



Contraloría General de Cuentas

CONSTANCIA ELECTRÓNICA

PLAN ANUAL DE AUDITORÍA

Período	2024
Entidad	ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA (ENCA)
Estado	Recibido por Contraloría General de Cuentas
Recibido por medio de	SAG-UDAI
Fecha Aprobado	15/12/2023

De conformidad a la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, capítulo VI numeral 18. Plazo para la presentación del plan anual de auditoría. La Unidad (dirección, departamento, etc.) de Auditoría Interna de cada una de las entidades a que se refiere el artículo 2 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, deben presentar de forma electrónica el Plan Anual de Auditoría aprobado por la máxima autoridad ante la Contraloría General de Cuentas, a más tardar el 15 de enero de cada año. Acuerdo Número A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas.

ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA (ENCA)

**PLAN ANUAL DE AUDITORÍA
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024**

GUATEMALA, 15 de Diciembre de 2023

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	3
2. FUNDAMENTO LEGAL	3
3. OBJETIVOS	3
3.1 GENERAL	3
3.2 ESPECÍFICOS	3
4. ALCANCE	5
5. METODOLOGÍA DE SELECCIÓN	8
6. METAS	8
7. ESTRATEGIAS PARA LA EJECUCIÓN DEL PAA	8
8. RECURSOS	8
8.1 RECURSOS HUMANOS	8
8.2 RECURSOS FINANCIEROS	9
8.3 RECURSOS FÍSICOS Y TECNOLÓGICOS	9
ANEXO	11

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Somos la entidad rectora de la educación media agropecuaria, forestal y agroindustrial de Guatemala. Educamos con los valores institucionales a mujeres y hombres para contribuir al desarrollo del agro, alcanzar altos niveles de competitividad y desempeño global e integral.

1.2 VISIÓN

Ser la institución líder a nivel latinoamericano en la educación de las ciencias agropecuarias, forestales y agroindustriales; para formar profesionales con excelencia académica, quienes, a través de su liderazgo, valores éticos, morales y compromiso social, coadyuven con el desarrollo sostenible de la agricultura y los recursos naturales.

1.3 POLÍTICAS INSTITUCIONALES

Las políticas institucionales, constituyen instrumentos y orientación que permiten la elaboración de programas de acción, encaminados a la obtención de los objetivos estratégicos identificados.

2. FUNDAMENTO LEGAL

Para el cumplimiento de la normativa aplicable deberá observarse el Decreto 31-2002, Acuerdo Gubernativo 96-2019, Ley Orgánica y Reglamento respectivo de la Contraloría general de cuentas, el Acuerdo número A-039-2023 Normas Generales y Técnica de Control Interno Gubernamental, el acuerdo A-062-2021, Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna (SAG UDAI.WEB), y el Acuerdo número A-070-2021, que aprueba las Normas - NAIGUB-, el Manual de Auditoría Gubernamental -MAIGUB- y la Ordenanza de Auditoría Gubernamental.

3. OBJETIVOS

3.1 GENERAL

Los objetivos generales que se pretende alcanzar con la implementación y desarrollo del presente plan son los siguientes:

- Evaluar el control interno institucional implementado por la autoridad superior.
- Velar por la correcta utilización y optimización de los recursos financieros y materiales.

3.2 ESPECÍFICOS

Los objetivos específicos planteados con la implementación de Plan Anual de Auditoría son:

- Verificar la adecuada aplicación de los procedimientos establecidos en los manuales sobre la base de las operaciones y procesos que realiza la ENCA.
- Verificar el cumplimiento de la normativa interna y externa en las distintas

operaciones realizadas por las diferentes Coordinaciones que forman la administración de la ENCA.

- Verificar el cumplimiento de metas y objetivos en las distintas coordinaciones y dependencias de la ENCA.

4. ALCANCE

El Plan Anual de Auditoría tendrá la identificación de las auditorías que se estarán realizando durante el periodo del 01-01-2024 al 31-12-2024 considerando la clasificación del riesgo, tipo de auditoría y áreas.

No.	Área	Enfoque	Tipo de Riesgo	Riesgo	Prob.	Sev.	Ponderación	Priorización	Tipo de Auditoría	Estado
1	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sección de Personal	Procesos (INGRESO DE PERSONAL)	Inherente	Incumplimiento del registro de personal, en los sistemas de control biométrico	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
2	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Áreas de Producción	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACIÓN DE PRODUCCIÓN)	Inherente	Inadecuado registro de insumos utilizados y control de existencias	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
3	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Coordinación de Vida Estudiantil	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACIÓN DE VIDA ESTUDIANTIL)	Inherente	Incumplimiento Normativo	3	4	12	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
4	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad de Control Académico	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACIÓN ACADÉMICA)	Inherente	Custodia inadecuada de información	2	4	8	Analizar si se evalúa	Cumplimiento	Agregado al PAA
5	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sección de Personal	Procesos (PROCESOS EN LA SECCIÓN DE PERSONAL)	Inherente	Expedientes incompletos	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
6	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad de Admisión	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACIÓN ACADÉMICA)	Inherente	Incumplimiento de requisitos y procesos para ser inscrito como alumno de la ENCA	3	4	12	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
7	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fincas	Procesos (PROCESO EN FINCA LA MONTAÑITA Y LAS NINFAS)	Inherente	Inadecuado control y registro de insumos y producción	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
8	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Coordinación Administrativa Financiera	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACIÓN FINANCIERA)	Inherente	Uso inadecuado de fondos rotativos	2	4	8	Analizar si se evalúa	Cumplimiento	Agregado al PAA
9	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa -	Procesos (PROCESOS EN LA	Inherente	Incumplimiento de metas financieras.	3	4	12	Considerar evaluar	Financiera	Agregado al PAA

10	Coordinación Administrativa Financiera	COORDINACION FINANCIERA)	Inherente	Inadecuado control y registro de vacaciones del personal	4	3	12	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
11	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sección de Personal	Procesos (PROCESOS EN LA SECCION DE PERSONAL)	Inherente	Entrega fuera de tiempo del Informe Anual de riesgos de la ENCA	2	4	8	Analizar si se evalúa	Cumplimiento	Agregado al PAA
12	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Dirección	Procesos (PROCESOS PARA LA GESTION DE RIESGOS, POR PARTE DE LA UNIDAD ESPECIALIZADA)	Inherente	Activos obsoletos sin baja en los registros de Inventarios	4	3	12	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
13	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad de Inventarios	Procesos (PROCESOS SECCION ADMINISTRATIVA)	Inherente	Inadecuado procedimiento de cobro	3	4	12	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
14	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Coordinación de Producción	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACION DE PRODUCCION)	Inherente	Existencia de medicamentos vencidos	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
15	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Coordinación de Vida Estudiantil	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACION DE VIDA ESTUDIANTIL)	Inherente	Falta de registros servicios prestados	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
16	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Areas de Producción	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACION DE PRODUCCION)	Inherente	Inadecuado registro de insumos utilizados y control de existencias	2	4	8	Analizar si se evalúa	Cumplimiento	Agregado al PAA
17	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Areas de Producción	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACION DE PRODUCCION)	Inherente	Mala planificación de producción	3	4	12	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
18	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Centro de Estudios Nacionales Agrícolas y Forestales -CENAF-	Procesos (PROCESOS CENAF)	Inherente	Falta de supervisión a entidades educativas autorizadas	2	4	8	Analizar si se evalúa	Cumplimiento	Agregado al PAA

19	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Coordinación Administrativa Financiera	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACION FINANCIERA)	Inherente	Que el sistema para el registro de salidas de combustible funcione adecuadamente	4	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
20	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sección de Planificación	Procesos (PROCESOS EN LA SECCION DE PLANIFICACION INSTITUCIONAL)	Inherente	Inadecuada elaboración de bases en términos de referencia TDR	3	4	12	Considerar evaluar	Cumplimiento	Cumplimiento	Agregado al PAA
21	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Coordinación Administrativa Financiera	Procesos (PROCEDIMIENTO DE CONTABILIDAD)	Inherente	Inadecuado proceso de elección de oferentes (Tasas de inversión y condiciones de inversión).	2	4	8	Analizar si se evalúa	Financiera	Financiera	Agregado al PAA
22	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Areas de Producción	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACION DE PRODUCCION)	Inherente	Inadecuado registro de la producción y la distribución de leche	3	4	12	Considerar evaluar	Cumplimiento	Cumplimiento	Agregado al PAA
23	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sección de Compras	Procesos (PROCESOS EN LA SECCION DE COMPRAS)	Inherente	Inadecuada elaboración de bases en términos de referencia TDR	3	5	15	Grave	Cumplimiento	Cumplimiento	Agregado al PAA

5. METODOLOGÍA DE SELECCIÓN

Para realizar el trabajo planificado, se practicarán auditorías sobre la base del análisis de la matriz de riesgos identificados en las áreas que conforman la institución, para el periodo fiscal 2024.

6. METAS

En cumplimiento al Acuerdo número A-039-2023 Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, el acuerdo A-062-2021, Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna (SAG UDAI.WEB), y el Acuerdo número A-070-2021, se han clasificado las siguientes auditorías:

- Auditoría Operativa
- Auditoría de Cumplimiento
- Auditoría Financiera
- Auditoría Combinada.

Sobre la base de lo anteriormente considerado, cada tipo de auditoría y el personal con que cuenta la Unidad de Auditoría Interna de la ENCA, se ha estimado, que pueden realizarse 21 auditorías de cumplimiento y 2 auditorías financieras, durante el año fiscal 2024.

En consideración a lo anterior, para el ejercicio fiscal 2024, en la ENCA, se planificó la ejecución de 23 auditorías conforme a los riesgos identificados en la matriz de riesgos..

7. ESTRATEGIAS PARA LA EJECUCIÓN DEL PAA

Las estrategias a implementar en la realización de las auditorias planificadas, serán las siguientes:

- Aplicación del Control Interno Posterior
- Aplicación de la importancia relativa al momento de seleccionar las operaciones a evaluar
- Evaluación de riesgos

8. RECURSOS

8.1 RECURSOS HUMANOS

No.	Tipo de Auditoría	Lugar	Supervisor	Coordinador de Equipo	Audidores	Asistentes
1	Cumplimiento	Seccion de Personal	1	1	1	0
2	Cumplimiento	Areas de Producción	1	1	1	0
3	Cumplimiento	Coordinación de Vida Estudiantil	1	1	1	0
4	Cumplimiento	Unidad de Control Académico	1	1	1	0

5	Cumplimiento	Seccion de Personal	1	1	1	0
6	Cumplimiento	Unidad de Admision	1	1	1	0
7	Cumplimiento	Fincas	1	1	1	0
8	Cumplimiento	Coordinación Administrativa Financiera	1	1	1	0
9	Financiera	Coordinación Administrativa Financiera	1	1	1	0
10	Cumplimiento	Seccion de Personal	1	1	1	0
11	Cumplimiento	Dirección	1	1	1	0
12	Cumplimiento	Unidad de Inventarios	1	1	1	0
13	Cumplimiento	Coordinación de Producción	1	1	1	0
14	Cumplimiento	Coordinación de Vida Estudiantil	1	1	1	0
15	Cumplimiento	Coordinación Administrativa Financiera	1	1	1	0
16	Cumplimiento	Areas de Producción	1	1	1	0
17	Cumplimiento	Areas de Producción	1	1	1	0
18	Cumplimiento	Centro de Estudios Nacionales Agrícolas y Forestales -CENAF-	1	1	1	0
19	Cumplimiento	Coordinación Administrativa Financiera	1	1	1	0
20	Cumplimiento	Sección de Planificación	1	1	1	0
21	Financiera	Coordinación Administrativa Financiera	1	1	1	0
22	Cumplimiento	Areas de Producción	1	1	1	0
23	Cumplimiento	Sección de Compras	1	1	1	0

8.2 RECURSOS FINANCIEROS

Dentro del presupuesto de la institución, se contemplan los recursos financieros, tanto para el pago del personal, como para la adquisición de bienes y servicios necesarios para las distintas actividades a desarrollar, como se describe a continuación:

GRUPO DE GASTO	VALOR
000 Servicios Personales	Q 596,100.00
100 Servicios No Personales	Q 58,230.00
200 Materiales y Suministros	Q 9,868.00
300 Propiedad y Equipo	Q 309,500.00
TOTAL	Q 973,698.00

8.3 RECURSOS FÍSICOS Y TECNOLÓGICOS

Se cuenta con oficinas apropiadas, así como escritorios, computadoras, con acceso a internet, fotocopiadora con scanner integrado, sillas, archivos.

Contar con el servicio de internet, permite el acceso a los sistemas electrónicos del gobierno, tales como: SAGUDAI, SICOIN, SIGES, GUATECOMPRAS, como apoyo para la realización de las auditorías.

F. _____
Helmut Catalan
HELMUTH CESAR CATALAN JUAREZ
Auditoría Interna

El presente Plan Anual De Auditoría de la Auditoría Interna de(l) (la) ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA (ENCA) podrá ser modificado de conformidad a las circunstancias que se establezcan dentro del proceso de identificación de nuevos riesgos, debiendo solicitar la aprobación a la máxima autoridad.