Registro No. Ga7,7.17-2013 de fecha 12/09/11		001-2020	0041-2020	

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

Póliza de cobertura de seguro

Se constató que en Acuerdo Ministerial No. 213-2020 de fecha 04 de noviembre de 2020, el Despacho Superior autorizó el Contrato Administrativo No. 65-2020 de fecha 19 de octubre de 2020, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el aseguramiento durante el año 2020; de vehículos a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICDRER.; el contrato indicado fue ampliado y modificado por el Contrato Administrativo No. 71-2020 de fecha 09 de diciembre de 2020, aprobado en Acuerdo Ministerial No. 265-2020 de fecha 18 de diciembre de 2020 por un valor de Q. 1,567,754.99 para aseguramiento de vehículos y Q. 531,722.85 para aseguramiento de equipo electrónico con el certificado EE-580; en dicha póliza se incluyen los vehículos que fueron asignados a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá.

Para el ejercicio fiscal 2021, se verificó que la unidad ejecutora 201 del MAGA está en proceso de renovación de contratación de las pólizas correspondientes, donde se encuentran incluidos los vehículos a cargo de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá.

Arrendamientos

En oficio OF_AF-EFAS-102/2021 de fecha 24 de mayo de 2021 el Administrador Financiero indicó que las instalaciones que ocupan la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, son propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Control Académico

Con la información enviada por la señora Dora Elizabeth Sapón Beteta quien ejerce, el puesto de Secretaria de Control Académico contratada bajo el renglón

011, maneja la información del Control Académico de los estudiantes de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, la cual cuenta con el siguiente alumnado conforme el siguiente detalle:

**CONTROL Y REGISTRO ACADÉMICO
AUDITORÍA FINANCIERA
ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SOLOLÁ**

N.o.	Nivel Educativa	Estudiantes Inscritos	
		AO2020	AO2021
1	Primera básico	54	46
2	Segundo básico	39	44
3	Tercero básico	51	33
4	Primer cuatrimestre	63	59
5	Cuarto cuatrimestre	41	40
6	Séptimo cuatrimestre	49	31
7	Segundo cuatrimestre	40	42
8	Quinto cuatrimestre	40	44
9	Octavo cuatrimestre	35	24
	Total alumnos	402	360

Fuente: Elaboración propia con información de la EFA de Sololá.

Con fecha 16 de febrero se realizó el depósito por el valor de Q.3,990.00 a la cuenta monetaria No. 029-507967-8 en el Banco Industrial, a nombre de Escuela Nacional CTR Agricultura ENCA, No. De Boleta 78434935 por traslado de saldo de matrícula, así mismo, se realizó otro depósito en la misma fecha por un valor de Q.3,930.00 a la cuenta monetaria No. 029-507967-8 en el Banco Industrial, a nombre de Escuela Nacional CTR Agricultura ENCA, por traslado del 30% de matrícula del primer, cuarto y séptimo cuatrimestre, los depósitos se realizaron con cheques No. 00000003 y el No. 00000004 ambos de fecha 15 de febrero de 2021, de la cuenta monetaria No. 3806026239 a nombre de Proyectos ENCA-EFA Sololá con firmas registradas por el Administrativo Financiero y Director Departamental,

INTEGRACION DE MATRICULA ESCUELA ARAO 2020 V 2021.

AUDITORIA FINANCIERA

ESCUELA DE FORMACIÓN AGRICOLA DE SOLOLÁ

DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES	CANTIDAD EXPRESADA EN QUE ES	VALOR DEL PROYECTO	ACUERDO ECA	MOVIMIENTO PROYECTOS EDUCATIVO ENCA		
					CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALÉS.		
					Ingreso	Egreso	Saldo
	Saldo Inicial	0.00			0.00	0.00	0.00
Primer y	Ingresos por pago de	16,870.00		372019	16,870.00	0.00	16,870.00

AUDITORIA - CUI 001034

PERIODO DEL 01 DE JUNIO DE 2020 AL 15 DE MARZO DE 2021

Página 12

ey-
y
X/

Segundo cuatrimestre 2020	Matrícula					
Tercer cuatrimestre 2020	Ingresos por pago de Matrícula	7,070.00			7,070.00	0.00
Noviembre	Proyecto de inversión denominado: Construcción de Invernadero de 209 m ² para el fortalecimiento del módulo de formación profesional Hortícolas bajo condiciones protegidas de la Escuela de Formación Agrícola de Solola		19,950.00		0.00	19,950.00
	Según Oficio de 061-2021 de fecha 17 de febrero de 2021					3,990.00
	Traslado de Saldo de Matrícula Escolar 2020, según boleta del Banco Industrial No. 78434935 de fecha 16 de febrero de 2021.					11.00
						0.00
Primer cuatrimestre 2021	Ingresos por pago de Matrícula correspondiente a 131 alumnos inscritos	39,450.00			39,450.00	0.00
	Traslado del 30% del saldo de Matrícula Escolar correspondiente al primero, cuarto y séptimo cuatrimestre 2021, según boleta del Banco Industrial No. 78434932 de fecha 16 de febrero de 2021.				0.00	3,930.00
TOTAL DE MOVIMIENTOS					63,390.00	27,870.00
						35,520.00

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad auditada.

El saldo de matrículas escolar del año 2021 corresponde a 131 estudiantes, de los cuales 1 se encuentra en estado retirado, así mismo se observa que 3 alumnos realizaron el depósito por Q.350.00 siendo la cantidad correcta por un valor de Q.300.00, el registro quedó en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas No. G7-3437-2019 de fecha 09 de octubre de 2019, folios del 04 al 15. En el transcurso del ejercicio fiscal 2021 se reintegró a los padres de familia de los 3 estudiantes el excedente de Q.50.00 que depositaron adicional.

RESULTADO DE LA AUDITORIA

En el trabajo de auditoría realizado, no se determinaron aspectos relevantes que ameriten ser considerados como hallazgos; salvo la limitación indicada en el presente informe.

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

De la Auditoría Interna

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 Auditoría Interna, quien indicó que no existen recomendaciones pendientes de implementar.

De la Contraloría General de Cuentas

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

Cómo resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no existen recomendaciones pendientes de implementar.

gr
a
de
a




DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA


No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	LAZAR RAMIRO SANCHEZ MOGOLLON	PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV JEFE DEPARTAMENTAL	01/06/2020	15/03/2021
2	JORGE LUIS MOGOLLON DEL VALLE	SUBDIRECTOR TECNICO I ADMINISTRADOR FINANCIERO	01/06/2020	15/03/2021
3	JILIO ANTONIO ALVARADO REQUINOS	SUBDIRECTOR TECNICO II	01/06/2020	15/03/2021
4	JESSICA PAOLA MOGOLLON	TECNICO I CAJERACONTADORA	01/06/2020	15/03/2021
5	EDGAR EDUARDO BOCEL BAQUIN	TECNICO I ENCARGADO DE INVENTARIOS	01/06/2020	15/03/2021
6	CARLOS ANTONIO CUC ZETEN	TECNICO I / ENCARGADO DE ALMACEN	01/06/2020	15/03/2021
7	OSCAR ORLANDO LEMUS GUERRA	PROFESIONAL I DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	01/06/2020	15/03/2021



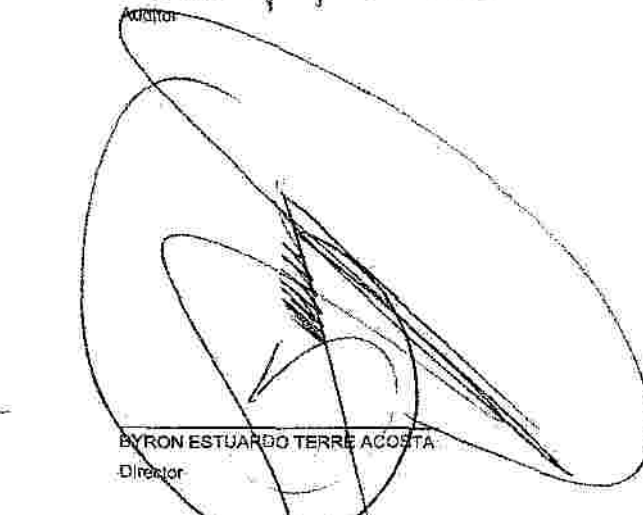
COMISION DE AUDITORIA


IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor


KARMEN LETICIA HERNANDEZ BARRIENTOS
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TORRE ACOSTA
Director

