



GOBIERNO de  
**GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Ref 314500

Auditoría Interna

0001

OFICIO UDAI-O-249-2022

Guatemala, 09 de mayo de 2022

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe **CAI 00009**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la **"ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE COBÁN"**, por el período comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas, se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente. Así también, gire instrucciones a los responsables para el Consenso de las Recomendaciones.

Adicionalmente adjunto encontrará la **Guía G3 "Consenso de Recomendaciones"** por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad 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, **Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría y Acuerdo Número A-070-2021** el cual aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral **3.3.1 Informe de Auditoría**.

Sin otro particular, me suscribo de usted, con muestras de alta consideración y estima.

Atentamente,

RECEBIDO  
11/05/2022  
10:02  
DIRECCIÓN GENERAL

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00009 en 21 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-001-2022 en 3 folios

c.c. Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-  
Licda. Deborah Cristina Kress Ponce, Directora de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz  
Archivo  
BETA/rr

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407  
PBX: 2413 7000, extensión 7220

Recibido  
27/05/2022  
19:15 PM

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL  
Del 16 de Marzo de 2021 al 31 de Diciembre de 2021  
CAI 00009**

**GUATEMALA, 6 de Mayo de 2022**

Guatemala, 6 de Mayo de 2022

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:  
José Ángel López Camposeco  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Su despacho

Señor(a):


De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-009-2022, emitido con fecha 04-05-2022, 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.

  
Yumil Armando Gomez Sanchez  
Auditor

F.

  
Fredy Aroldo Pineda Diaz  
Auditor

F.

  
Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor

F.

  
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon  
Coordinador

## Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	16
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	17
ANEXO	17

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 MISIÓN

Somos una Institución del Estado, que fomenta 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

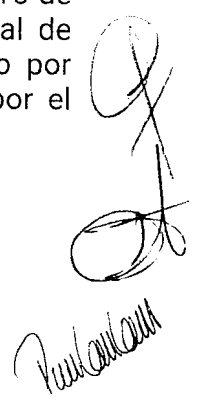
El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el 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, el cual en el Artículo 6. amplía la presentación del Plan Anual de Auditoría, PAA, a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2022, con Acuerdo Ministerial No. 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, 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. 009-2022-2

## 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna



Handwritten signature and stamp, likely of the Contralor General de Cuentas, with the name 'Paula Cantón' visible.

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

Verificar la ejecución presupuestaria, ingresos y cumplimiento de normativa vigente aplicable a la Escuela de Formación Agrícola, EFA de Cobán, Alta Verapaz.

##### 4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar la asignación de los recursos financieros a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, evaluar el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable.

#### 5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera, se realizó por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021 y comprendió la evaluación de la gestión administrativa y financiera, la revisión de los documentos en forma digital emitidos y los registros que amparan las operaciones de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Área de Personal	1	NO		1
3	Área de Efectivo	1	NO		1
4	Área de Activos Fijos	1	NO		1
5	Área de Módulos Productivos	1	NO		1
6	Área de Almacén	1	NO		1
7	Área de Control Académico	1	NO		1

##### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No se realizó visita y pruebas físicas a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, en observancia al Acuerdo Gubernativo 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional para la prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los Centros de Trabajo y al Acuerdo Ministerial Número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a nivel nacional. Toda la revisión fue documental proporcionada por correo electrónico.

## 6. ESTRATEGIAS

### Estructura y Ambiente de Control Interno

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionario de control interno y conforme a la documentación revisada, determinándose que el mismo es confiable, excepto por las deficiencias que se describen en el presente informe.

### NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

#### ÁREA DE EFECTIVO

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

Se realizaron las pruebas sustantivas al efectivo, con la finalidad de establecer la integridad de los fondos que son administrados por la Escuela de Formación Agrícola de Cobán Alta Verapaz y se comprobó que cuenta con dos cuentas bancarias aperturadas en el Banco de Desarrollo Rural, S. A., conforme al siguiente detalle: a) El control y registro de los ingresos privativos, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 17561-2018, de fecha 05 de diciembre de 2018, los depósitos se realizan en la cuenta monetaria No. 3253006800 MAGA- EFAC, que al 31 de diciembre 2021, presentaba saldo cero. Según documentación presentada electrónicamente por la entidad, los saldos se integran razonablemente. Sin embargo no hay registro de ingresos por matrícula estudiantil. b) Se comprobó que la Escuela de Formación Agrícola de Cobán tiene aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. una cuenta identificada con el No. 3012109839 denominada E.F.A. en esta cuenta se resguardaba el Fondo Rotativo Interno, sin embargo, derivado a que la cuenta ya no fue utilizada, actualmente se encuentra congelada e inactiva por parte del banco.

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

En revisión de las Cajas Fiscales del 16 de marzo al 31 de diciembre 2021, se observó que los reportes mensuales fueron enviados oportunamente a la Contraloría General de Cuentas.

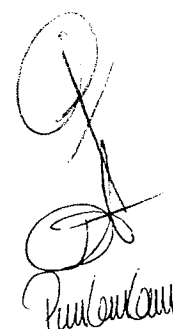
### ÁREA DE ALMACÉN

Las operaciones contables se realizan en tarjetas de Control de Entradas y Salidas de Almacén (Kárdex), autorizadas por la Contraloría General de Cuentas; el control de las requisiciones de ingresos se llevan en el Libro de Formularios de Recepción al Almacén de Materiales y Suministros, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. 16135-16 de fecha 11 de mayo de 2016. Al revisar la documentación proporcionada digitalmente, se observó lo siguiente: a) Error en el registro de concentrado para cerdos en la requisición a Almacén de Materiales y Suministros (DICORER) tiene la cantidad de 38 y el registro de ingreso en la Tarjeta de Kárdex es de 60 sacos; b) en las requisiciones se observó que la misma persona que solicita es la que autoriza; Las donaciones que se recibieron de materiales de construcción y equipo de cómputo por el periodo auditado, no evidencia que se hayan seguido los procedimientos establecidos en el Manual de Procedimientos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación o el Manual de Registro de Donaciones Acuerdo Ministerial 523-2014 del Ministerio de Finanzas Públicas; Situación que ya se había indicado en el Informe de Auditoría No. UDAI-037-2021, Hallazgo No. 2 y c) los ingresos de aves, cabras no se ingresaron a los activos de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán.

El área de Almacén de Materiales y Suministros la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, está a cargo del señor Mario Roberto Yat Caal, contratado bajo el renglón presupuestario 011, Personal Permanente.

### ÁREA DE ACTIVOS FIJOS

El control de los Activos Fijos de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 18,901-2021 de fecha 22 de marzo de 2021 y está a cargo del señor Mario Roberto Yat Caal, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, se tuvo a la vista el inventario y tarjetas de responsabilidad generados en el SICOIN, y el libro de inventario de la EFA de Cobán, en donde se observó que los saldos no concilian, en vista que el saldo del libro de inventarios de la EFA asciende a Q.2,995,968.46, los saldos según las tarjetas de responsabilidad ascienden a Q.1,669,739.89 y el saldo del libro de inventarios en el Sistema de Contabilidad Integrada presenta un saldo de Q.1,228,667.99. Deficiencia desarrollada en el Hallazgo de Deficiencias de Control Interno, Falta de conciliación de saldos de bienes activos, del informe No. UDAI-037-2021, CUA 99998.



Así también como resultado del trabajo realizado se determinó que la existencia de los animales no se encuentra registrada dentro del inventario de la EFA. Razón por la cual se emitió la deficiencia correspondiente dentro del presente informe.



### ÁREA DE PERSONAL

Se verificó la nómina del personal que labora y presta sus servicios en la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, bajo los renglones presupuestarios 011 Personal Permanente, 031 Jornales y 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal, de los cuales los que están bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente y 031 Jornales enviaron información sobre la actualización de datos en Contraloría General de Cuentas correspondiente al año 2021.

El control de asistencia del personal se realiza en forma manual, para el efecto se utiliza el libro de control de asistencia autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 18,691-20, de fecha 07/10/2020, el cual se revisó observándose lo siguiente: El personal solo firmó el ingreso y no el egreso, así como las entradas y salidas a almorzar y no hay justificación de las ausencias, razón por la cual se procedió a elaborar la deficiencia respectiva dentro del presente informe.

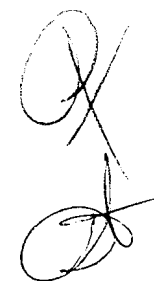
La Licenciada Marta Vidalia Flores Reyes es la encargada de Gestiones de Recursos Humanos de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, contratada bajo el renglón 011 Personal Permanente.

### ÁREA DE MÓDULOS PRODUCTIVOS

De la documentación recibida vía electrónica se revisaron las ventas por Módulos Productivos del período del 16 de marzo al 31 de diciembre 2021, observando los siguientes aspectos: a) Que para las ventas realizadas no se cuenta con procedimiento establecido y autorizado; b) las ventas indicadas en el oficio ADMON-EFAC-210-2021 y en el oficio ADMON-EFAC-155, tienen la misma cantidad de producto vendido 200 pollos, pero para el primero tiene un ingreso de Q.2,000.00 y el segundo de Q.500.00 sin justificar la diferencia; En nota sin número del encargado Francis Ardany Chamam, de fecha 18/11/2021 por venta de 200 pollos indica que el ingreso total es de Q.6,500.00 y el recibo de ingresos 63-A2 se registró por Q.2,000.00, indicando que la diferencia es para cubrir costos; y en la nota sin número del encargado Francis Ardany Chamam de fecha 20/09/2021 por venta de 200 pollos indican que el ingreso total es de Q.1,200.00 y el recibo de ingresos 63-A2 se registró por Q.500.00, indicando que la diferencia es para cubrir costos, denotando deficiencia en el registro y control de los ingresos por ventas en los proyectos productivos. Razón por la cual se procedió a elaborar la deficiencia respectiva dentro del presente informe.

### ÁREA DE CONTROL ACADÉMICO

Se verificaron los listados de los alumnos matriculados para el año escolar 2021, observándose un total de 271 alumnos matriculados de los cuales finalizaron el año 227, teniendo una deserción de 44; así también se observó que para el año escolar 2022 realizaron el proceso de ingreso un total de 48 que cumplieron con el punteo según el reglamento de la EFA. En los documentos de ingresos presentados por la EFA, no se identificaron ingresos por concepto de matrícula de estudiantes, por lo que se procedió a realizar la deficiencia respectiva.



*Puntación*

### ÁREA DE COMBUSTIBLES

Al analizar la documentación del área de combustible se constató que para el registro y control se utiliza el libro con número de registro No. 3083-2004, fecha de autorización 29 de julio de 2004, por la Contraloría General de Cuentas, donde indica que no hay existencia de cupones de combustible desde el año 2012, por lo que no ha tenido movimientos.

### VEHÍCULOS

La Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, tiene 4 vehículos registrados de los cuales el Pick-up marca Ford modelo 1991, con número de SICOIN 00035E00, está en mal estado; 1 Pick-up placa O-234BBS marca Toyota Hi Lux modelo 2013, color plateado, estado regular; 2 motocicletas marca Yamaha Línea AG200 modelo 2014 color Beige, los vehículos tienen pendiente el servicio y no le aparecen multas por infracciones de tránsito.

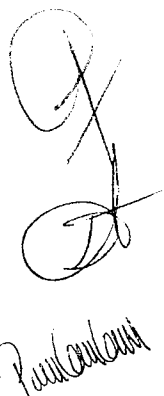
### EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

El presupuesto asignado a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, se dividió en las Unidades Ejecutoras 201 y 210 determinándose que el presupuesto asignado para el año fiscal 2021 asciende a un monto de Q.20,289,233.00, el cual tuvo modificaciones quedando un presupuesto vigente de Q.6,477,224.00, del cual se ejecutó Q.6,096,023.92 lo que representa un 94.11% quedando pendiente de ejecución de Q. 381,200.08. Porcentaje de ejecución que se considera razonable.

### De los inconvenientes en el Sistema SAG UDAI WEB.

Mediante Oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022 de fechas 12 de abril de 2022 y 20 de abril de 2022, respectivamente, se solicitó al Contralor General de Cuentas, gire sus instrucciones de manera urgente a donde corresponda a efecto nos sean solucionados en el SAG UDAI WEB, las necesidades siguientes:

1. Cambio de Supervisor, Coordinador y Auditor en las diferentes auditorías planificadas en el PAA 2022.
2. Facilidad de cambiar el periodo de realización y periodo de evaluación de la auditoría planificada en el PAA 2022, derivado de solicitud de prórrogas por parte de la dependencia auditada, o ausencias del personal por COVID 19 y los atrasos que ha provocado el no poder sustituir al personal que se ha retirado de este Ministerio por jubilación y por enfermedad, debido a que el SAG UDAI WEB, no lo permite. Por lo que se hace necesario modificar el periodo de realización de la auditoría, sobre todo para cumplir con la entrega del informe Final en tiempo.
3. Facilidad de agregar responsables en periodos intermitentes, es decir, que una misma persona ha ocupado un mismo cargo en periodos parciales, durante el



Handwritten signature and initials, possibly reading 'Pauca Cantun'.

periodo auditado.

Así también se hizo del conocimiento del Señor Contralor General de Cuentas, que nos encontramos en esta Unidad de Auditoría Interna, a la fecha con 25 auditorías finalizadas, las cuales no es posible ingresar papeles de trabajo e informes, en virtud que no hemos podido sustituir al supervisor y a los coordinadores correspondientes y continuar el proceso en el SAG UDAI WEB.

### **Respuesta a los inconvenientes del Sistema.**

Con el OFICIO-SAG-UDAI-WEB-MT-014-2022 de fecha 27 de abril de 2022, de la Mesa de Asesoría y Asistencia de seguimiento y monitoreo de la Contraloría General de Cuentas a los diferentes requerimientos de consulta y/o atención de problemas técnicos que puedan tener las Unidades de Auditoría Interna.

En atención a los oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022, se adjunta la Minuta de trabajo donde se abordaron y solventaron las necesidades y problemas técnicos descritos en los oficios antes mencionados.

En lo relacionado a los numerales de necesidades planteadas, en la Minuta de trabajo se estableció lo siguiente:

Para el numeral 1. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que ya se pueden realizar los cambios y sustituir equipos en el momento que se esté generando el primer nombramiento. Así también se puede modificar el personal cuando se esté en proceso de la auditoría."

Para el numeral 2. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que se puede sustituir el periodo en que se va a realizar la auditoría, lo que no se puede cambiar es el periodo a evaluar."

Para el numeral 3. Se indicó: "El Licenciado Edgar comenta que no se puede agregar responsables en periodos intermitentes."

## **7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

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

### **7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN**

#### **1. Área de Módulos Productivos**

##### **Riesgo materializado**

Como resultado de la revisión efectuada por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, a la documentación de respaldo enviada por la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz respecto a los ingresos por proyectos productivos y en observancia de las Normas Generales de Control Interno Gubernamentales en la norma 2.4 Autorización y registro de operaciones; norma 2.6 Documentos de respaldo; y norma 2.7 Control y uso de formularios numerados, se plantea la siguiente deficiencia: La Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, en oficio ADMIN- EFAC-018-2022, trasladó la información solicitada en el requerimiento OFICIO-UDAI-R-010-2022 de la presente auditoría, presentando el escáner de la documentación de las ventas por proyectos productivos del 16 de marzo al 31 de diciembre 2021, donde se observó lo siguiente: 1) Que los ingresos por ventas de los proyectos productivos y el manejo de esos fondos, no hay procedimientos establecidos, 2) las ventas indicadas en el oficio ADMON- EFAC-210-2021 y en el oficio ADMON- EFAC-155, tienen la misma cantidad de producto vendido 200 pollos, pero para el primero tiene un ingreso de Q.2,000.00 y el segundo de Q.500.00 sin justificar la diferencia; 3) En nota sin número del encargado Francis Ardany Chamam, de fecha 18/11/2021 por venta de 200 pollos indican que el ingreso total es de Q.6,500.00 y el recibo de ingresos 63-A2 se registró por Q.2,000.00, indicando que la diferencia es para cubrir costos; y en la nota sin número del encargado Francis Ardany Chamam de fecha 20/09/2021 por venta de 200 pollos indican que el ingreso total es de Q.1,200.00 y el recibo de ingresos 63-A2 se registró por Q.500.00, indicando que la diferencia es para cubrir costos, no observando la normas 2.4, 2.6 y 2.7 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, lo que evidencia deficiencia en la administración, registro y control de los ingresos por ventas de los proyectos productivos al no contar con un procedimiento establecido y observación de la legislación y normativa vigente.

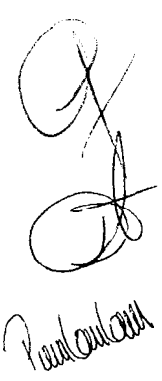
#### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que las pruebas presentadas no son evidencias suficientes, debido a que la documentación revisada no completa el procedimiento presentado, los ingresos totales por las ventas y los gastos no fueron registrados en las cajas fiscales.

#### Comentario de los Responsables

En oficio DIREFAC No. 025-2022, manifiesta lo siguiente: Para la observación 1 de la deficiencia: "El procedimiento interno que se realiza es el siguiente:

1. El encargado del Área reporta el excedente a la Dirección.
2. Dirección envía un oficio donde autoriza la venta del excedente.
3. Se procede a la realización de la venta con forma 63-A2 Recibo de Ingresos Varios autorizados por CGC.
4. Se realiza el depósito a la cuenta MAGA-EFAC el mismo día.
5. Se traslada informe a la Dirección de esta Escuela sobre la venta con copia a la Jefatura de EFA'S y Subdirección de Coordinación Regional y Extensión Rural.



Francis Ardany Chamam

6. Los primeros 5 día hábiles de cada mes se reporta el mes anterior de los ingresos y egresos de excedentes en la FORMA 200-A-3, autorizada por la CGC.

Observación 2, comentaron lo siguiente:

"En OFICIO ADMON-EFAC-155-2021, se reporta la liquidación del PRIMER LOTE de 200 POLLOS que ingresaron el 13 de julio 2021 adquiridos por DICORER; dicho proyecto se manejó con el apoyo de los padres de familia; ya que en ese momento no teníamos el concentrado para el crecimiento y alcanzar el peso de mercado de los pollos, al llegar a la finalización del proyecto se hizo el procedimiento de faenado y comercialización; ya deduciendo los costos de producción, quedando una utilidad de Q. 7,135.00; de esa utilidad Q. 5,435.00 se utilizaron para reintegro de fondos de padres de familia; Q. 1,200.00 se destinaron para la implementación del SEGUNDO LOTE de 200 POLLOS; quedando un excedente de Q.500.00 que son los que aparecen reportados para los Fondos privativos. Se adjunta los documentos de respaldo."

Observación 2, comentaron lo siguiente: "Se reportan Q.2,000.00 como excedente depositados en los fondos privativos debido a que ya contábamos con concentrado para su crianza, habiéndose hecho con anticipación la gestión para el proceso de adquisición de alimento para animales ante DICORER; al deducir los costos del proyecto se obtuvo una utilidad de Q. 8,500.00; Q.2,000.00 se reportaron como excedente para los fondos privativos quedando un remanente de Q,6,500.00 para la IMPLEMENTACIÓN del TERCER LOTE DE 200 POLLOS, manejo y crianza de las aves; incluyendo su alimentación, profilaxis y bioseguridad para las 6 semanas del proceso de crecimiento y engorde."

### Responsables del área

DEBORAH CRISTINA KRESS PONCE

### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER- Gire sus instrucciones por escrito al Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural y este a su vez al Jefe de Escuelas de Formación Agrícola y este a su vez instruya a la Directora de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, para que conjuntamente con el encargado de Área de Pecuaria, gestionen un manual de procedimientos para la venta de excedentes productivos, que incluyan el adecuado uso de los fondos como el establecimiento de precios y la forma de registro y control en la caja fiscal de la EFA de Cobán.	05/05/2022

### 2. Área de Personal

#### Riesgo materializado

Como resultado de la revisión efectuada por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, a la documentación de respaldo enviada por la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz respecto al libro de asistencia de la entidad

con autorización de la Contraloría General de Cuentas No. 18691-2020 y en observancia de las Normas Generales de Control Interno Gubernamentales en el inciso 3.7 Control de Asistencia, se plantea la siguiente deficiencia: La Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, en oficio ADMIN-EFAC-018-2022, trasladó la información solicitada en el requerimiento OFICIO-UDAI-R-010-2022 de la presente auditoría, presentando el escáner del Libro de Asistencia del personal de la EFA de Cobán, por el periodo del 16 de marzo al 31 de diciembre 2021, donde se observó que los servidores públicos en su mayoría solo firmaban la entrada, no así la salida y cuando no aparecen en la asistencia no hay justificación de la ausencia, no observando la norma 3.7 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, lo que no permite evaluar el registro y control de la asistencia.

#### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que los argumentos presentados no son suficientes para desvanecer la deficiencia.

#### Comentario de los Responsables

En oficio DIREFAC No. 025-2022, manifiesta lo siguiente: "Hacemos de su conocimiento que debido a las MEDIDAS DE HIGIENE Y SEGURIDAD que se tomaron a raíz de la PANDEMIA del COVID-19 a partir del 14 de marzo del 2020, el personal se mantuvo intermitente en asistencia presencial, tenemos personas con alto riesgo debido a las diferentes morbilidades que padecen; se hicieron grupos de trabajo presenciales, trabajando desde casa; en el caso de los docentes se implemento el uso de plataformas colaborativas y la utilización de las redes sociales para la implementación de las clases virtuales y así poder atender al alumnado. A partir la NOTIFICACIÓN de la deficiencia a la que refiere la auditoría; se realizó una reunión con todo el personal para dar las instrucciones respectivas de realizar el registro correspondiente todos los días con sus debidas horas de todo el personal."

#### Responsables del área

DEBORAH CRISTINA KRESS PONCE

#### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER-. Gire sus instrucciones por escrito al Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural y este a su vez al Jefe de Escuelas de Formación Agrícola y este a su vez instruya a la Directora de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, para que instruya a todo el personal de la EFA para que llenen adecuadamente el libro de asistencia y en el registro incluya una columna de observaciones donde describan las justificaciones de las inasistencias del personal y además supervisar la puntualidad en la entrada así como la asistencia	05/05/2022




### 3. Área de Activos Fijos

#### Riesgo materializado

Como resultado de la revisión efectuada por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, a la documentación de respaldo enviada por la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz respecto al control y manejo del ingreso de cabras y aves almacén e inventarios y en observancia del Acuerdo Ministerial No. 164-2021, Capítulo V PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIOS PARA LAS SEDES DEPARTAMENTALES Y ESCUELAS DE FORMACIÓN AGRÍCOLA, Registro de bienes en inventario y el Manual de Clasificaciones Presupuestaria para el Sector Público, se observó la siguiente deficiencia: La Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, en oficio ADMIN- EFAC-018-2022, trasladó la información solicitada en el requerimiento OFICIO- UDAI- R-010-2022 de la presente auditoría, presentando la información del ingreso de aves de postura, aves de engorde y cabras al área de almacén, observándose que estos activos no se han registrado dentro de los activos fijos de la EFA de Cobán, según el renglón presupuestario 371 del Manual de Clasificación Presupuestaria para el Sector Público de Guatemala, lo que no permite tener un control sobre los activos mencionados y puede generar la pérdida de los mismos.

#### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia en virtud que aunque existe el libro caprino e hicieron la gestión de la habilitación de los libros para el registro de las aves, los activos animales no se han registrado dentro del inventario de Activos de la EFA de Cobán.

#### Comentario de los Responsables

En oficio DIREFAC No. 025-2022, manifiesta lo siguiente: "A partir de la NOTIFICACIÓN de la deficiencia a la que refiere la auditoría; con OFICIO ADMON-EFAC-084-2022 se solicita a la Contraloría General de cuentas, la autorización y habilitación de un libro para el registro de Aves de Postura; y en OFICIO ADMON- EFAC-085-2022 se solicita a la Contraloría General de cuentas, la autorización y habilitación de un libro para el Registro de Aves de Engorde... El libro de Registro del GANADO CAPRINO ya se encuentra habilitado con Registro de la Contraloría General de Cuentas No. 19,219-21." adjuntan copia de los oficios antes mencionados y copia del libro de inventario caprino.

#### Responsables del área

DEBORAH CRISTINA KRESS PONCE

#### Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER- Gire	05/05/2022

	<p>sus instrucciones por escrito al Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural y este a su vez al Jefe de Escuelas de Formación Agrícola y este a su vez instruya a la Directora de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, para que los encargados de Almacén e Inventarios de la EFA Cobán y el encargado de Almacén e Inventarios de DICORER, realicen las gestiones necesarias e incluir los activos animales al inventario general de la EFA de Cobán en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN- y llevar un control adecuado de estos activos.</p>	
--	--	--

#### 4. Área de Control Académico

##### Riesgo materializado

Como resultado de la revisión efectuada por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, a la documentación de respaldo enviada por la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz respecto al listado de alumnos matriculados y en observancia de las Normas Generales de Control Interno Gubernamentales en la norma 2.4 Autorización y registro de operaciones; norma 2.6 Documentos de respaldo; y norma 2.7 Control y uso de formularios numerados, se plantea la siguiente deficiencia: La Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, en oficio ADMIN-EFAC-018-2022, trasladó la información solicitada en el requerimiento OFICIO-UDAI- R-010-2022 de la presente auditoría, en el cual presento el escáner de la documentación de los listados de 271 alumnos matriculados y en revisión de los reportes de ingresos y egresos de las cajas fiscales, no aparecen los ingresos por matrículas y/u otro tipo de control, no observando la normas 2.4, 2.6 y 2.7 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, lo que no permite el control de los ingresos y puede generar pérdida de los mismos.

##### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que los comentarios de descargo presentados por los responsables no son suficientes para su desvanecimiento, toda vez que no se pronuncian sobre el uso de los fondos obtenidos por matrícula estudiantil y porque los mismos no se registran en la Caja Fiscal de la EFA.

##### Comentario de los Responsables

En el Ciclo de Educación Básica (1ro. 2do. y 3ro. Básico), los estudiantes se registran en el Sistema de Registros Educativos SIRE, asignado a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, con el Número de Código Personal que les asigna el Ministerio de Educación MINEDUC. Todos los estudiantes utilizan el mismo Código Personal, durante su proceso educativo desde la Pre-Primaria, Básico y Diversificado.

En el Ciclo Diversificado, se imparte Carrera de Perito Agrónomo, con el aval de la Escuela Nacional Central de Agricultura ENCA, según resolución 60-1713 en la que se autoriza el funcionamiento de la Carrera de Perito Agrónomo, a partir del año 2014, con los reglamentos correspondientes, autorizados por el Centro de Estudios Nacionales Agropecuarios y/o Forestales CENAF, el cual está a cargo

de la supervisión y verificación del cumplimiento de los lineamientos establecidos para la aprobación y regulación de las operaciones de los Establecimientos de Educación Media



Agropecuaria ylo Forestal EEMAF, según Acuerdo No. 04-2014 del Consejo Directivo de la ENCA. La Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, pertenece a la red de Establecimientos de Educación Media Agropecuaria ylo Forestal -EEMAF- por lo que todos los estudiantes que ingresan a la Carrera de Perito Agrónomo, en la EFA, se remiten al CENAF, en listados de estudiantes inscritos, para la asignación de Matrícula Cuatrimestral emitida por la ENCA, que se adjunta al Expediente

Académico de cada estudiante, como comprobante de su inscripción. (Adjunto documento de referencia). Se Adjuntan listados de alumnos de Nivel Básico con Código Personal asignado por el MINEDUC y listado de estudiantes de la Carrera de Perito Agrónomo con los números de matrículas respectivas.

#### Responsables del área

DEBORAH CRISTINA KRESS PONCE

#### Recomendaciones

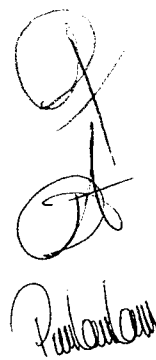
No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER- Gire sus instrucciones por escrito al Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural y este a su vez al Jefe de Escuelas de Formación Agrícola y este a su vez instruya a la Directora de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, para que conjuntamente con la encargada Administrativo Financiero, registren los ingresos por matrícula estudiantil y cualquier otro ingreso en las cajas fiscales de la entidad.	05/05/2022

#### 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento NAI-9-2022 y CAI 00009 se revisaron las operaciones administrativas y financieras de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021. De acuerdo a muestra seleccionada de las áreas: Efectivo, Combustible, Almacén, Activos Fijos, Personal, Módulos Productivos y Control Académico.

La Auditoría se realizó siguiendo los procedimientos establecidos en el Acuerdo Número A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas, que aprobó las Normas de Auditoría Gubernamental - NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental - MAIGUB- y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Concluyéndose que la información presentada y revisada está bajo la responsabilidad de la Escuela de Formación Agrícola EFA de Cobán, determinándose deficiencias que se describen en el presente informe, razón por la cual es necesario fortalecer el control interno con supervisión de la Directora de Escuela de Formación Agrícola de Cobán Alta Verapaz, que permita obtener seguridad en el cumplimiento de las actividades realizadas por los encargados de las áreas.



9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Yumil Armando Gomez Sanchez  
Auditor

F.

Fredy Aroldo Pineda Diaz  
Auditor

F.

Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor

F.

Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon  
Coordinador

ANEXO

Sin anexos.



G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-,  
Subdirección de Capacitación y Formación para el Desarrollo Rural, Escuelas de Formación  
Agrícola.

Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz.

00009

NAI-009-2022-2

De Cumplimiento y Financiera

Del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021.

Licenciada Deborah Cristina Kress Ponce

Cargo del Responsable:

Directora Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz.

Fecha máxima para implementación:

31/07/2022

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Como resultado de la revisión efectuada por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, a la documentación de respaldo enviada por la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz respecto al control y manejo del ingreso de cabras y aves almacén e inventarios y en observancia del Acuerdo Ministerial No. 164-2021, Capítulo V PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIOS PARA LAS SEDES DEPARTAMENTALES Y ESCUELAS DE FORMACIÓN AGRÍCOLA, Registro de bienes en inventario y el Manual de Clasificaciones Presupuestaria para el Sector Público, se observó la siguiente deficiencia: La Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, en oficio ADMIN-EFAC-018-2022, trasladó la información solicitada en el requerimiento OFICIO-UDAI-R-010-2022 de la presente auditoría, presentando la información del ingreso de aves de postura, aves de engorde y cabras al área de almacén, observándose que estos activos no se han registrado dentro de los activos fijos de la EFA de Cobán, según el renglón presupuestario 371 del Manual de Clasificación Presupuestaria para el Sector Público de Guatemala, lo que no permite tener un control sobre los activos mencionados y puede generar la pérdida de los mismos.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER-, Gire sus instrucciones por escrito al Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural y este a su vez al Jefe de Escuelas de Formación Agrícola y este a su vez instruya a la Directora de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, para que los encargados de Almacén e Inventarios de la EFA Cobán y el encargado de Almacén e Inventarios de DICORER, realicen las gestiones necesarias e incluir los activos animales al inventario general de la EFA de Cobán en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y llevar un control adecuado de estos activos.

¿De acuerdo?

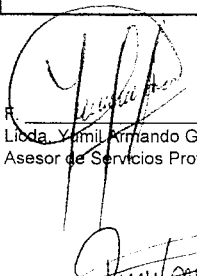
SI

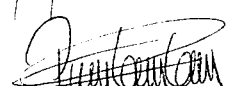
NO


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.   
Licda. Yamil Armando Gómez Sánchez  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.   
Licda. Paola Lucrecia Gódinez García De León  
Coordinador

F.   
Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

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

Máxima Autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-,  
Subdirección de Capacitación y Formación para el Desarrollo Rural, Escuelas de Formación Agrícola.

Área:

Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz.

CAI:

00009

Número de nombramiento:

NAI-009-2022-2

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021.

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Licenciada Deborah Cristina Kress Ponce

Cargo del Responsable:

Directora Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz.

Fecha máxima para implementación:

31/07/2022

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Como resultado de la revisión efectuada por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, a la documentación de respaldo enviada por la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz respecto a los ingresos por proyectos productivos y en observancia de las Normas Generales de Control Interno Gubernamentales en la norma 2.4 Autorización y registro de operaciones; norma 2.6 Documentos de respaldo; y norma 2.7 Control y uso de formularios numerados, se plantea la siguiente deficiencia: La Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, en oficio ADMIN-EFAC-018-2022, trasladó la información solicitada en el requerimiento OFICIO-UDAI-R-010-2022 de la presente auditoría, presentando el escáner de la documentación de las ventas por proyectos productivos del 16 de marzo al 31 de diciembre 2021, donde se observó lo siguiente: 1) Que los ingresos por ventas de los proyectos productivos y el manejo de esos fondos, no hay procedimientos establecidos, 2) las ventas indicadas en el oficio ADMON-EFAC-210-2021 y en el oficio ADMON-EFAC-155, tienen la misma cantidad de producto vendido 200 pollos, pero para el primero tiene un ingreso de Q.2,000.00 y el segundo de Q.500.00 sin justificar la diferencia; 3) En nota sin número del encargado Francis Ardany Chamam, de fecha 18/11/2021 por venta de 200 pollos indican que el ingreso total es de Q.6,500.00 y el recibo de ingresos 63-A2 se registró por Q.2,000.00, indicando que la diferencia es para cubrir costos; y en la nota sin número del encargado Francis Ardany Chamam de fecha 20/09/2021 por venta de 200 pollos indican que el ingreso total es de Q.1,200.00 y el recibo de ingresos 63-A2 se registró por Q.500.00, indicando que la diferencia es para cubrir costos, no observando la normas 2.4, 2.6 y 2.7 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, lo que evidencia deficiencia en la administración, registro y control de los ingresos por ventas de los proyectos productivos al no contar con un procedimiento establecido y observación de la legislación y normativa vigente.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER- Gire sus instrucciones por escrito al Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural y este a su vez al Jefe de Escuelas de Formación Agrícola y este a su vez instruya a la Directora de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, para que conjuntamente con el encargado de Área de Pecuaria, gestionen un manual de procedimientos para la venta de excedentes productivos, que incluyan el adecuado uso de los fondos como el establecimiento de precios y la forma de registro y control en la caja fiscal de la EFA de Cobán.

¿De acuerdo?

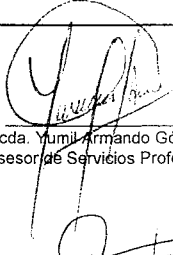
SI

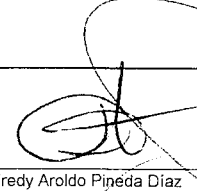
NO

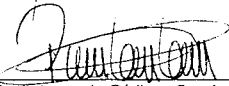
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

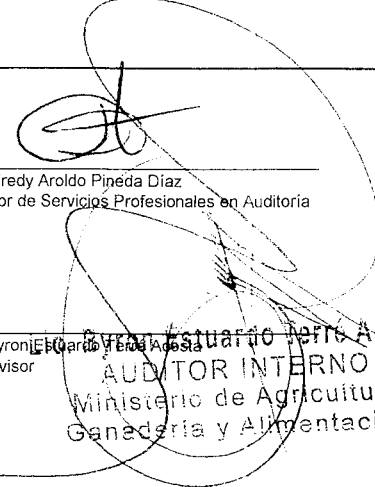
Justificación

Recomendación consensuada

F.   
Licda. Yumil Armando Gómez Sánchez  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.   
Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.   
Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F.   
Lic. Byron Estuardo Ferré Acosta  
Supervisor  
**AUDITOR INTERNO**  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Máxima Autoridad



G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-  
Subdirección de Capacitación y Formación para el Desarrollo Rural, Escuelas de Formación Agrícola.

Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz.

00009

NAI-009-2022-2

De Cumplimiento y Financiera

Del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021.

Licenciada Deborah Cristina Kress Ponce

Cargo del Responsable:

Directora Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz.

Fecha máxima para implementación:

31/07/2022

No. Deficiencia:

3

Descripción de la deficiencia:

Como resultado de la revisión efectuada por el período comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, a la documentación de respaldo enviada por la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz respecto al listado de alumnos matriculados y en observancia de las Normas Generales de Control Interno Gubernamentales en la norma 2.4 Autorización y registro de operaciones; norma 2.6 Documentos de respaldo; y norma 2.7 Control y uso de formularios numerados, se plantea la siguiente deficiencia: La Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, en oficio ADMIN-EFAC-018-2022, trasladó la información solicitada en el requerimiento OFICIO-UDAI-R-010-2022 de la presente auditoría, en el cual presento el escáner de la documentación de los listados de 271 alumnos matriculados y en revisión de los reportes de ingresos y egresos de las cajas fiscales, no aparecen los ingresos por matrículas y/u otro tipo de control, no observando la normas 2.4, 2.6 y 2.7 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, lo que no permite el control de los ingresos y puede generar pérdida de los mismos.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER- Gire sus instrucciones por escrito al Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural y este a su vez al Jefe de Escuelas de Formación Agrícola y este a su vez instruya a la Directora de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, para que conjuntamente con la encargada Administrativo Financiero, registren los ingresos por matrícula estudiantil y cualquier otro ingreso en las cajas fiscales de la entidad.

¿De acuerdo?

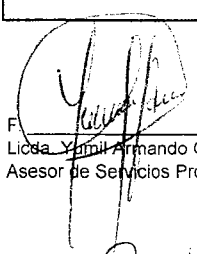
SI

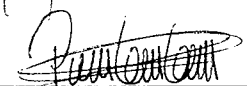
NO

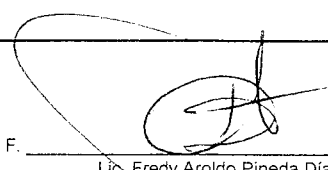
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

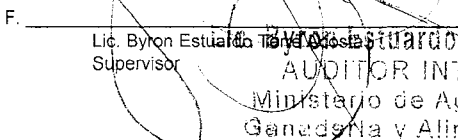
Justificación

Recomendación consensuada

F.   
Licda. Yamil Armando Gómez Sánchez  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.   
Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F.   
Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.   
Lic. Byron Estuardo Torre Acosta  
Supervisor  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-  
Subdirección de Capacitación y Formación para el Desarrollo Rural, Escuelas de Formación Agrícola.

Área:

Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz.

CAI:

00009

Número de nombramiento:

NAI-009-2022-2

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021.

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Licenciada Deborah Cristina Kress Ponce

Cargo del Responsable:

Directora Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz.

Fecha máxima para implementación:

30/06/2022

No. Deficiencia:

4

Descripción de la deficiencia:

Como resultado de la revisión efectuada por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, a la documentación de respaldo enviada por la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz respecto al libro de asistencia de la entidad con autorización de la Contraloría General de Cuentas No. 18691-2020 y en observancia de las Normas Generales de Control Interno Gubernamentales en el inciso 3.7 Control de Asistencia, se plantea la siguiente deficiencia: La Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, en oficio ADMIN-EFAC-018-2022, trasladó la información solicitada en el requerimiento OFICIO-UDAI-R-010-2022 de la presente auditoría, presentando el escáner del Libro de Asistencia del personal de la EFA de Cobán, por el periodo del 16 de marzo al 31 de diciembre 2021, donde se observó que los servidores públicos en su mayoría solo firmaban la entrada, no así la salida y cuando no aparecen en la asistencia no hay justificación de la ausencia, no observando la norma 3.7 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, lo que no permite evaluar el registro y control de la asistencia.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER-.Gire sus instrucciones por escrito al Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural y este a su vez al Jefe de Escuelas de Formación Agrícola y este a su vez instruya a la Directora de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, para que instruya a todo el personal de la EFA para que llenen adecuadamente el libro de asistencia y en el registro incluya una columna de observaciones donde describan las justificaciones de las inasistencias del personal y además supervisar la puntualidad en la entrada así como la asistencia.

¿De acuerdo?

SI

☐

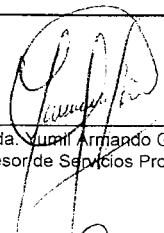
NO

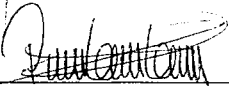
☐

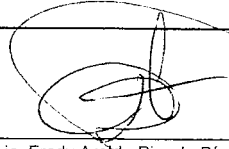
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

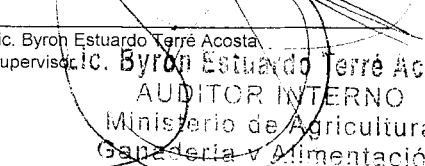
Justificación

Recomendación consensuada

F.   
Licda. Yumil Armando Gómez Sánchez  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.   
Licda. Paola Lucrecia Gódinez García De León  
Coordinador

F.   
Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

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

Máxima Autoridad

## CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-001-2022

Guatemala, 09 de mayo de 2022

**Señor Ministro:**

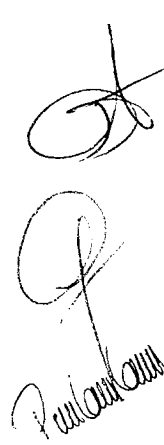
Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que en cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Número NAI-9-2022-2, CAI No. 00009, se nombró al Licenciado Yumil Armando Gómez Sánchez (Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría), Licenciado Fredy Aroldo Pineda Díaz (Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría), Licenciada Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinadora) y al Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta (Supervisor), se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, por el período comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación de fecha 19 de noviembre de 2010, emitido por el Presidente de la República, 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".

Por lo anterior, como resultado del trabajo se realizan las siguientes observaciones:

### **1. CARTA DE ENTENDIMIENTO SUSCRITO ENTRE ASOCIACION COED Y ORGANIZACIÓN DE PADRES DE FAMILIA DE LA ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA, COBÁN, ALTA VERAPAZ**

De acuerdo a la información proporcionada por la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, referente a donaciones recibidas durante el período auditado, destaca la donación realizada por la Asociación Cooperación para la Educación, -COED-, que consistió en la entrega de equipos de computación, recepcionados en el Acta No. 008-2021 de fecha 23 de abril de 2021, del libro de actas de la Dirección de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, folios del 38 al 46, en la que se hizo constar en el numeral cuarto y quinto compromisos y derechos para la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, según el Convenio suscrito entre la Asociación Cooperación para la Educación y la Organización de Padres de Familia de la Escuela de Formación Agrícola,





Cobán, Alta Verapaz. El convenio hace referencia a la Carta de entendimiento suscrita entre Asociación Cooperación para la Educación, COED y la Organización de Padres de Familia de la Escuela de Formación Agrícola, Cobán, Alta Verapaz, y que fue firmado por el Director de la Escuela EFA de Cobán, el Coordinador Ejecutivo Programas Tecnológicos y el Representante de la Organización de Padres de Familia.

La carta de entendimiento en el apartado Compromisos y derechos del establecimiento educativo, en los numerales comprendidos del 1 al 31, establece obligaciones al Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, por medio de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, llamando la atención lo establecido en el numeral 24. Para asegurar la sostenibilidad y calidad del programa. a) El establecimiento se compromete a establecer un Presupuesto de Operación para la sostenibilidad del Centro de Tecnología y enviar copia del mismo a COED antes del inicio de cada ciclo escolar. b) El establecimiento debe recaudar las contribuciones de los estudiantes, utilizando para ello los talonarios de recibos proporcionados por COED como constancia de aporte para los padres de familia. c) Depositar las contribuciones de los Padres de Familia en la cuenta bancaria especificada y resguardada por COED para el manejo del Fondo Revolvente.

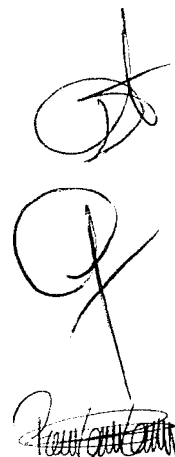
En revisión de la Carta de Entendimiento, no se denotó marco legal de la misma.

Para la aplicación de los términos de la Carta de Entendimiento, existe una Carta Aclaratoria, que cambia los términos originales, esta carta aclaratoria está firmada únicamente por la Asociación COED, sin aceptación de las partes, y no deja claros los procedimientos y condiciones del convenio.

La Carta de Entendimiento no establece procedimientos y montos a cancelar por los alumnos.

Derivado de lo anteriormente expuesto, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito:

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, - DICORER- para que gire instrucciones por escrito al Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural y que este a su vez gire instrucciones por escrito a la Directora de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán Alta Verapaz, para que traslade al despacho superior lo siguiente: a) Carta de Entendimiento suscrita entre Asociación COED y la Organización de Padres de Familia de la Escuela de Formación Agrícola, Cobán, Alta Verapaz, que fue firmado por el Director de la Escuela, Coordinador Ejecutivo Programas Tecnológicos y el Representante Organización de Padres de Familia, b) copia certificada del acta de recepción del equipo de computación, c) la carta aclaratoria emitida por la Asociación COED y d) presente informe





circunstanciado de la forma en que suscribió y la forma de cómo está operando dicho convenio.

Cumplido lo anterior, se recomienda al Señor Ministro, gire sus instrucciones por escrito a Asesoría Jurídica de este Ministerio, a efecto emita opinión sobre la validez legal y técnica de dicho convenio contenido en la Carta de entendimiento suscrito entre la Asociación COED y la Organización de Padres de Familia de la Escuela de Formación Agrícola, Cobán, Alta Verapaz. Así también sobre la responsabilidad del Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, al haber asumido responsabilidades y compromiso en nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, descritas en la carta de entendimiento antes mencionada.

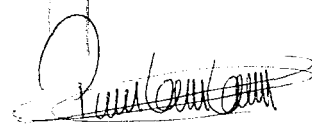
La recomendación indicada anteriormente, tiene por objeto fortalecer el control interno de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, promoviendo la rendición de cuentas, transparencia, la mejora continua y la confianza en la información y documentación de respaldo.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.

Atentamente,

  
Lic. Yumil Armando Gómez Sánchez  
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

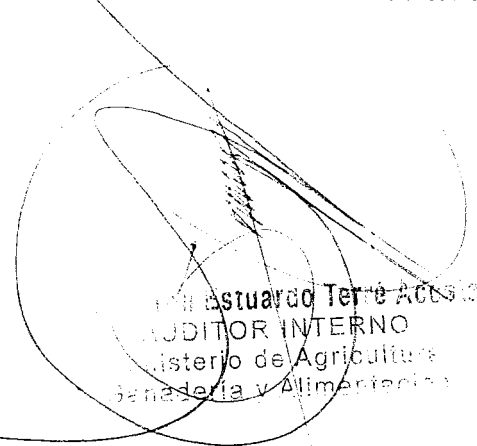
  
Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz  
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

  
Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinadora

**Vo.Bo.**

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

C.C. Archivo  
C.C. Archivo-Papeles de Trabajo  
C.C. Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural  
C.C. Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz

  
Estuardo Torre Acuña  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación