



## Contraloría General de Cuentas

### CONSTANCIA ELECTRÓNICA

### PLAN ANUAL DE AUDITORÍA

Período	2026
Entidad	ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA (ENCA)
Estado	Recibido por Contraloría General de Cuentas
Recibido por medio de	SAG-UDAI
Fecha Aprobado	15/12/2025

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 2026**

**GUATEMALA, 15 de Diciembre de 2025**

## 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	10
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 agroindustrias; 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 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Acuerdo Gubernativo 96-2019, Ley Orgánica y Reglamento respectivo de la Contraloría general de cuentas, el Acuerdo número A039-2023 Las 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, que aprueba las Normas -NAIGUB-, el Manual de Auditoria Gubernamental -MAIGUB- y la Ordenanza de Auditoria Gubernamental.

## 3. OBJETIVOS

### 3.1 GENERAL

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

- Evaluar el control interno institucional implementado por la autoridad superior.
- Verificar la correcta utilización y optimización de los recursos financieros, materiales y humanos.
- Promover el cumplimiento de la normativa interna y externa aplicable.

### 3.2 ESPECÍFICOS

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

- Verificar la adecuada aplicación de los procedimientos establecidos en los manuales

con base a 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.
- Evaluar la implementación de mecanismos de control para prevenir y detectar incumplimientos.
- Comprobar la existencia de inventarios actualizados y el uso racional de los bienes materiales.

#### 4. ALCANCE

El Plan Anual de Auditoría tendrá la identificación de las auditorías que se estarán realizando durante el periodo del 01-01-2026 al 31-12-2026 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 - Coordinación Administrativa Financiera	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACIÓN FINANCIERA)	Control	Presentación fuera de tiempo de las Cajas Fiscales.	3	5	15	Grave <b>R13</b>	Financiera	Agregado al PAA
2	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad de Mercadeo Comercialización, e industrialización	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACIÓN DE PRODUCCIÓN)	Control	Inadecuado procedimiento de cobro en el Centro de Ventas	3	5	15	Grave <b>R15</b>	Cumplimiento	Agregado al PAA
3	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Coordinación de Producción	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACIÓN DE PRODUCCIÓN)	Control	Falta de control en los registros productivos en la Granjas	3	4	12	Considerar evaluar <b>R18</b>	Cumplimiento	Agregado al PAA
4	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad de Almacén	Procesos (PROCESOS EN LA UNIDAD DE ALMACÉN)	Control	Errores en los registros de insumos en el Almacén	3	4	12	Considerar evaluar <b>R17</b>	Cumplimiento	Agregado al PAA
5	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Coordinación de Producción	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACIÓN DE PRODUCCIÓN)	Control	Problemas en la planificación de la producción en el Área de Flores	3	4	12	Considerar evaluar <b>R19</b>	Cumplimiento	Agregado al PAA
6	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sección de Planificación Institucional	Procesos (PROCESOS EN LA SECCIÓN DE PLANIFICACIÓN INSTITUCIONAL)	Control	Incumplimiento de contratos en ejecución de obras	3	4	12	Considerar evaluar <b>R21</b>	Cumplimiento	Agregado al PAA
7	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad de Inventarios	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACIÓN FINANCIERA)	Control	Activos obsoletos sin baja en inventarios	3	4	12	Considerar evaluar <b>R9</b>	Cumplimiento	Agregado al PAA
8	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Coordinación Administrativa Financiera	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACIÓN FINANCIERA)	Inherente	Incumplimiento de metas financieras.	3	5	15	Grave <b>R22</b>	Financiera	Agregado al PAA
9	Dirección, Departamento,	Procesos	Control	Incumplimiento del registro	4	3	12	Considerar	Cumplimiento	Agregado al

	Unidad Administrativa - Sección de Personal	(PROCESOS EN LA SECCION DE PERSONAL)		de personal, en los sistemas de control biométrico				evaluar <b>R24</b>		PAA
10	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sección de Personal	Procesos (PROCESOS EN LA SECCION DE PERSONAL)	Control	Expedientes incompletos del personal contratado en los diferentes renglones presupuestarios.	3	3	9	Considerar evaluar <b>R25</b>	Cumplimiento	Agregado al PAA
11	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sección Administrativa	Procesos (PROCESOS SECCION ADMINISTRATIVA)	Control	Que el sistema para el registro de salidas de combustible funcione adecuadamente	3	4	12	Considerar evaluar <b>R5</b>	Cumplimiento	Agregado al PAA
12	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad de Admisión	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACION ACADEMICA)	Inherente	Incumplimiento de requisitos y procesos para optar a ser inscritos	3	4	12	Considerar evaluar <b>R10</b>	Cumplimiento	Agregado al PAA
13	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Centro de Estudios Nacionales Agrícolas y Forestales - CENAF	Procesos (PROCESOS CENAF)	Control	Falta de informes de supervisión a centros educativos autorizados	3	4	12	Considerar evaluar <b>R3</b>	Cumplimiento	Agregado al PAA
14	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Areas de Producción	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACION DE PRODUCCION)	Control	Inadecuado registro de insumos utilizados y control de existencias las áreas de hortalizas y frutales	3	4	12	Considerar evaluar <b>R6</b>	Cumplimiento	Agregado al PAA
15	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad de Servicios Generales	Procesos (PROCESOS SECCION ADMINISTRATIVA)	Control	Falta de registros servicios prestados	3	4	12	Considerar evaluar <b>R27</b>	Cumplimiento	Agregado al PAA
16	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad de Servicios de Salud	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACION DE VIDA ESTUDIANTIL)	Control	Existencia de medicamentos vencidos	3	4	12	Considerar evaluar <b>R26</b>	Cumplimiento	Agregado al PAA
17	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Coordinación de Producción	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACION DE PRODUCCION)	Inherente	Mala planificación de Producción en Cultivos Extensivos	3	4	12	Considerar evaluar <b>R8</b>	Cumplimiento	Agregado al PAA
18	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Coordinación Administrativa Financiera	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACION FINANCIERA)	Control	Uso inadecuado de fondos rotativos	3	4	12	Considerar evaluar <b>R12</b>	Cumplimiento	Agregado al PAA
19	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Coordinación de Vida	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACION DE	Control	Falta de registro de insumos en el sistema de bodega de Cocina	3	4	12	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA

	Estudiantil	VIDA ESTUDIANTEL						R14		
20	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fincas	Procesos (PROCESO EN FINCA LA MONTAÑITA Y LAS NINFAS)	Control	Inadecuada control y registro de recursos y de producción en las Ninfas	3	4	12	Considerar evaluar R20	Cumplimiento	Agregado al PAA
21	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sección de Compras	Procesos (PROCESOS EN LA SECCIÓN DE COMPRAS)	Control	Incumplimiento de Manual de Adquisiciones y Contrataciones	3	4	12	Considerar evaluar R23	Cumplimiento	Agregado al PAA
22	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sección de Compras	Procesos (PROCESOS EN LA SECCIÓN DE COMPRAS)	Inherente	Inadecuada elaboración de bases en términos de referencia TDR	3	4	12	Considerar evaluar R29	Cumplimiento	Agregado al PAA
23	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fincas	Procesos (PROCESO EN FINCA LA MONTAÑITA Y LAS NINFAS)	Inherente	Inadecuado control y registro de recursos y de producción en la Finca la Montañita	4	4	16	Grave R28	Cumplimiento	Agregado al PAA
24	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Coordinación Administrativa Financiera	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACIÓN FINANCIERA)	Control	Inadecuado proceso de elección de oferentes (Tasas de inversión y condiciones de inversión).	3	5	15	Grave R7	Financiera	Agregado al PAA
25	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Coordinación de Producción	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACIÓN DE PRODUCCIÓN)	Control	Inadecuado registro de insumos utilizados y control de existencias	4	4	16	Grave R11	Cumplimiento	Agregado al PAA
26	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad de Control Académico	Procesos (PROCESO EN LA UNIDAD DE REGISTRO Y CONTROL ACADEMICO)	Control	Custodia inadecuada de información	3	4	12	Considerar evaluar R16	Cumplimiento	Agregado al PAA
27	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Areas de Producción	Procesos (PROCESOS EN LA COORDINACIÓN DE PRODUCCIÓN)	Control	Inadecuado sistema de producción, registro y distribución de leche	3	4	12	Considerar evaluar R4	Cumplimiento	Agregado al PAA



## 5. METODOLOGÍA DE SELECCIÓN

La planificación se basó en el análisis de riesgos institucionales identificados en cada coordinación y sección de la ENCA. Se aplicó una matriz de riesgo que evalúa probabilidad, impacto y nivel de exposición, priorizando las áreas críticas. Las auditorías fueron clasificadas como de cumplimiento o financieras, conforme a la naturaleza de los procesos revisados.

## 6. METAS

En cumplimiento al Acuerdo número A-039-2023 Las 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 anterior, considerando cada tipo de auditoría y el personal con que cuenta la Unidad de Auditoría Interna de la ENCA, se ha estimado, que pueden realizarse 27 auditorías, 24 de cumplimiento y 3 auditorías financieras, durante el ejercicio 2026. Para la ejecución de cada auditoría, cuyo alcance se estime no mayor de 12 meses y determinando una muestra razonable de entre el 10 y 15 por ciento de la documentación, se estima un tiempo de 27 días hábiles como se describe en el siguiente cronograma:

## 7. ESTRATEGIAS PARA LA EJECUCIÓN DEL PAA

Las estrategias en la realización de las auditorías planificadas, serán las siguientes:

- Aplicación del Control Interno Preventivo y Posterior.
- Aplicación de la importancia relativa al momento de seleccionar las operaciones a evaluar
- Evaluación de riesgos.
- Promover la mejora continua y la comunicación efectiva de hallazgos.

## 8. RECURSOS

### 8.1 RECURSOS HUMANOS

No.	Tipo de Auditoría	Lugar	Supervisor	Coordinador de Equipo	Audidores	Asistentes
1	Financiera	Coordinación Administrativa Financiera	1	1	1	0
2	Cumplimiento	Unidad de Mercadeo Comercialización, e	1	1	1	0

		Industrialización				
3	Cumplimiento	Coordinación de Producción	1	1	1	0
4	Cumplimiento	Unidad de Almacén	1	1	1	0
5	Cumplimiento	Coordinación de Producción	1	1	1	0
6	Cumplimiento	Sección de Planificación Institucional	1	1	1	0
7	Cumplimiento	Unidad de Inventarios	1	1	1	0
8	Financiera	Coordinación Administrativa Financiera	1	1	1	0
9	Cumplimiento	Sección de Personal	1	1	1	0
10	Cumplimiento	Sección de Personal	1	1	1	0
11	Cumplimiento	Sección Administrativa	1	1	1	0
12	Cumplimiento	Unidad de Admisión	1	1	1	0
13	Cumplimiento	Centro de Estudios Nacionales Agrícolas y Forestales -CENAF-	1	1	1	0
14	Cumplimiento	Áreas de Producción	1	1	1	0
15	Cumplimiento	Unidad de Servicios Generales	1	1	1	0
16	Cumplimiento	Unidad de Servicios de Salud	1	1	1	0
17	Cumplimiento	Coordinación de Producción	1	1	1	0
18	Cumplimiento	Coordinación Administrativa Financiera	1	1	1	0
19	Cumplimiento	Coordinación de Vida Estudiantil	1	1	1	0
20	Cumplimiento	Fincas	1	1	1	0
21	Cumplimiento	Sección de Compras	1	1	1	0
22	Cumplimiento	Sección de Compras	1	1	1	0
23	Cumplimiento	Fincas	1	1	1	0
24	Financiera	Coordinación Administrativa Financiera	1	1	1	0
25	Cumplimiento	Coordinación de Producción	1	1	1	0
26	Cumplimiento	Unidad de Control Académico	1	1	1	0
27	Cumplimiento	Áreas de Producción	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 el pago de servicios, materiales y suministros como la adquisición de bienes necesarios para las distintas actividades a desarrollar, como se describe el siguiente cuadro:

GRUPO DE GASTO

VALOR

Grupo 0 (Servicios Personales)	Q 673,800.00
Grupo 1 (Servicios no Personales)	Q 10,080.00
Grupo 2 (Materiales y Suministros)	Q 7,240.00
TOTAL	Q 691,120.00

### 8.3 RECURSOS FÍSICOS Y TECNOLÓGICOS FÍSICOS

Se cuenta con oficinas apropiadas, así como escritorios, computadoras, archivadores, sillas, y archivos.

### TECNOLOGICOS

Se cuenta con el servicio de internet lo que permite tener acceso a los sistemas electrónicos del gobierno, tales como: SAGUDATWEB, SICOIN, SIGES, GUATECOMPRAS, en los cuales nos apoyaremos para la realización de las auditorías.

F. \_\_\_\_\_

HELMUTH CESAR CATALÁN 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.

## ANEXO

No.	Tipo de Actividad	Fecha Inicio	Fecha Fin	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
1	Financiera	01-07-2026	04-08-2026												
2	Cumplimiento	01-03-2026	06-04-2026												
3	Cumplimiento	06-03-2026	17-04-2026												
4	Cumplimiento	20-02-2026	27-03-2026												
5	Cumplimiento	02-03-2026	07-04-2026												
6	Cumplimiento	01-07-2026	07-08-2026												
7	Cumplimiento	01-07-2026	07-08-2026												
8	Financiera	03-11-2026	04-12-2026												
9	Cumplimiento	01-06-2026	03-06-2026												
10	Cumplimiento	01-09-2026	30-09-2026												
11	Cumplimiento	01-05-2026	05-06-2026												
12	Cumplimiento	02-02-2026	10-03-2026												
13	Cumplimiento	01-07-2026	05-08-2026												
14	Cumplimiento	01-07-2026	04-08-2026												
15	Cumplimiento	01-05-2026	02-06-2026												
16	Cumplimiento	01-06-2026	30-06-2026												
17	Cumplimiento	01-07-2026	31-07-2026												
18	Cumplimiento	01-05-2026	02-06-2026												
19	Cumplimiento	03-08-2026	03-09-2026												
20	Cumplimiento	01-05-2026	03-06-2026												
21	Cumplimiento	01-06-2026	03-07-2026												
22	Cumplimiento	01-11-2026	30-11-2026												
23	Cumplimiento	01-04-2026	05-05-2026												
24	Financiera	03-08-2026	01-09-2026												
25	Cumplimiento	01-09-2026	02-10-2026												
26	Cumplimiento	15-01-2026	19-02-2026												
27	Cumplimiento	01-07-2026	05-08-2026												