



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

0000049

Auditoría Interna

Ref. 43662

Recibí: original
Adrián Barrios
31/9/2024
14:47

OFICIO UDAI-O-615-2024

Guatemala, 29 de agosto de 2024

Respetable Señor Ministro:

A la espera que sus actividades se desarrollen con éxito al frente de tan digno cargo, por este medio me dirijo a usted, para trasladar el Informe de Auditoría Interna, "**SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL**", correspondiente al período del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, CAI 00063 de fecha 20 agosto de 2024.

En virtud de lo anterior, agradeceré al Señor Ministro que gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto que se implementen las recomendaciones efectuadas en el presente informe así como las realizadas en informes anteriores, se soliciten copias de las acciones correctivas y se remitan a esta Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Adicionalmente, adjunto encontrará la **Guía G3 "Consenso de Recomendaciones"** por cada una de las deficiencias contenidas en el informe arriba descrito, las cuales deberá firmar como Máxima Autoridad de este Ministerio 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.

Sin otro particular, me suscribo de usted con altas muestras de respeto y admiración.

Atentamente,

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

RECIBIDO
02 SEP 2024
POR: Angeles HORA: 13:35
DIRECCIÓN GENERAL

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
30 AGO 2024
HORA: 16:15
Firma: [Firma]

Ingeniero Agrónomo
Maynor Estuardo Estrada Rosales
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

SUBDIRECCIÓN DE SEDES DEPARTAMENTALES
DICORER-MAGA

RECIBIDO
02 SEP 2024
HORA: 13:41

Anexos: 49 Folios Inclusive

C.c.: Ing. Agr. Mario Augusto Cano López, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-

Ing. Agr. Adolfo Baldemar Monroy Barraza, Jefe Sede Departamental de Izabal

Archivo: Unidad de Auditoría Interna
CDGC/yu

Se reciben 49 folios
1163 originales
Boxma 03-09-24 16:07

7ma. avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca
Teléfono: 1557 extensión 7227-7228



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

0000049
Ref: 43655
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-615-2024

Guatemala, 29 de agosto de 2024

Respetable Señor Ministro:

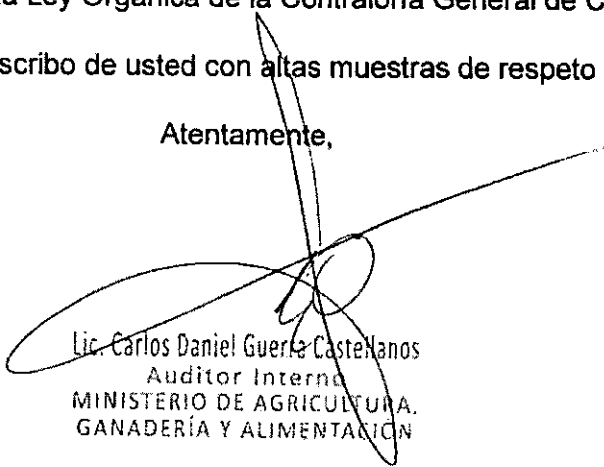
A la espera que sus actividades se desarrollen con éxito al frente de tan digno cargo, por este medio me dirijo a usted, para trasladar el Informe de Auditoría Interna, "**SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL**", correspondiente al período del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, **CAI 00063** de fecha 20 agosto de 2024.

En virtud de lo anterior, agradeceré al Señor Ministro que gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto que se implementen las recomendaciones efectuadas en el presente informe así como las realizadas en informes anteriores, se soliciten copias de las acciones correctivas y se remitan a esta Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Adicionalmente, adjunto encontrará la **Guía G3 "Consenso de Recomendaciones"** por cada una de las deficiencias contenidas en el informe arriba descrito, las cuales deberá firmar como Máxima Autoridad de este Ministerio 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.

Sin otro particular, me suscribo de usted con altas muestras de respeto y admiración.

Atentamente,


Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Ingeniero Agrónomo
Maynor Estuardo Estrada Rosales
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Anexos: 49 Folios Inclusive

C.c.: Ing. Agr. Mario Augusto Cano López, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-
Ing. Agr. Adolfo Baldemar Monroy Barraza, Jefe Sede Departamental de Izabal
Archivo: Unidad de Auditoría Interna
CDGC/yy



0000048

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Sede Departamental de Izabal

CAI:

00063

Número de nombramiento:

NAI-063-2024

Tipo de auditoría:

Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024

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

Ingeniero Mario Augusto Cano López

Cargo del Responsable:

Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

FALTA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES. Como resultado de la evaluación a la Sede Departamental de Izabal, por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, se determinó que el señor Estuardo Leonel Ramírez Ramos, Trabajador Operativo IV, con puesto funcional de Encargado de Bodega de dicha Sede, realiza al mismo tiempo las funciones de Encargado de Cupones de Combustible e Inventario, por falta de Personal Permanente 011, por lo que no existe una adecuada segregación de funciones realizadas en la Sede.

Recomendación Sugerida por Equipo de Auditoría

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- y a la Directora de Recursos Humanos del MAGA, para que realicen las gestiones tanto administrativas como financieras, a efecto de contratar al personal que se considere necesario para cubrir las múltiples funciones que debe de realizar la Sede Departamental de Izabal.

¿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.

Lic. Adán Antonio Barrios Quintanilla
Servicios Profesionales Auditoría

f.

Lic. Samuel Meléndez Hernández
Coordinador



f.

Lic. Herbert Nardi González Marroquín
Servicios Profesionales Auditoría

Lic. Carlos Daniel Cuello Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Máxima autoridad

(f)



CONSENSO DE RECOMENDACIONES

G3 0000047

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Sede Departamental de Izabal

CAI:

00063

Número de nombramiento:

NAI-063-2024

Tipo de auditoría:

Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024

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

Ingeniero Mario Augusto Cano López

Cargo del Responsable:

Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

FALTA DE SEGURIDAD OCUPACIONAL EN LA SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL. Durante el periodo de auditoría del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, se verificó el estado de las instalaciones que ocupa la Sede Departamental de Izabal, determinando que las mismas no se encuentran en una ubicación idónea para poder desempeñar sus funciones adecuadamente, debido a que el afluente de un río de aguas negras pasa atrás del edificio que ocupa la Sede, lo que genera malos olores y contaminación ambiental que pueden afectar la salud del personal.

Recomendación Sugerida por Equipo de Auditoría

Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- gire instrucciones por escrito al Sub Director de Sedes Departamentales, para que realicen las gestiones Administrativas y Financieras para el traslado de la Sede a otras instalaciones adecuadas con el fin de garantizar la seguridad ocupacional del personal que labora en la misma.

¿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.
Lic. Adán Antonio Barrios Quintanilla
Servicios Profesionales Auditoría

f.
Lic. Nathaniel Mateo Hernández
Coordinador



f.
Lic. Herbert Nardi González Marroquín
Servicios Profesionales Auditoría

Vo.Bo.
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Máxima autoridad

(f)



CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Sede Departamental de Izabal
CAI: 00063
Número de nombramiento: NAI-063-2024
Tipo de auditoría: Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Ingeniero Adolfo Baldemar Monroy Barraza
Cargo del Responsable: Jefe de la Sede Departamental de Izabal
Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia: 3

Descripción de la deficiencia:

FALTA DE EXTINTORES Y SEÑALIZACIÓN DE SEGURIDAD. Durante el periodo de la auditoría del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, en la Sede Departamental de Izabal, se realizó el recorrido a las instalaciones de la Sede en que se pudo observar que no cuenta con extintores y señalización de seguridad, por lo que, existe alto riesgo que, al momento de suscitarse una emergencia, pueda atentar contra la integridad física de las personas y contra los bienes del Estado.

Recomendación Sugerida por Equipo de Auditoría

Que el Jefe de la Sede Departamental de Izabal gire instrucciones por escrito al Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Izabal, para que inicie con las gestiones administrativas correspondientes, con el fin de implementar la señalización de seguridad, compra y colocación de extintores en todas las áreas de la Sede en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo Número 229-2014.

¿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.
Lic. Adón Antonio Barrios Quintanilla
Servicios Profesionales Auditoría
f.
Lic. Watanael Mateo Hernández
Coordinador

f.
Lic. Herbert Nardi González Marroquín
Servicios Profesionales Auditoría
Vo.Bo.
Lic. Carlos Daniel López Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Máxima autoridad

(f)



CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

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

Sede Departamental de Izabal

00063

NAI-063-2024

Cumplimiento y Financiera

01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024

Ingeniero Mario Augusto Cano López

0000045

Cargo del Responsable:

Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

4

Descripción de la deficiencia:

PERSONAL QUE NO CUMPLE CON EL PERFIL DEL PUESTO. Durante el período de auditoría del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024 realizada a la Sede Departamental de Izabal, mediante la entrevista realizada el Ingeniero Adolfo Baldemar Monroy Barraza, Jefe de la Sede Departamental de Izabal, "manifestó que a la fecha cuenta con personal sin perfil, sin habilidades y conocimientos sobre las funciones para lo que han sido contratados"; dentro de las entrevistas y el llenado de boletas de la muestra del personal se encontraron Peritos en Administración, Maestros, Bachilleres en Ciencias y Letras, Técnico Universitario en Terapia Física. Evidenciando con ello funciones incompatibles en el desempeño de sus tareas y estableciéndose que 21 personas contratadas bajo el renglón 029, no tienen el perfil requerido, asimismo no acreditando el tiempo de experiencia en puestos similares.

Recomendación Sugerida por Equipo de Auditoría

Que el Señor Ministro, gire instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- para que en conjunto con el Sub Director de Extensión Rural y la Dirección de Recursos Humanos de DICORER, a efecto que en las contrataciones del personal bajo el renglón presupuestario 029, se cumpla con el perfil y los términos de referencia establecidos.

¿De acuerdo?

SI

NO

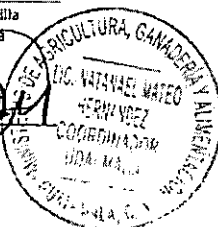
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

f.
Lic. Adán Antonio Barrios Quintanilla
Servicios Profesionales Auditoría

f.
Lic. Natali Mateo Hernández
Coordinador



f.
Lic. Herbert Nardi González Marroquín
Servicios Profesionales Auditoría

Lic. Bos Daniel Sierra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Máxima autoridad

(f)



CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

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

Sede Departamental de Izabal

00063

NAI-063-2024

Cumplimiento y Financiera

01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024

Ingeniero Mario Augusto Cano López

Cargo del Responsable:

Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

LIMITACIÓN AL ACCESO DE INFORMACIÓN DE INVENTARIOS. Durante el periodo de auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, mediante oficio UDAI-R-0200-2024, de fecha 07 de junio de 2024 se solicitó al Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, requiriendo proporcionara la documentación física y digital, firmada y sellada con información del área de Inventarios de la Sede Departamental de Izabal, asimismo, nuevamente se solicita dicha información mediante oficio UDAI-R-0247-2024, de fecha 25 de junio de 2024, no obteniendo ninguna respuesta a los dos requerimientos detallados anteriormente, por lo tanto, existe una limitación al alcance, para la realización de pruebas de auditoría y la verificación de los registros a las conciliaciones de saldos del Área de Inventarios de la Sede.

Recomendación Sugerida por Equipo de Auditoría

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, para que atienda los requerimientos de información de la Unidad de Auditoría Interna, asimismo, que se tomen las medidas administrativas y legales que correspondan en contra del personal que incumplió con la entrega de la información, para cumplir con lo establecido en el Acuerdo No. A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, Capítulo VI, Numeral 20, y Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículos 33 y 34.

¿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.
Lic. Adán Antonio Barrios Quintanilla
Servicios Profesionales Auditoría

f.
Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador

f.
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Vo.Bo. Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Máxima autoridad

(f)



CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Sede Departamental de Izabal
CAI: 00063
Número de nombramiento: NAI-063-2024
Tipo de auditoría: Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría: 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Ingeniero Adolfo Baldemar Monroy Barraza
Cargo del Responsable: Jefe de la Sede Departamental de Izabal

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia: 2

Descripción de la deficiencia:

FALTA DE CONCILIACIÓN DE SALDOS DE ACTIVOS FIJOS. Durante el periodo de auditoría del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024 se evaluó la conciliación de saldos de Activos Fijos asignados a la Sede Departamental de Izabal, de conformidad al Reporte de Resguardos 00807556 Bienes por Responsables, generado por el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental SICOIN, en el cual se detallan todas las Unidades Ejecutoras, reflejando los bienes que están en uso en la Sede Departamental de Izabal, este saldo se concilio con las Tarjetas de Responsabilidad firmadas por los responsables por un monto de Q1,182,036.02, sin embargo existe una diferencia con los saldos consignados en el libro de Inventarios ya que en el mes de noviembre de 2023 la Administración Financiera Central del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación suscribió el acta No 006-2023 en la cual se anulan los folios de los libros con cuentadancia del Ministerio, asimismo, se habilitan los libros con cuentadancia a nombre de DICORER; y en la Sede Departamental de Izabal únicamente trasladaron al nuevo libro de inventario los bienes de la Unidad Ejecutora 210, con un saldo al 31/12/2023 de Q358,693.97; quedando pendientes que los bienes pertenecientes a la Unidad Ejecutora 201 Administración Central sean incorporados al libro de inventarios, por lo que no se pudo realizar la conciliación correspondiente, con una diferencia entre el libro y SICOIN de Q.825,342.05.

Recomendación Sugerida por Equipo de Auditoría

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito a la Administradora General y al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, y al Jefe de la Sede Departamental de Izabal, para que de forma inmediata se realice el traslado de bienes de dicha Sede, de la Unidad Ejecutora "Administración Financiera 201" y la Unidad Ejecutora "Fondo Nacional de Desarrollo 212"; con el fin de registrar y actualizar en el Libro de Inventarios todos los Activos Fijos que corresponden a la Unidad Ejecutora "Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- 210", para dar cumplimiento a la normativa legal vigente.

¿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.
Lic. Adán Antonio Barrios Quintanilla
Servicios Profesionales Auditoría

f.
Lic. Natanuel Mateo Hernández
Coordinador



f.
Lic. Herbert Nardi González Márroquin
Servicios Profesionales Auditoría

f.
Lic. Carlos Dajiel Guerra Castellanos
Vo.Bo. Unidad Interna
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Máxima autoridad

(f)



CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Sede Departamental de Izabal

CAI:

00063

Número de nombramiento:

NAI-063-2024

Tipo de auditoría:

Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024

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

Ingeniero Adolfo Baldemar Monroy Barraza

Cargo del Responsable:

Jefe de la Sede Departamental de Izabal

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

3

0000042

Descripción de la deficiencia:

FALTA DE ASIGNACIÓN DE BIENES EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD AL PERSONAL CON CARGO AL RENGLÓN PRESUPUESTARIO 029 OTRAS REMUNERACIONES DEL PERSONAL TEMPORAL. Al realizar el inventario físico de bienes muebles y Mobiliario y Equipo consignados en las Tarjetas de Responsabilidad del personal de la Sede Departamental de Izabal, durante el periodo de auditoría 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, se estableció que a la fecha existen 41 prestadores de servicios contratados bajo el Renglón 029 que tienen en uso Mobiliario y Equipo, pero no tienen asignados bienes, por lo tanto, no cuentan con Tarjeta de Responsabilidad.

Recomendación Sugerida por Equipo de Auditoría

Que el Jefe de la Sede Departamental de Izabal gire instrucciones por escrito al Encargado de Inventarios, para que a partir del mes de septiembre del año 2024, proceda con la elaboración de nuevas Tarjetas de Responsabilidad al personal temporal en periodos que no excedan de un periodo fiscal y que se dé el seguimiento correspondiente para que el Área de Inventarios de MAGA CENTRAL y/o DICORER realicen las actualizaciones en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, con la finalidad de poder deducir responsabilidades por la destrucción, pérdida o robo de los mismos.

¿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.
Lic. Adán Antonio Barrios Quintanilla
Servicios Profesionales Auditoría

f.
Lic. Natalael Mateo Hernández
COORDINADOR
UDAI MAGA

f.
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Vo.Bo. Auditoría Interna
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Máxima autoridad

(f)



CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Sede Departamental de Izabal

CAI:

00063

Número de nombramiento:

NAI-063-2024

Tipo de auditoría:

Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024

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

Ingeniero Mario Augusto Cano López

0000041

Cargo del Responsable:

Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

4

Descripción de la deficiencia:

POLIZA DE SEGURO PARA VEHICULOS SIN VIGENCIA. Al efectuar la revisión a los Activos Fijos de la Sede Departamental de Izabal, durante el período de auditoría del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, se pudo determinar que los vehículos asignados a dicha Sede, para en el ejercicio fiscal 2024 carecen de Póliza de Seguro vigente que permitan el resguardo de todo riesgo de pérdida o daño físico directo que sufran.

Recomendación Sugerida por Equipo de Auditoría

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- para que agilicen los trámites de contratación de la póliza de seguro para el ejercicio fiscal 2024 de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Izabal y así poder garantizar la cobertura que estos ofrecen, para cualquier eventualidad.

¿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.
Lic. Adán Antonio Barrios Quintanilla
Servicios Profesionales Auditoría

f.
Lic. Nataniel Mateo Hernández
Coordinador



f.
Lic. Herbert Nardil González Marroquín
Servicios Profesionales Auditoría

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Máxima autoridad

(f)



CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Periodo de la Auditoría:

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

Sede Departamental de Izabal

00063

NAI-063-2024

Cumplimiento y Financiera

01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024

Ingeniero Adolfo Baldemar Monroy Barraza

0000040

Cargo del Responsable:

Jefe de la Sede Departamental de Izabal

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

5

Descripción de la deficiencia:

TARJETAS DE RESPONSABILIDAD PARA CONTROL DE ACTIVOS FIJOS DESACTUALIZADAS. Durante la evaluación de las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos utilizados en la Sede Departamental de Izabal, durante el periodo de auditoría del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, se determinó que a la fecha existen trece (13) Tarjetas Preliminares emitidas en julio de 2022, con las cuales se inició el proceso de traslado de los bienes cargados al Asesor de la Sede Departamental de Izabal hacia el Jefe de la Sede Departamental de Izabal, sin embargo, no se les dio el seguimiento adecuado y a la fecha de la revisión no han sido ingresadas al Sistema SICOIN ni se han actualizado las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos. También se constató el cambio de placas en tres (3) de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Izabal, los que al momento de la revisión no están actualizados los registros en el Sistema SICOIN ni en las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos.

Recomendación Sugerida por Equipo de Auditoría

Que el Jefe de la Sede Departamental de Izabal, gire las instrucciones por escrito al Encargado de Inventarios de dicha Sede, a efecto de actualizar, operar y registrar oportunamente todas las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos que tiene el personal de la Entidad, asimismo, se dé el seguimiento adecuado y oportuno en el Área de Inventarios en MAGA Central y/o DICORER para que se actualice en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN la información, a fin de contar con datos confiables y oportuno para la toma de decisiones.

¿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.
Lic. Adán Antonio Barrios Quintanilla
Servicios Profesionales Auditoría

f.
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
COORDINADOR
UNIDAD MAGA

f.
Lic. Herbert Nardi González Marroquín
Servicios Profesionales Auditoría

Vo.Bo.
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Máxima autoridad

(f)



8000039

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

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

Sede Departamental de Izabal

00063

NAI-063-2024

Cumplimiento y Financiera

01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024

Ingeniero Adolfo Baldemar Monroy Barraza

Cargo del Responsable:

Jefe de la Sede Departamental de Izabal

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

6

Descripción de la deficiencia:

BIENES EN BUEN ESTADO SIN UTILIZAR. Como resultado de la evaluación a la Sede Departamental de Izabal, durante el periodo de auditoría del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, se observó la existencia de bienes y Activos Fijos en buen estado, que no están siendo utilizados por el personal de la Sede y que se encuentran almacenados inadecuadamente, debido a que estos se encuentran expuestos al polvo, humedad y deterioro.

Recomendación Sugerida por Equipo de Auditoría

Que el Jefe de la Sede Departamental de Izabal gire instrucciones por escrito al Encargado de Inventarios de dicha Sede, para que de forma inmediata realice las gestiones correspondientes, con las diferentes Sedes Departamentales, Direcciones o Unidades del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, que presenten la necesidad de utilizar los insumos descritos en la condición de la deficiencia, de lo contrario realizar las gestiones para devolver los bienes al Área de Inventarios de MAGA Central, para que realicen los procedimientos necesarios con otras Entidades del Gobierno que las necesiten para su traslado.

¿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.
Lic. Adán Antonio Barrios Quintanilla
Servicios Profesionales Auditoría

f.
Lic. Esteban Mateo Hernández
COORDINADOR
UDAI MAGA

f.
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Máxima autoridad

(f)



CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

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

Sede Departamental de Izabal

00063

NAI-063-2024

Cumplimiento y Financiera

01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024

Ingeniero Adolfo Baldemar Monroy Barraza

Ingeniero Álvaro Augusto Boche Archila

Cesar Augusto Cruz Guzmán

Estuardo Leonel Ramírez Ramos

Jefe de la Sede Departamental de Izabal

Asesor de la Sede Departamental de Izabal

Financiero Administrativo

Encargado de Cupones de Combustible

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

7

Descripción de la deficiencia:

DIFERENCIA ENTRE ODOMETROS Y KILOMETRAJES REPORTADOS EN LAS LIQUIDACIONES DE CUPONES DE COMBUSTIBLE. Como resultado de la evaluación realizada a las liquidaciones de combustible de la Sede Departamental de Izabal, por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, se determinó que, por parte del Encargado de Cupones de Combustible, no existe una verificación del formulario de solicitud de vehículo para comisiones, donde se registra el kilometraje inicial y final, por lo que se carece de un control de la distancia recorrida de los vehículos.

Asimismo, no revisa que los campos requeridos en el formulario de solicitud de combustible por comisión estén completos y no verifica el cálculo por kilómetros a recorrer para establecer el monto del cupón de combustible en la comisión oficial a realizar, autorizadas por el jefe de la Sede Departamental Ing. Adolfo Baldemar Monroy Barraza y/o el Financiero Administrativo de la Sede Departamental de Izabal, Cesar Augusto Cruz Guzmán.

De igual forma los usuarios registran el kilometraje proyectado como recorrido, sin corroborar con el odómetro del vehículo el kilometraje real, por lo que existe una diferencia entre lo reportado en las liquidaciones y el kilometraje real del vehículo.

Al realizar el análisis de la información del 01 de enero de 2022 al 05 de julio de 2024 (fecha de la última liquidación analizada), se concluye que de acuerdo a la diferencia entre el kilometraje que muestra el odómetro y el kilometraje acumulado en las liquidaciones, el total de los galones de combustible de los cupones canjeados por el excedente de los kilómetros colocados en las liquidaciones es de 2,248.33, y que al precio actual del Diesel da un total de Q60,907.24.

Recomendación Sugerida por Equipo de Auditoría

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- y este a su vez instruya por escrito al Jefe de la Sede, al Asesor de la Sede Departamental, al Administrativo Financiero y al Encargado de Cupones, todos empleados de la Sede Departamental de Izabal, por ser los responsables directos de la inadecuada ejecución del gasto relacionada al combustible, con el objeto de reintegrar el valor total de Q60,907.24, por lo que le corresponde a cada uno reintegrar el monto de Q15,226.81 a la cuenta GT82CHNA01010000010430018034 a nombre "Tesorería Nacional, Depósitos Fondo Común -CHN-" del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Asimismo, que se llenen los formularios adecuadamente, en su totalidad y con datos reales, tanto en la solicitud como en la liquidación.

¿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

Lic. Adolfo Baldemar Monroy Barraza
Servicios Profesionales Auditoría
Lic. NARCISO VARELA
COORDINADOR
UDAI MAGA
GUATEMALA, C.A. - MODIFICADA

Lic. Herbert Nardio González Marroquín
Servicios Profesionales Auditoría

Lic. Carlos Daniel Guzmán Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Máxima autoridad

(9)

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Julio de 2024
CAI 00063**

GUATEMALA, 20 de Agosto de 2024

Guatemala, 20 de Agosto de 2024

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
Ingeniero Agrónomo Maynor Estuardo Estrada Rosales
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-063-2024, emitido con fecha 04-06-2024, 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

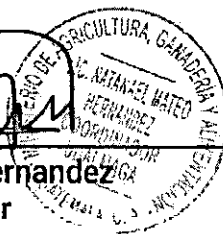
F.

Carlos Daniel Guerra Castellanos
Supervisor



F.

Natanuel Mateo Hernandez
Coordinador



F.

Herbert Nardi Gonzalez Marroquin
Auditor

F.

Adán Antonio Barrios Quintanilla
Auditor

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	11
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	11
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	31
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	31
ANEXO	31



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-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, Marco Conceptual, Responsabilidades del Auditor Interno a) "Elaborar el Plan Anual de Auditoría - PAA- en conformidad con la normativa emitida por la Contraloría General de Cuentas y las necesidades de aseguramiento de la entidad". 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.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2024, con Acuerdo Ministerial No. 243-2023 de fecha 20 de noviembre de 2023, 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. 063-2024

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

Evaluar la correcta administración de los recursos financieros, el control interno y el cumplimiento de la normativa vigente y aplicable a la sede Departamental de Izabal.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar la asignación de los recursos financieros a la Sede Departamental de Izabal, control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera, se realizará por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de julio 2024 y comprenderá la evaluación de la gestión administrativa y financiera, la revisión de los documentos emitidos y los registros que respaldan las operaciones de la Sede Departamental.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Recursos Humanos	1	NO		1
3	Inventarios	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Durante el periodo de auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de enero de 2022 al 31 de julio 2024, mediante oficio UDAI-R-0200-2024, de fecha 07 de junio de 2024 se solicitó al Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-, requiriendo proporcione la documentación física y digital, firmada y sellada con información del área de Inventarios de la Sede Departamental de Izabal, asimismo, nuevamente se solicita dicha información mediante oficio UDAI-R-0247-2024, de fecha 25 de junio de 2024, no obteniendo ninguna respuesta a los dos requerimientos detallados anteriormente, por lo tanto, existe una limitación al alcance, para la realización de pruebas de auditoría y la verificación de los registros a las conciliaciones de

saldos del Área de Inventarios de la Sede.

6. ESTRATEGIAS

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Sede Departamental de Izabal, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionarios de control interno y conforme a la documentación revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por las deficiencias descritas en el presente informe.

Fondo de Caja Chica

Para el Ejercicio Fiscal 2022 a través de la Resolución 019-2022 de fecha 16 de febrero de 2022, se autorizó el fondo de Caja Chica para la Sede Departamental de Izabal, por un monto de diez mil quetzales exactos (Q. 10,000.00), el control y registro se lleva en el Libro de Caja Chica con número de registro 058377 de fecha 30 de abril de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es el señor Cesar Augusto Cruz Guzmán, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente. Este fondo fue liquidado, mediante boleta de depósito número 79920207 de fecha de 05 de diciembre de 2022 por el monto de Q. 81.58, a la cuenta No. 3173025139 FONDO ROTATIVO DIRECCION DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSION RURAL del Banco de Desarrollo Rural, S.A. - BANRURAL-.

Para el Ejercicio Fiscal 2023, mediante Resolución DICORER-0010-2023 de fecha 06 de marzo de 2023, se constituyó el fondo de Caja Chica, por un monto de diez mil quetzales exactos (Q. 10,000.00). El control y registro se anotan en el Libro de Caja Chica con número de registro L2 64,478 de fecha 09 de febrero de 2023, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es el señor Cesar Augusto Cruz Guzmán, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente. Este fondo fue liquidado, mediante boleta de depósito número 76171974 de fecha de 02 de diciembre de 2023 por el monto de Q.3,358.34, a la cuenta No. 3173025139 FONDO ROTATIVO DIRECCION DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSION RURAL del Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL-.

Para el Ejercicio Fiscal 2024, mediante Resolución DICORER-022-2024 de fecha 20 de marzo de 2024, se constituyó el fondo de Caja Chica, por un monto de diez mil quetzales exactos (Q. 10,000.00). El control y registro se anotan en el Libro de Caja Chica con número de registro L2 64,478 de fecha 09 de febrero de 2023, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es el señor Cesar Augusto Cruz Guzmán, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente. Al realizar el corte de caja y arqueo de valores, se obtuvieron los resultados siguientes:

Corte de Caja y Arqueo de Valores
Fondo de caja Chica Sede Departamental de Izabal
08 de julio de 2024

Disponibilidad	Q 4,888.72
Documentos de Legítimo Abono	Q 187.00
Liquidaciones Pendientes de Reintegro	<u>Q 4,924.28</u>
TOTAL IGUAL AL FONDO ASIGNADO	Q 10,000.00

Se estableció que al 08 de julio de 2024 se tiene una ejecución del 51.11% del monto asignado.

Los registros y documentos de respaldo se encuentran de forma razonable conforme las Resoluciones de autorización.

Ejecución Presupuestaria

Al 31 de diciembre de 2022 la Sede Departamental de Izabal, presentó una ejecución del 96% de su presupuesto asignado, al 31 de diciembre de 2023, presentó una ejecución del 97% de su presupuesto asignado, y al 31 de mayo de 2024, presentó una ejecución del 37% de su presupuesto asignado, porcentajes que se consideran razonables.

Se comprobó que la Sede Departamental de Izabal, para el ejercicio 2024, cuenta con un presupuesto vigente de Q.1,858,176.00, del cual ha ejecutado al 31 de mayo Q.693,446.85 que representa un 37%, el que se considera razonable, no obstante, a lo anterior, hay que resaltar que la ejecución del grupo de gasto 200 Materiales y suministros presenta una ejecución baja a la fecha.

La Ejecución Presupuestaria de la Sede Departamental de Izabal, está a cargo de la Unidad Ejecutora 210 DICORER, por lo que los bienes y servicios que se necesitan son solicitados a la unidad antes mencionada, que los remite o autoriza su adquisición.

Fondo de Combustible

Se procedió a la evaluación de los registros y control de los cupones de combustible, que está a cargo del señor Estuardo Leonel Ramírez Ramos, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, para el efecto utiliza el libro con número de registro 80372 de fecha 24 de febrero de 2023, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al realizar el arqueo de cupones canjeables por combustible, se estableció la existencia de 58 cupones de Q.50.00 cada uno, totalizando un valor de Q.2,900.00, y 53 cupones de Q.100.00 cada uno, totalizando Q.5,300.00, por lo que el total disponible asciende a Q.8,200.00, que concilia con el saldo reportado en el libro de control.

Asimismo, se verificó la documentación de soporte de las liquidaciones de combustible, y se estableció que NO se ejecuta en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de

Cupones de Combustible Administración Interna, Acuerdo Ministerial No.284-2022 de fecha 18 de octubre de 2022, ya que no completan todos los campos de las solicitudes y las liquidaciones de cupones de combustible, además de anotar datos del kilometraje recorrido que no coinciden con el odómetro de los vehículos.

Área de Almacén

Como resultado de la evaluación al Almacén de Materiales y Suministros, se constató que está a cargo del señor Estuardo Leonel Ramírez Ramos, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, los registros de ingresos y egresos se realizan en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 80480 de fecha 06 de marzo de 2023.

El 08 de julio de 2024, se realizó la verificación física del 100% de los artículos detallados en los reportes proporcionados por el Encargado del Almacén, solicitando el Libro de Almacén para conciliar los saldos, obteniendo resultados razonables.

Se estableció que el control se ejecuta conforme lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021.

Nómina de Personal

Durante nuestra visita a la Sede Departamental de Izabal se estableció que no se cuenta con Gestor de Recursos Humanos, sin embargo, existe una persona de enlace que es el señor Gustavo Adolfo Salguero Ramos, contratado bajo el renglón presupuestario 029.

Se nos proporcionó la nómina del personal la cual está conformada por 10 personas bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", 07 personas bajo el renglón presupuestario 031 "Jornales" y 40 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal".

Se observó que el marcaje del personal bajo el renglón presupuestario 011 se realiza a través del reloj biométrico instalado en la Sede Departamental.

Se realizó una entrevista y el llenado de la boleta de verificación, seleccionando una muestra del 40% personal de la Sede, así como la revisión de los expedientes de los contratistas bajo el renglón 029 que fueron parte de la muestra de la verificación, en los que se archiva copia del contrato, DPI, constancia de inscripción y modificación al registro tributario unificado, boletos de ornato, antecedentes penales y policíacos, entre otros; estableciéndose la razonabilidad de los documentos de respaldo.

Dentro del análisis y revisión de la información, se pudo determinar que no existe una adecuada segregación de funciones, ya que el señor Estuardo Leonel Ramírez Ramos realiza las funciones de Encargado de Cupones de Combustible, Encargado de Bodega de la Sede Departamental y Encargado de Inventarios; el jefe de la Sede Departamental de Izabal, indicó que esto se debe a que no cuentan con más personal permanente (011) a quien le puedan

asignar estas responsabilidades.

Durante la entrevista con el Jefe de la Sede Departamental de Izabal, "manifestó que a la fecha cuenta con personal sin perfil, sin habilidades y conocimientos sobre las funciones para lo que han sido contratados"; dentro de las entrevistas y el llenado de boletas de la muestra del personal se encontraron Peritos en Administración, Maestros, Bachilleres en Ciencias y Letras, Técnico Universitario en Terapia Física. Evidenciando con ello funciones incompatibles en el desempeño de sus tareas y estableciéndose que 21 personas contratadas bajo el renglón 029, no tienen el perfil requerido, asimismo no acreditando el tiempo de experiencia en puestos similares.

Activos Fijos

El registro y control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Izabal, se realiza en el Libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 80454 de fecha 06 de marzo de 2023. El control de Inventarios se encuentra bajo custodia del señor Estuardo Leonel Ramírez Ramos contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, se tuvo a la vista el inventario y tarjetas de responsabilidad generados en el SICOIN, en los que se comprobó su conciliación por la suma de Q.1,182,036.02, sin embargo, los registros en el libro de inventario de la Sede Departamental presentan un saldo de Q.356,693.97, estableciéndose una diferencia de Q.825,342.05.

Se determinó que la diferencia radica en el cambio de cuentadancia, ya que se anuló el libro de cuentadancia del Ministerio y se inició con un nuevo libro con cuentadancia de DICORER, en el cual únicamente se operaron los registros de los bienes pertenecientes a la unidad ejecutora 210 DICORER.

Se realizó la verificación física de una muestra del 20% del total de Activos Fijos en inventario que represento el 84% del valor monetario de los mismos, observando que existen bienes en buen estado sin ser utilizados o en desuso, además que existen 13 tarjetas preliminares, con fecha de emisión julio 2022 sin que hasta la fecha de la visita de campo estuvieran actualizadas en el sistema SICOIN ni las tarjetas de responsabilidad definitivas.

Vehículos

En la evaluación realizada a los vehículos de la Sede Departamental de Izabal, se determinó que se tienen asignados 5 vehículos, de los cuales se realizó la correspondiente verificación física, observándose que los vehículos pick-up Hilux diesel Toyota modelo 2006 placa P-240CWN, con número de inventario 00930 000E7127 y el Pick-up gasolina Nissan Modelo 1989 placa P-231461, con número de inventario 00116 00035104, los cuales se encuentran en estado inservible.

El Pick-Up 4x4, Mahindra, Modelo 2019, Placa O-571BBC con número de inventario 003F5A4B, al momento de la verificación física, cuenta con batería en mal estado, y desperfectos mecánicos, por lo que, se encuentra en mal estado.

El Pick-Up 4x4, Mahindra, Modelo 2019, Placa O-575BBC, número de inventario 003F5B84, no

tiene el vidrio de la puerta trasera izquierda, además de varios raspones en los retrovisores laterales, está en buen estado, pero necesita reparaciones para que no se continúe deteriorando.

El Pick- Up 4x4 Mahindra, Modelo 2019, Placa O-573BBC, número de inventario 003F5B9A, tiene algunos raspones, está en buen estado.

Asimismo, se verificó la cancelación del impuesto de circulación para el año 2024 y carencia de sanciones por infracciones de tránsito, por lo que, se consideran razonables.

Se pudo observar que existe diferencia entre el kilometraje de los odómetros de los vehículos y el kilometraje reportado en las liquidaciones de los cupones de combustible.

Contratos de Arrendamientos

Se verificó el Contrato Administrativo No. DICORER- MAGA-007-2023 aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 136-2023, el cual se formaliza el arrendamiento del local para el funcionamiento de las oficinas y bodega que ocupa la Sede Departamental de Izabal, por el período del 01 de junio de 2023 al 31 de diciembre 2024.

Se realizó el recorrido a las instalaciones de la Sede en que se pudo observar que no cuenta con extintores y señalización de seguridad, por lo que, existe alto riesgo que, al momento de suscitarse una emergencia, pueda atentar contra la integridad física de las personas y contra los bienes del Estado.

También se constató que las instalaciones no se encuentran en una ubicación idónea para poder desempeñar sus funciones adecuadamente, debido a que el afluente de un río de aguas negras pasa atrás del edificio que ocupa la Sede, lo que genera malos olores y contaminación ambiental que pueden afectar la salud del personal.

Póliza de seguro

Mediante oficio UDAI-R-0200-2024, de fecha 07 de junio de 2024, se solicitó al Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-, donde se requiere la documentación física, digital, firmada y sellada de las pólizas de seguros de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Izabal, la cual no fue proporcionada, asimismo, nuevamente se solicita dicha información por medio de oficio UDAI-R-0247-2024, de fecha 25 de junio de 2024, por lo que, no se obtuvo ninguna respuesta a los dos requerimientos.

Se constató que a la fecha de nuestra intervención la póliza de seguro de vehículos se encuentra vencida, los vehículos cuentan únicamente con resguardos temporales al 31/07/2024.

Corte de Formas

Se realizó el arqueo de corte de formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas en la Sede Departamental de Izabal, verificándose que dichas formas se encontraban

debidamente custodiadas y archivadas en forma satisfactoria. Asimismo, se verificó el libro de actas No. 76495, observándose que la última suscrita es la No. 19-2022 de fecha 27 de diciembre de 2022.

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. Inventarios

Riesgo materializado

LIMITACIÓN AL ACCESO DE INFORMACIÓN DE INVENTARIOS

Condición

Durante el periodo de auditoría de Cumplimiento y Financiera del 01 de enero de 2022 al 31 de julio 2024, mediante oficio UDAI-R-0200-2024, de fecha 07 de junio de 2024 se solicitó al Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, requiriendo proporcione la documentación física y digital, firmada y sellada con información del área de Inventarios de la Sede Departamental de Izabal, asimismo, nuevamente se solicita dicha información mediante oficio UDAI-R-0247-2024, de fecha 25 de junio de 2024, no obteniendo ninguna respuesta a los dos requerimientos detallados anteriormente, por lo tanto, existe una limitación al alcance, para la realización de pruebas de auditoría y la verificación de los registros a las conciliaciones de saldos del Área de Inventarios de la Sede.

Criterio

Acuerdo Numero A-070-2021 emitido por el Contralor General de Cuentas, Ordenanza de Auditoria Gubernamental, Capítulo VI, numeral 20. Plazos para la presentación de la información. Para el cumplimiento de las atribuciones de la auditoría interna, tendrá acceso total a cualquier fuente de información de la entidad a la que pertenece. Todos los, funcionarios y/o empleados públicos de la entidad quedan sujetos a colaborar con la Unidad (dirección, departamento, etc.) de Auditoría Interna, están obligados a proporcionar a requerimiento de ésta, toda clase de información o datos necesarios para la realización de su trabajo, en un plazo de cinco (5) días. El incumplimiento de plazo dará lugar a la aplicación de las acciones administrativas que tenga implementadas la entidad.

Los Auditores, en el curso de las inspecciones, podrán examinar, obtener copias o realizar extractos de los libros, documentos, mensajes electrónicos, documentos digitales, incluso de carácter contable.

Comentario de la Auditoría

Se confirma al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, por no haber presentado, ni comentado lo concerniente a la deficiencia en la auditoría realizada a la Sede Departamental de Izabal.

Comentario de los Responsables

Con oficio de Notificación No. UDAI-001-2024 del 06 de agosto de 2024, se notificó a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- de la posible deficiencia en el Área de Inventarios de la Sede Departamental de Izabal. No se presento documentación de descargo

Responsables del área

MARIO AUGUSTO CANO LÓPEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, para que atienda los requerimientos de información de la Unidad de Auditoría Interna, asimismo, que se tomen las medidas administrativas y legales que correspondan en contra del personal que incumplió con la entrega de la información, para cumplir con lo establecido en el Acuerdo No. A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas, Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, Capítulo VI, Numeral 20, y Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículos 33 y 34.	12/08/2024

2. Inventarios

Riesgo materializado

FALTA DE CONCILIACIÓN DE SALDOS DE ACTIVOS FIJOS

Condición

Durante el periodo de auditoría del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024 se evaluó la conciliación de saldos de Activos Fijos asignados a la Sede Departamental de Izabal, de conformidad al Reporte de Resguardos 00807556 Bienes por Responsables, generado por el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental SICOIN, en el cual se detallan todas las Unidades Ejecutoras, reflejando los bienes que están en uso en la Sede Departamental de Izabal, este saldo se concilio con las Tarjetas de Responsabilidad firmadas por los responsables por un monto de Q1,182,036.02, sin embargo existe una diferencia con los saldos consignados en el libro de Inventarios ya que en el mes de noviembre de 2023 la Administración Financiera Central del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación suscribió el acta No 006-2023 en la cual se anulan los folios de los libros con cuentadancia del Ministerio, asimismo, se habilitan los libros con cuentadancia a nombre de DICORER; y en

la Sede Departamental de Izabal únicamente trasladaron al nuevo libro de inventario los bienes de la Unidad Ejecutora 210, con un saldo al 31/12/2023 de Q356,693.97; quedando pendientes que los bienes pertenecientes a la Unidad Ejecutora 201 Administración Central sean incorporados al libro de inventarios, por lo que no se pudo realizar la conciliación correspondiente, con una diferencia entre el libro y SICOIN de Q.825,342.05.

Criterio

Acuerdo No. A-039-2023, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, Norma 12, Normas Aplicables a la Administración y Registro del Patrimonio del Estado, 12.2 Normativa Interna, Literal a) Registro, "Establecer procedimientos que permitan el registro oportuno de bienes del Estado de acuerdo a la Normativa contable, el estado de los mismos, inventarios de la entidad y registro de resguardo de responsabilidad que detallen y respalden los registros en los sistemas"

Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021 que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Capítulo III Procedimientos de Inventarios, Registro de Bienes en Inventario y Capítulo VII Procedimientos de Inventarios para las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Registro de Bienes en Inventario.

Circular 3-57 del 01 de diciembre de 1969 de la Dirección de Contabilidad del Estado, Departamento de Contabilidad, Libro de Inventarios, "Todas las oficinas públicas deberán llevar un libro autorizado, ya sea empastado o en hojas movibles, para el registro del inventario a su cargo..." Tiempo en que debe formarse el Inventario "Con la debida anticipación y de acuerdo con el volumen de los bienes, cada jefe de oficina bajo su responsabilidad deberá de disponer la verificación física del inventario respectivo, a efecto de que esté terminado el día 31 de diciembre de cada año, asentándolo enseguida en el libro destinado para el efecto..."

Comentario de la Auditoría

Dentro de la documentación y comentarios presentados, se concluye que los argumentos de descargo presentados, se encuentran en proceso de cumplimiento, hasta que se realice el traslado de bienes de la Sede de la Unidad Ejecutora "Administración Financiera 201" y la Unidad Ejecutora "Fondo Nacional de Desarrollo 212"; con el fin de registrar y actualizar en el Libro de Inventarios todos los Activos Fijos que corresponden a la Unidad Ejecutora "Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- 210", con el propósito de que la información sea razonable y que sirva para tomar decisiones a futuro. Por lo que se confirma la Deficiencia al Jefe de la Sede Departamental de Izabal y al Encargado de Inventarios.

Comentario de los Responsables

El Jefe de la Sede Departamental de Izabal, a través del Oficio No.291-2024-MAGA Izabal-

ABMB/mgas indica lo siguiente:

"Se solicitará por medio de oficio a la UDAFA-DICORER, que solicite a la Unidad Ejecutora 201, habilite un libro para trasladar los bienes que se encuentran en el libro de inventario con Registro No.74143. Los bienes de la Unidad Ejecutora 201, los cuales se encuentran reflejados en el libro de inventarios con Registro No.74143, se encuentran resguardados en la Sede Departamental de Izabal".

Responsables del área

ADOLFO BALDEMAR MONROY BARRAZA
ESTUARDO LEONEL RAMIREZ RAMOS

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito a la Administradora General y al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-, y al Jefe de la Sede Departamental de Izabal, para que de forma inmediata se realice el traslado de bienes de dicha Sede, de la Unidad Ejecutora "Administración Financiera 201" y la Unidad Ejecutora "Fondo Nacional de Desarrollo 212", con el fin de registrar y actualizar en el Libro de Inventarios todos los Activos Fijos que corresponden a la Unidad Ejecutora "Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER- 210", para dar cumplimiento a la normativa legal vigente.	12/08/2024

3. Inventarios

Riesgo materializado

FALTA DE ASIGNACIÓN DE BIENES EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD AL PERSONAL CON CARGO AL RENGLÓN PRESUPUESTARIO 029 OTRAS REMUNERACIONES DEL PERSONAL TEMPORAL

Condición

Al realizar el inventario físico de bienes muebles y Mobiliario y Equipo consignados en las Tarjetas de Responsabilidad del personal de la Sede Departamental de Izabal, durante el periodo de auditoría 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, se estableció que a la fecha existen 41 prestadores de servicios contratados bajo el Renglón 029 que tienen en uso Mobiliario y Equipo, pero no tienen asignados bienes, por lo tanto, no cuentan con Tarjeta de Responsabilidad. Asimismo, se detectó que los bienes muebles utilizados por el personal contratado bajo el renglón 029, se encuentran registrados en las Tarjetas de Responsabilidad Nos. 000696, 000697, 000700, 000701 y 054938 a nombre de Adolfo Baldemar Monroy Barraza, Jefe de la Sede Departamental; asimismo, en las Tarjetas de Responsabilidad Nos. 000085, 054952, 059883, 059885, 059889, 059890, 059891, 059892, 059893, 059894, 059895, 059896, 059897, 059898, 059900, 059902, 059903 a nombre de Álvaro Augusto Boche Archila, Asesor de la Sede Departamental de Izabal; Tarjetas de Responsabilidad Nos. 000702, 049910, 050130, 050131, 050132, 050133, 050134, 050137 a nombre de Cesar Augusto Cruz Guzmán, Administrativo Financiero; Tarjetas de Responsabilidad Nos. 000710,

000890, 056332 a nombre de Elio Renato Solares Ramírez, Encargado de Agencia Municipal de Extensión Rural (AMER) de Puerto Barrios; Tarjetas de Responsabilidad Nos. 000704, 001494, 056127, 056128, 056129, 056130 a nombre de Estuardo Leonel Ramírez Ramos, Encargado de Bodega, Combustible e Inventario; Tarjetas de Responsabilidad Nros. 000706, 000887, 056330, 056331, 056339 a nombre de Héctor de Jesús González Oliva, AMER de Morales; Tarjetas de Responsabilidad Nos. 000711, 000888, 056336, 056337, 056340 a nombre de María José Oliva Wohlers, AMER de El Estor; Tarjetas de Responsabilidad Nos. 000708, 000889, 056334 a nombre de Mario Naamán Sandoval Orellana, AMER de Los Amates; Tarjetas de Responsabilidad Nos. 000707, 000886, 056328, 056329, 056338 a nombre de Marlon Giovanni Cruz Folgar, AMER de Livingston; Tarjetas de Responsabilidad Nos. 000709 y 044646 a nombre de Sergio Rene Salguero Portillo, Coordinador Departamental de Extensión Rural; todos bajo el renglón 011.

Criterio:

En cumplimiento a la Circular conjunta del Ministerio de Finanzas De Finanzas Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas de fecha de enero de 2017, donde establece las Normas para la Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales con cargo al Renglón Presupuestario 029 OTRAS REMUNERACIONES DEL PERSONAL TEMPORAL, numeral 4; En este renglón se incluye honorarios por servicios técnicos y profesionales prestados por personal sin relación de dependencia, asignados al servicio de una unidad ejecutora del Estado, y que podrán ser dotados de los enseres y/o equipos para la realización de sus actividades, en periodos que no excedan un ejercicio fiscal, creando los registros correspondientes en cada dependencia a efecto de determinar de manera real y oportuna la ubicación de los enseres y/o equipos asignados.

Circular 3-57, de la Dirección de Contabilidad del Estado, de fecha 1 de diciembre de 1969. TARJETAS DE RESPONSABILIDAD: "Con el objeto de poder determinar en cualquier momento los útiles a cargo de cada empleado, se abrirán tarjetas individuales de responsabilidad, en las cuales deben registrarse detalladamente y con los mismos datos que figuran en el inventario, los bienes por los cuales responde cada funcionario o empleado público..."

"Para mayor facilidad en su identificación, todos los objetos se numerarán correlativamente, consignados tales números en inventarios y tarjetas"

Comentario de la Auditoría

De los comentarios y documentos de soporte enviados por el Jefe de la Sede, se confirma la presente deficiencia al Jefe de la Sede Departamental de Izabal y al Encargado de Inventarios, por no presentar ni comenzar la elaboración de nuevas Tarjetas de Responsabilidad al personal temporal bajo el renglón 029 que tienen en uso Mobiliario y Equipo, por lo que se encuentran en proceso de cumplimiento.

Comentario de los Responsables

El Jefe de la Sede Departamental de Izabal, a través del Oficio No.291-2024-MAGA Izabal-ABMB/mgas indica lo siguiente:

"...que por recomendación de auditorías anteriores el personal con cargo al Renglón Presupuestario 029 no podrían optar a tener cargados equipo y bienes del estado en Tarjetas de Responsabilidad, sin embargo, por recomendaciones de la Auditoría practicada durante el periodo del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, se sugiere que en cumplimiento a la Circular conjunta del Ministerio de Finanzas Publicas, Oficina Nacional de Servicio Civil, y Contraloría General de Cuentas de fecha de enero de 2017, donde establece las Normas para la Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales con cargo al Renglón Presupuestario 029 OTRAS RÉMUNERACIONES AL PERSONAL TEMPORAL, numeral 4; en este renglón se incluyen honorarios por servicios técnicos y profesionales prestados por personal sin relación de dependencia, asignados al servicio de una unidad ejecutora del Estado, y que podrán ser dotados de los enseres y/o equipos para la realización de sus actividades, en periodos que no excedan un ejercicio fiscal, creando registros correspondientes en cada dependencia a efecto de determinar de manera real y oportuna la ubicación de los enseres y/o equipos asignados. Por motivos de vencimiento de contrato el 31 de agosto del presente año, se asignó por medio de Tarjetas Preliminares al personal con cargo al Renglón Presupuestario 029, bienes que son utilizados para realizar sus labores diarias dentro de la Sede Departamental de Izabal. Se estará realizando la asignación de los bienes en Tarjetas de Responsabilidad al tener su nueva renovación de contrato".

Responsables del área

ADOLFO BALDEMAR MONROY BARRAZA
ESTUARDO LEONEL RAMIREZ RAMOS

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Jefe de la Sede Departamental de Izabal gire instrucciones por escrito al Encargado de Inventarios, para que a partir del mes de septiembre del año 2024, proceda con la elaboración de nuevas Tarjetas de Responsabilidad al personal temporal en periodos que no excedan de un periodo fiscal y que se dé el seguimiento correspondiente para que el Área de Inventarios de MAGA CENTRAL y/o DICORER realicen las actualizaciones en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, con la finalidad de poder deducir responsabilidades por la destrucción, pérdida o robo de los mismos.	12/08/2024

4. Inventarios

Riesgo materializado

POLIZA DE SEGURO PARA VEHICULOS SIN VIGENCIA

Condición

Al efectuar la revisión a los Activos Fijos de la Sede Departamental de Izabal, durante el periodo de auditoría del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, se pudo determinar que los vehículos asignados a dicha Sede, para en el ejercicio fiscal 2024 carecen de Póliza de Seguro vigente que permitan el resguardo de todo riesgo de pérdida o daño físico directo que sufran los vehículos que se detallan a continuación:

Pick- Up 4x4 Mahindra, 2019, color plata, chasis MA1RD4VF2K2041097, Motor VFJ4D19391 VIN MA1RD4VF2K2041097, No. Serie: MA1RD4VF2K2041097, Placa O-571BBC. Q157,980.00

Pick- Up 4x4 Mahindra, 2019, color plata, chasis MA1RD4VF2K2039185, Motor VFJ4J13525 VIN MA1RD4VF2K2039185, No. Serie: MA1RD4VF2K2039185, Placa O-575BBC. Q157,980.00

Pick- Up 4x4 Mahindra, 2019, color plata, chasis MA1RD4VF2K2039417, Motor VFJ4J13531 VIN MA1RD4VF2K2039417, No. Serie: MA1RD4VF2K2039417, Placa O-573BBC. Q157,980.00

Pick-up Hilux Toyota, 2006 NO. Serie: KUN25L- PRMDHG- Placa: P-240CWN. No. Chasis: 8AJFR22G304503258. NO. Motor: 2KD9416301. Q127,980.00

Criterio

Acuerdo Ministerial No. 247-2017, Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 17. Aseguramiento de los Vehículos. "Los Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, deberán de estar asegurados contra robo, hurto, accidente y otros riesgos, incluyendo daños contra terceros. Las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa y Almacén e Inventarios del Ministerio, gestionarán la contratación de una póliza colectiva para los vehículos según su asignación (...)

La entidad aseguradora a contratar deberá contar como mínimo con los servicios siguientes:

- a) Cobertura total, incluyendo daños, contra terceros.
- b) Cobertura y servicios en cualquier lugar del país y en casos específicos, en países limítrofes y de Centroamérica.
- c) Rapidez para atender las emergencias.
- d) - Servicios de atención las veinticuatro horas del día, durante todo el año.
- e) Servicios de grúa para el remolque de vehículos con desperfectos mecánicos o colisionados.
- f) Garantía de los servicios a prestar.

En caso de robo o destrucción total de los vehículos, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en Coordinación de Servicios Generales y Almacén e Inventarios o las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa del Ministerio podrán requerir a la aseguradora la reposición de los vehículos por modelos de similares características o el pago del valor del vehículo".

Acuerdo Número A-039-2023, Normas Generales y Técnicas de Control Interno

Gubernamental, Norma 12. Normas Aplicables a Administración y Registro del Patrimonio del Estado, 12.2 Normativa Interna, párrafo tercer, "La máxima autoridad, a través de la unidad competente de cada entidad, debe velar por las acciones específicas de control siguientes (...) e) Definir y evaluar procedimientos para la salvaguarda de los bienes del Estado que aseguren su uso oportuno, vida útil, mantenimiento y disminuir su exposición a riesgos de pérdidas de su valor, deterioro, destrucción o perdidas físicas.

La máxima autoridad debe establecer y ejecutar acciones de deducción de responsabilidades ante el incumplimiento de la salvaguarda de los bienes del Estado por parte de los servidores públicos, en cumplimiento de las normativas aplicables".

Comentario de la Auditoría

De los comentarios y documentos de soporte enviados por el Jefe de la Sede, indican que las pólizas que actualmente posee DICORER con el CHN tienen cobertura hasta el 31 de julio de 2024, por lo que se encuentran en proceso de cumplimiento, hasta que presenten la póliza de seguro actualizada con la cobertura al 31/128/2024.

Comentario de los Responsables

El Jefe de la Sede Departamental de Izabal, a través del Oficio No.291-2024-MAGA Izabal-ABMB/mgas indica lo siguiente:

"se adjunta copia de la Póliza de Seguro No. VA-27014, el cual tiene un periodo de cobertura a partir del 01 de enero del 2024 al 31 de julio de 2024. Se queda a la espera de un nuevo seguro vigente por parte de la UDAFA-DICORER, ya que es el hace las adquisiciones de las pólizas de seguro".

Responsables del área

ADOLFO BALDEMAR MONROY BARRAZA
MARIO AUGUSTO CANO LÓPEZ
ESTUARDO LEONEL RAMIREZ RAMOS

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- para que agilicen los trámites de contratación de la póliza de seguro para el ejercicio fiscal 2024 de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Izabal y así poder garantizar la cobertura que estos ofrecen, para cualquier eventualidad.	12/08/2024

5. Inventarios

Riesgo materializado

TARJETAS DE RESPONSABILIDAD PARA CONTROL DE ACTIVOS FIJOS DESACTUALIZADAS

Condición

Durante la evaluación de las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos utilizados en la Sede Departamental de Izabal, durante el periodo de auditoría del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, se determinó que a la fecha existen trece (13) Tarjetas Preliminares emitidas en julio de 2022, con las cuales se inició el proceso de traslado de los bienes cargados al Asesor de la Sede Departamental de Izabal hacia el Jefe de la Sede Departamental de Izabal, sin embargo, no se les dio el seguimiento adecuado y a la fecha de la revisión no han sido ingresadas al Sistema SICOIN ni se han actualizado las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos.

También se constató el cambio de placas en tres (3) de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Izabal, los que al momento de la revisión no están actualizados los registros en el Sistema SICOIN ni en las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos.

Criterio

Acuerdo Número A-039-2023, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, Norma 12. Normas Aplicables a Administración y Registro del Patrimonio del Estado, 12.2 Normativa Interna, párrafo tercer, "La máxima autoridad, a través de la unidad competente de cada entidad, debe velar por las acciones específicas de control siguientes (...) e) Definir y evaluar procedimientos para la salvaguarda de los bienes del Estado que aseguren su uso oportuno, vida útil, mantenimiento y disminuir su exposición a riesgos de pérdidas de su valor, deterioro, destrucción o pérdidas físicas.

La máxima autoridad debe establecer y ejecutar acciones de deducción de responsabilidades ante el incumplimiento de la salvaguarda de los bienes del Estado por parte de los servidores públicos, en cumplimiento de las normativas aplicables".

Circular 3-57 de fecha 01 de diciembre de 1969, Tarjetas de Responsabilidad. Con el objeto de poder determinar en cualquier momento los útiles a cargo de cada empleado, se abrirán tarjetas individuales de responsabilidad, en las cuales deben registrarse detalladamente y con los mismos datos que figuran en el inventario, los bienes por los cuales responde cada funcionario o empleado público, agregándose al final y por separado el detalle de los artículos que por su naturaleza fungible no hayan sido incluidos en el inventario.

Para mayor facilidad en su identificación, todos los objetos se numerarán correlativamente, consignados tales números en inventarios y tarjetas".

Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021, Manual de Normas y Procedimientos Almacén e Inventarios, Registro de Bienes de Inventario; Normas Numeral 6. El Auxiliar de Inventarios ingresa las nuevas adquisiciones en el Módulo de Inventarios del SICOIN y en el Libro de Inventario de Bienes de Activo Fijo, para el registro del bien cuenta con lo siguiente:

- a. Hojas movibles del Libro de bienes de Activo Fijo, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.
- b. Tarjetas de Responsabilidad, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas;

Numeral 7. El Técnico de Inventarios no entrega ningún bien a la Dependencia solicitante, si no se encuentra firmada la Tarjeta de Responsabilidad Autorizada por la CGC

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia al Jefe de la Sede Departamental de Izabal y al Encargado de Inventarios, por no presentar la actualización de las Tarjetas de Responsabilidad, ni a la actualización del No. de Placa de los vehículos asignados en el sistema SICOIN, por lo cual se nota que no existe supervisión por parte del Jefe de la Sede Departamental de Izabal, por lo que se encuentran en proceso de cumplimiento

Comentario de los Responsables

El Jefe de la Sede Departamental de Izabal, a través del Oficio No.291-2024-MAGA Izabal-ABMB/mgas indica lo siguiente:

"...se procedió a la realización de tarjetas preliminares en julio de 2022, las cuales no se procedió al traslado en tarjetas de responsabilidad debido a la descentralización de UDAFA-DICORER. Se Adjunta oficio donde se procede a darle seguimiento y actualización a las tarjetas preliminares, con el objeto del cambio de tarjetas de responsabilidad del Ing. Álvaro Augusto boche Archila, para que pasen a nombre del Ing. Adolfo Baldemar Monroy Barraza, quien funge como jefe de la Sede Departamental de Izabal".

Responsables del área

ADOLFO BALDEMAR MONROY BARRAZA
ESTUARDO LEONEL RAMIREZ RAMOS

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Jefe de la Sede Departamental de Izabal, gire las instrucciones por escrito al Encargado de Inventarios de dicha Sede, a efecto de actualizar, operar y registrar oportunamente todas las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos que tiene el personal de la Entidad, asimismo, se dé el seguimiento adecuado y oportuno en el Área de Inventarios en MAGA Central y/o DICORER para que se actualice en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN la Información, a fin de contar con datos confiables y oportuno para la toma de decisiones.	12/08/2024

6. Inventarios

Riesgo materializado

DIFERENCIA ENTRE ODOMETROS Y KILOMETRAJES REPORTADOS EN LAS LIQUIDACIONES DE CUPONES DE COMBUSTIBLE.

Condición

Como resultado de la evaluación realizada a las liquidaciones de combustible de la Sede Departamental de Izabal, por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, se determinó que, por parte del Encargado de Cupones de Combustible, no existe una verificación del formulario de solicitud de vehículo para comisiones, donde se registra el kilometraje inicial y final, por lo que se carece de un control de la distancia recorrida de los vehículos.

Asimismo, no revisa que los campos requeridos en el formulario de solicitud de combustible por comisión estén completos y no verifica el cálculo por kilómetros a recorrer para establecer el monto del cupón de combustible en la comisión oficial a realizar, autorizadas por el jefe de la Sede Departamental Ing. Adolfo Baldemar Monroy Barraza y/o el Financiero Administrativo de la Sede Departamental de Izabal, Cesar Augusto Cruz Guzmán. (Muestra del vaciado de la documentación presentada por la sede en Anexo adjunto).

Derivado de lo anterior, la proyección de los kilómetros a recorrer en las comisiones está sobre dimensionado al colocar un kilometraje mayor al real como se detalla en el anexo adjunto.

De igual forma los usuarios registran el kilometraje proyectado como recorrido, sin corroborar con el odómetro del vehículo el kilometraje real, por lo que existe una diferencia entre lo reportado en las liquidaciones y el kilometraje real del vehículo como se detalla a en el anexo adjunto.

Al realizar el análisis de la información del 01 de enero de 2022 al 05 de julio de 2024 (fecha de la última liquidación analizada), se concluye que de acuerdo a la diferencia entre el kilometraje que muestra el odómetro y el kilometraje acumulado en las liquidaciones, el total de los galones de combustible de los cupones canjeados por el excedente de los kilómetros colocados en las liquidaciones es de 2,248.33, y que al precio actual del Diesel da un total de Q60,907.24.

Criterio

Acuerdo Ministerial No. 217-2017 del 17 de agosto de 2017, Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Capítulo II, apartado de Entrega de Cupones de Combustible por Comisión; Normas, Norma 1, Literal a) Que los Campos requeridos en el formulario de solicitud de combustible por comisión estén completos. Norma 2, El Encargado de Combustible...realiza cálculo por kilómetro recorrido para establecer el monto del cupón de combustible en la comisión oficial a realizar, según lo estipulado en el artículo 18 del Acuerdo Gubernativo No. 106-2016, Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos y sus Reformas.

Apartado de Liquidación de Cupones de Combustible por Comisión, Normas, Norma 1, El

Encargado de Combustible recibe...y revisa que cumpla con lo siguiente:

a) Que los campos requeridos en el formulario de liquidación de cupones de combustible estén completos.

Acuerdo Gubernativo No. 106-2016, Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos y sus Reformas, del 30 de mayo de 2016, Artículo 18, Asignaciones por Kilómetro Recorrido, Los vehículos del Estado para comisiones oficiales, para transporte de pasajeros...para trabajo de campo, con la autorización correspondiente del jefe de la dependencia, deben ser dotados de combustible. Para efecto, en la tarjeta de control respectiva deben anotarse previamente la distancia a recorrer y el combustible a consumir de conformidad con la escala siguiente:

Para unidades de transporte accionados por Diesel:

B.2) Automóviles, pickups...

De 4 cilindros 32 Kms. por galón.

El recorrido de los vehículos se comprobará con el medidor de distancias de los mismos

Comentario de la Auditoría

De los comentarios y documentación de soporte proporcionada por parte del El Jefe de la Sede Departamental de Izabal, se concluye que los argumentos presentados, se encuentran en proceso, asimismo, se adjunten formularios que estén adecuadamente llenados en su totalidad y con datos reales, y se informe de las actuaciones en referencia al reintegro del monto de Q60,907.24.

Comentario de los Responsables

El Jefe de la Sede Departamental de Izabal, a través del Oficio No.291-2024-MAGA Izabal-ABMB/mgas indica lo siguiente:

"se cumplirá con Acuerdo Ministerial No.217-2017 del 17 de agosto de 2017, Manual de Normas y Procedimientos para cupones de combustible del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Capitulo II, apartado de entrega de cupones de combustible por comisión. Norma 1, Literal a) Que los campos requeridos en el formulario de solicitud de combustible por comisión estén completos. Norma 2, El Encargado de Combustible... realiza calculo por kilómetro recorrido para establecer el monto del cupón de combustible en la comisión oficial a realizar, según lo estipulado en artículo 18 del acuerdo Gubernativo No. 106-2016, Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos y sus Reformas. Apartado de

Liquidación de Cupones de Combustible, Normas, Norma 1, el Encargado de combustible recibe... y revisa que cumpla con lo antes mencionado. Así mismo se les indica que los vehículos programados para realizar comisiones a partir de la presente fecha 15/07/2024, ningún vehículo puede salir a comisión sin antes llenar todos los procedimientos de acuerdo al manual de uso de cupones de combustible del MAGA, todo esto con el fin de evitar esta clase de deficiencias en el manejo de combustible. Se adjunta el Oficio No.284-2024-MAGA Izabal- ABMB/ mgas; fechado 15 de julio de 2024, y un ejemplo de la primera comisión realizada con fecha 16/07/2024 y de la segunda comisión realizada con fecha 18/07/2024, con todos los documentos de soporte, implementando los procedimientos adecuados de acuerdo al manual de uso y manejo de combustible del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación".

Responsables del área

ADOLFO BALDEMAR MONROY BARRAZA
CESAR AUGUSTO CRUZ GUZMAN
ALVARO AUGUSTO BOCHE ARCHILA
ESTUARDO LEONEL RAMIREZ RAMOS

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- y este a su vez instruya por escrito al Jefe de la Sede, al Asesor de la Sede Departamental, al Administrativo Financiero y al Encargado de Cupones todos empleados de la Sede Departamental de Izabal, por ser los responsables directos de la inadecuada ejecución del gasto relacionada al combustible, con el objeto de reintegrar el valor total de Q60,907.24, por lo que le corresponde a cada uno reintegrar el monto de Q15,226.81 a la cuenta GT82CHNA01010000010430018034 a nombre "Tesorería Nacional, Depósitos Fondo Común -CHN-" del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala. Asimismo, que se llenen los formularios adecuadamente, en su totalidad y con datos reales, tanto en la solicitud como en la liquidación.	12/08/2024

7. Inventarios

Riesgo materializado

BIENES EN BUEN ESTADO SIN UTILIZAR

Condición

Como resultado de la evaluación a la Sede Departamental de Izabal, durante el periodo de auditoría del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, se observó la existencia de bienes y Activos Fijos en buen estado, que no es están siendo utilizados por el personal de la Sede y que se encuentran almacenados inadecuadamente, debido a que estos se encuentran expuestos al polvo, humedad y deterioro, los cuales se detallan a continuación:

00151 002A474D Aire Acondicionado tipo Mini Split, marca Innovair, Serie: 2013A55789,

color blanco.

00152 002A474E Aire acondicionado tipo: Mini Split, Marca: Innovair, Serie: 2013A55790, Color: Blanco.

00153 002A474F Aire Acondicionado tipo Mini Split, marca Innovair, Serie: 2013A55791, color blanco .

00167 00140490 Por equipo de aire acondicionado Marca: MILLER Modelo: NFX7-0605VW2. No. Serie: NFG081200548.

00145A 0021C9A4 Camara Digital. Marca: Samsung, Modelo: EC- DV100ZBDBPA, Serie: A3JLCNQC6000DEA, Color: negro.

00166 002D65FC GPS Marca: Garmin, modelo GPS 62sc, Serie 2B4040699.

0050AD23 DRON

005149BD Navegador de sistema de posicionamiento global (GPS) interfaz; USB; memoria; 8 gigabyte; resolución: 128x160 pixeles, marca Garmin-modelos/M-No. Serie 65E088991.

00515BDD Polipasto de palanca capacidad: 1.5 toneladas; marca Truper-Modelo popa-1-1/2- No. Serie/s-.

515605 Caudalimetro de rio y canales almacenamiento:30 lecturas; Marca Virtual, Modelos/ M-No. Serie: CMCB17-102-.

0051D890 Hipsometro escala: 15,20,25 y 30; Marca Haga-Modelo S/N - No. Serie S/S-.

519110 Picadora de forraje, gasolina; Marca MAQTRON- Modelo B-616- No. Serie 11411-Z100511B07190049-.

0050B1F7 Empacadora Marca S/M- ModeloS/M- No. Serie S/S.

0050B1F6 Empacadora Marca S/M- ModeloS/M- No. Serie S/S.

0050AAB8 DESBROZADORA MARCA STIHL

0050AE3F MOTOSIERRA MARCA STIHL

Criterio

Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021, Manual de Normas y Procedimientos Almacén e Inventarios; Inventarios de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Descarga de Responsabilidad de Bienes, Objetivo "Descarga Activos Fijos por motivos de...desuso...; Normas, numeral 2) El Encargado de Inventarios verifica que la solicitud de descarga de bienes muebles se encuentre entre las siguientes razones...b) Contar con bienes no utilizados o que..."

Comentario de la Auditoría

Se confirma la Deficiencia al Jefe de la Sede Departamental de Izabal y al Encargado de Inventarios, por lo que se encuentran en proceso de cumplimiento, hasta los dichos bienes se encuentren en uso, según la recomendación.

Comentario de los Responsables

El Jefe de la Sede Departamental de Izabal, a través del Oficio No.291-2024-MAGA Izabal-ABMB/mgas indica lo siguiente:

"...los equipos de Aire Acondicionado de la Sede Departamental de Izabal, se encuentran sin utilizar ya que las instalaciones que se alquila para la Sede Departamental incluye su equipo de Aire Acondicionado, los bienes de campo que se encuentran resguardados en la Sede Departamental de Izabal, serán asignados al Ing. Sergio Rene Salguero Portillo, coordinador de Extensión Rural, para la ejecución de trabajos de campo y recolección de información para la base de datos de la Sede Departamental de Izabal".

Responsables del área

ADOLFO BALDEMAR MONROY BARRAZA
ESTUARDO LEONEL RAMIREZ RAMOS

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Jefe de la Sede Departamental de Izabal gire instrucciones por escrito al Encargado de Inventarios de dicha Sede, para que de forma inmediata realice las gestiones correspondientes, con las diferentes Sedes Departamentales, Direcciones o Unidades del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, que presenten la necesidad de utilizar los insumos descritos en la condición de la deficiencia, de lo contrario realizar las gestiones para devolver los bienes al Área de Inventarios de MAGA Central, para que realicen los procedimientos necesarios con otras Entidades del Gobierno que las necesiten para su traslado.	12/08/2024

8. Recursos Humanos

Riesgo materializado

FALTA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES.

Condición

Como resultado de la evaluación a la Sede Departamental de Izabal, por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, se determinó que el señor Estuardo Leonel Ramírez Ramos, Trabajador Operativo IV, con puesto funcional de Encargado de Bodega de dicha Sede, realiza al mismo tiempo las funciones de Encargado de Cupones de Combustible e Inventario, por falta de Personal Permanente 011, por lo que no existe una adecuada segregación de funciones realizadas en la Sede.

Criterio

Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos, Capítulo IV "Procedimientos del Departamento de Gestión de Personal, NOMBRAMIENTO DE PERSONAL CON CARGO AL RENGLÓN 011"

Acuerdo Número A-039-2023, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, Norma 2. Normas Aplicables a la Administración de Personal, "Las personas sujetas a fiscalización deben contar con una estructura organizacional que fomente la eficiencia y efectividad operacional de líneas jerárquicas, autoridad en los procesos y responsabilidades, de conformidad con su normativa específica, en función a los objetivos

institucionales, observando lo siguiente:

2.1 Estructura Organizacional: Las personas sujetas a fiscalización deben contar con una estructura organizacional de puestos o cargos que se ajusten al tamaño, naturaleza y complejidad de los procesos de la entidad, de acuerdo a la normativa que le sea aplicable.

2.2 Líneas de Reporte: La máxima autoridad debe contar con líneas de reporte que permitan un adecuado proceso de delegación de autoridad y definición de responsabilidades, para una rendición de cuentas oportuna, sobre el uso de los recursos públicos asignados..."

Comentario de la Auditoría

Derivado de la documentación de soporte y comentarios, la deficiencia se encuentra en proceso de cumplimiento, debido a que, a pesar de que presentaron seguimiento de solicitud de personal permanente, sin embargo, hasta que se realicen las gestiones administrativas para la contratación del personal y se asignen a las múltiples funciones que debe realizar la Sede, se dará como cumplida.

Comentario de los Responsables

El Jefe de la Sede Departamental de Izabal, a través del Oficio No.291-2024-MAGA Izabal-ABMB/mgas hace referencia al Oficio No.281-2024-MAGA Izabal-ABMB/mgas de fecha 07 de agosto de 2024 dirigido hacia el Ingeniero Mario Augusto Cano López, Director de DICORER donde indican lo siguiente:

"...es importante tener presente que esta Sede Departamental de Izabal tiene escaso personal permanente 011 y en base a esto anteriormente se solicitó a través del Oficio No.190-2024-MAGA Izabal-ABMB/mgas de fecha 28 de mayo de 2024 (adjunto), evaluar la posibilidad de promover algunos contratistas de renglón 029 al renglón presupuestario 011, el cual corresponde a "Personal permanente", el cambio propuesto permitiría consolidar un equipo de trabajo administrativo completo".

Responsables del área

ADOLFO BALDEMAR MONROY BARRAZA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- y a la Directora de Recursos Humanos del MAGA, para que realicen las gestiones tanto administrativas como financieras, a efecto de contratar al personal que se considere necesario para cubrir las múltiples funciones que debe de realizar la Sede Departamental de Izabal.	12/08/2024

9. Recursos Humanos

Riesgo materializado

FALTA DE SEGURIDAD OCUPACIONAL EN LA SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL.

Condición

Durante el período de auditoría del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, se verificó el estado de las instalaciones que ocupa la Sede Departamental de Izabal, determinando que las mismas no se encuentran en una ubicación idónea para poder desempeñar sus funciones adecuadamente, debido a que el afluente de un río de aguas negras pasa atrás del edificio que ocupa la Sede, lo que genera malos olores y contaminación ambiental que pueden afectar la salud del personal.

Criterio

Acuerdo Gubernativo 229-2014 Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, sus Reformas Acuerdo Gubernativo No.33-2016 y Acuerdo Gubernativo No.57-2022. Capítulo II Obligaciones de los Patronos.

Artículo 4, Todo patrono o su representante, intermediario, proveedor, contratista o subcontratista, y empresas terceras están obligados a adoptar y poner en práctica en los lugares de trabajo, las medidas de SSO para proteger la vida, la salud y la integridad de sus trabajadores, en lo relativo:

- a) A las operaciones y procesos de trabajo.
- b) Al suministro, uso y mantenimiento de los equipos de protección personal, certificado por normas internacionales debidamente reconocidas.
- c) A las edificaciones, instalaciones y condiciones ambientales en los lugares de trabajo.
- d) A la colocación y mantenimiento de resguardos, protecciones y sistemas de emergencia a máquinas, equipos e instalaciones.

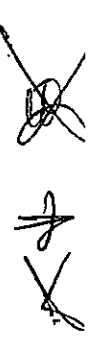
Comentario de la Auditoría

Derivado de la documentación de soporte y comentarios, se concluye que, los argumentos y documentos de descargo, se encuentra en proceso de cumplimiento, hasta que DICORER agilice las gestiones Administrativas y Financieras para el traslado a otras instalaciones adecuadas a la Sede, se dará como cumplida.

Comentario de los Responsables

El Jefe de la Sede Departamental de Izabal, a través del Oficio No.291-2024-MAGA Izabal-ABMB/mgas hace referencia al OFICIO-287-2024-MAGA Izabal-ABMB-gasr de fecha 08 de agosto de 2024 dirigido hacia el Ingeniero Mario Augusto Cano López en donde se indica:

"...en esta Sede no se ejecuta ninguna adquisición, todo el proceso administrativo y



financiero de los términos para el contrato de arrendamiento de las instalaciones para las oficinas de la Sede Departamental de Izabal se realiza en oficinas de DICORER, por lo que a nosotros respecta únicamente cumplimos las instrucciones emanadas por las autoridades superiores".

Responsables del área

ADOLFO BALDEMAR MONROY BARRAZA
MARIO AUGUSTO CANO LÓPEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- gire instrucciones por escrito al Sub Director de Sedes Departamentales, para que realicen las gestiones Administrativas y Financieras para el traslado de la Sede a otras instalaciones adecuadas con el fin de garantizar la seguridad ocupacional del personal que labora en la misma.	12/08/2024

10. Recursos Humanos

Riesgo materializado

FALTA DE EXTINTORES Y SEÑALIZACIÓN DE SEGURIDAD

Condición

Durante el periodo de la auditoria del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, en la Sede Departamental de Izabal, se realizó el recorrido a las instalaciones de la Sede en que se pudo observar que no cuenta con extintores y señalización de seguridad, por lo que, existe alto riesgo que, al momento de suscitarse una emergencia, pueda atentar contra la integridad física de las personas y contra los bienes del Estado.

Criterio

Acuerdo Gubernativo Número 229-2014 El Presidente de la República, Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional en sus artículos 1, en el Capítulo III Señalización de los locales de trabajo en sus artículos 105, 107 y en el Capítulo IV Prevención y Extensión de incendios disposición general en su artículo 109, así como, la Norma de Reducción de Desastres Número dos (NRD-2), "Normas Mínimas de Seguridad en Edificaciones e Instalaciones de Uso Público", emitida por la Coordinadora Nacional para la Reducción de Desastres - CONRED-.

Comentario de la Auditoría

Con la documentación de soporte presentada y los comentarios emitidos por el Jefe de la Sede Departamental de Izabal, se concluye que, se encuentra en proceso de cumplimiento,

derivado de la intervención de auditoría interna, se adjuntaron oficios enviados al Director de DICORER, por lo cual se empezaron a tomar acciones por parte del Jefe de la Sede, para solicitar la señalización y la compra de extintores en todas las áreas de la Sede Departamental de Izabal.

Comentario de los Responsables

El Jefe de la Sede Departamental de Izabal, a través del Oficio No.291-2024-MAGA Izabal-ABMB/mgas hace referencia al Oficio No.290-2024-MAGA Izabal-ABMB/mgas del 08 de agosto de 2024 dirigido al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- donde indica:

"...por lo anteriormente expuesto, se solicita sus buenos oficios, a efecto se pueda realizar la gestión administrativa para la adquisición de Equipo de Seguridad Industrial, específicamente extintores tipo ABC para esta Sede Departamental y de esta manera poder cumplir con lo requerido por Auditoría Interna del Ministerio y poder subsanar la deficiencia antes mencionada".

Responsables del área

ADOLFO BALDEMAR MONROY BARRAZA
CESAR AUGUSTO CRUZ GUZMAN

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Jefe de la Sede Departamental de Izabal gire instrucciones por escrito al Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Izabal, para que inicie con las gestiones administrativas correspondientes, con el fin de implementar la señalización de seguridad, compra y colocación de extintores en todas las áreas de la Sede en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo Número 229-2014.	12/08/2024

11. Recursos Humanos

Riesgo materializado

PERSONAL QUE NO CUMPLE CON EL PERFIL DEL PUESTO.

Condición

Durante el período de auditoría del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024 realizada a la Sede Departamental de Izabal, mediante la entrevista realizada el Ingeniero Adolfo Baldemar Monroy Barraza, Jefe de la Sede Departamental de Izabal, "manifestó que a la fecha cuenta con personal sin perfil, sin habilidades y conocimientos sobre las funciones para lo que han sido contratados"; dentro de las entrevistas y el llenado de boletas de la muestra del personal se encontraron Peritos en Administración, Maestros, Bachilleres en Ciencias y Letras, Técnico Universitario en Terapia Física. Evidenciando con ello funciones

incompatibles en el desempeño de sus tareas y estableciéndose que 21 personas contratadas bajo el renglón 029, no tienen el perfil requerido, asimismo no acreditando el tiempo de experiencia en puestos similares.

Criterio

Manual de Organización y Funciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Funciones Sustantivas, Guatemala, septiembre 2012; Capítulo III Funciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural: Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, Funciones Principales, numeral 4, "Dirige y evalúa el funcionamiento del personal de la Dirección"; Sub Director de Extensión Rural, Funciones Principales, numeral 13: "Propone al Director el personal técnico de acuerdo al perfil de cada puesto".

Comentario de la Auditoría

De la revisión a la información proporcionada por parte del Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, se concluye que, los argumentos y documentos de descargo presentados para la presente deficiencia, se encuentra en proceso de cumplimiento, derivado que, no presentaron documentos concernientes a la deficiencia en la auditoría realizada a la Sede Departamental de Izabal.

Comentario de los Responsables

El Jefe de la Sede Departamental de Izabal, a través del Oficio No.291-2024-MAGA Izabal-ABMB/mgas hace referencia al OFICIO-287-2024-MAGA Izabal-ABMB-gasr de fecha 08 de agosto de 2024 dirigido hacia el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, donde indican:

"...en esta Sede Departamental solo se realiza el proceso de recepción y revisión de expedientes para contratación según el listado proporcionado por la oficina de Recursos Humanos de DICORER, luego de haber realizado la conformación de los expedientes son entregados a la oficina de Recursos Humanos de DICORER para la elaboración de los contratos, firmando el jefe departamental únicamente los Términos de Referencia y los oficios de entrega de los expedientes; el proceso de selección y contratación lo realiza la unidad ejecutora, en esta caso el Director de DICORER".

Responsables del área

MARIO AUGUSTO CANO LÓPEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Señor Ministro, gire instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- para que en conjunto con el Sub Director de Extensión Rural y la Dirección de Recursos Humanos de DICORER, a efecto que en las contrataciones del personal bajo el	12/08/2024

	renglón presupuestario 029, se cumpla con el perfil y los términos de referencia establecidos.	
--	--	--

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

La Auditoría de Cumplimiento y Financiera efectuada a la Sede Departamental de Izabal, se realizó conforme al programa de auditoría aprobado en la etapa de planificación, como parte del proceso de la auditoría, se realizaron las pruebas físicas, de cumplimiento de la documentación de respaldo, de cumplimiento de la normativa legal aplicable y vigente; concluyéndose que es necesario fortalecer el control interno en el Área de Inventarios y del Fondo de Cupones de Combustible, en consideración a las deficiencias mencionadas en el presente informe.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Carlos Daniel Guerra Castañeda
Supervisor

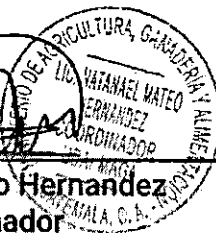


F.

Herbert Nardi Gonzalez Marroquin
Auditor

F.

Natanael Mateo Hernandez
Coordinador



F.

Adan Antonio Barrios Quintanilla
Auditor

ANEXO

Sin Anexos.



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERA
SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL

CÉDULA SUB-ANALITICA DE CUPONES DE COMBUSTIBLE
Período de la Auditoría: Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Julio de 2024
AÑO 2024

C-3	
INICIALES	FECHA
AABQ	22/07/2024

No.	DESCRIPCIÓN	FECHA	VEHICULO PLACA No.	SOLICITUD COMBUSTIBLE				LIQUIDACION							
				CAMPOS LLENOS Y COMPLETOS	V.O. DE AUTORIDAD SUPERIOR	KM PROYECTADOS POR LA SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL	NOMBRAMIENTO	CAMPOS LLENOS Y COMPLETOS	No. Cupon	Total Q en cupones	FIRMA Y SELLO Y LOCALIDAD VISITADA	KM INICIAL	KM FINAL	KM RECORRIDOS	DEVOLUCION CUPONES
1	Brindar apoyo al AMER de Morales en visita de campo a agricultores	9/01/2024	O 575BCC	NO	SI	221.87	SI	NO	22192763 22192764 22192765 22192766	Q 200.00	SI	107,166.89	107,388.76	221.87	NO
2	Brindar apoyo al AMER de Puerto Barrios en visita de campo a agricultores	10/01/2024	O 575BCC	NO	SI	221.87	SI	NO	22192767 22192768 22192769 22192770	Q 200.00	SI	107,388.76	107,610.63	221.87	NO
3	Brindar apoyo al AMER de Los Amates en visita de campo a agricultores	11/01/2024	O 575BCC	NO	SI	332.8	SI	NO	22220714 22220715 22192771 22192772	Q 300.00	SI	107,388.76	107,721.56	332.80	NO
4	Reunion en DICORER	15/01/2024	O 575BCC	NO	SI	887.48	SI	NO	22220716 22220717 22220718 22220719 22220720 22220721 22220722 22220723	Q 800.00	SI	107,721.56	108,609.04	887.48	NO
5	Reunion en Congreso con diputada Thelma Ramirez	22/01/2024	O 575BCC	NO	SI	887.48	SI	NO	22220724 22220725 22220726 22220727 22220728 22220729 22220730 22220731	Q 800.00	SI	108,609.04	109,496.52	887.48	NO
6	Brindar apoyo al AMER de Morales en monitoreo de cultivos	22/01/2024	O 571B8C	NO	SI	221.87	SI	NO	22220732 22220733	Q 200.00	SI	84,074.35	84,296.22	221.87	NO
7	Brindar apoyo al AMER de Puerto Barrios en monitoreo de cultivos	25/01/2024	O 575BCC	NO	SI	221.87	SI	NO	22192773 22192774 22192775 22192776	Q 200.00	SI	109,496.52	109,718.39	221.87	NO
8	Reunion en DICORER	29/01/2024	O 575BCC	NO	SI	887.48	SI	NO	22220734 22220735 22220736 22220737 22220738 22220739 22220740 22220741	Q 800.00	SI	109,718.39	110,605.87	887.48	NO
9	Brindar apoyo al AMER de Los Amates en monitoreo de cultivos	31/01/2024	O 576BCC	NO	SI	332.8	SI	NO	22220742 22220742 22220743	Q 300.00	SI	110,605.87	110,938.67	332.80	NO
10	Brindar apoyo al AMER de Livingston en monitoreo de cultivos	2/02/2024	O 575BCC	NO	SI	332.8	SI	NO	22220745 22220746 22220747	Q 300.00	SI	110,938.67	111,271.47	332.80	NO
11	Brindar apoyo al AMER de Los Amates en monitoreo de cultivos	31/01/2024	O 575BCC	NO	NO	332.8	SI	NO	22220748 22220749 22220750	Q 300.00	SI	111,271.00	111,604.27	333.27	NO
12	Brindar apoyo al AMER de Puerto Barrios en monitoreo de campo	8/02/2024	O 575BCC	NO	SI	221.87	SI	NO	22220751 22220752	Q 200.00	SI	111,604.27	111,826.14	221.87	NO
13	Brindar apoyo al AMER de Morales en capacitación elaboración de proyectos productivos	8/02/2024	O 575BCC	NO	SI	221.87	SI	NO	22192777 22192778 22192779 22192780	Q 200.00	SI	111,826.14	112,048.01	221.87	NO
14	Brindar apoyo al AMER de Los Amates en capacitación sobre perfiles en las aves de traspatio	9/02/2024	O 575BCC	NO	SI	EN BLANCO	SI	NO	22220753 22220754 22220755	Q 300.00	SI	112,048.01	112,380.81	332.80	NO

ANEXO DEFICIENCIA No.6

Kilometraje Sede Departamental de Izabal			
Ida y Vuelta	Proyectado	Real	Diferencia
Puerto Barrios a Ciudad Capital	887.48	615.00	272.48
Comunidades y Aldeas de Puerto Barrios	221.87	100.00	121.87
Puerto Barrios a Morales	221.87	110.00	111.87
Puerto Barrios a Los Amates	332.80	184.00	148.80
Puerto Barrios a El Estor	332.80	242.00	90.80
Puerto Barrios a Livingston	332.80	150.00	182.80

ANEXO DEFICIENCIA No.6
DIFERENCIA KILOMETRAJE REPORTADO Y ODOMETROS

Placa	Kilometraje S/Liquidaciones	Kilometraje Real del Vehículo	Diferencia	Galones de combustible	Precio Galon Diesel	Total
O 571BBC	91,285.04	79,797.00	11,488.04	359.00	27.09	9,725.34
O 573BCC	123,701.54	90,246.00	33,455.54	1,045.49	27.09	28,322.21
O 575BCC	115,486.96	88,484.00	27,002.96	843.84	27.09	22,859.69
				2,248.33		60,907.24

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: CAI00013

Auditor (es): Licda. Karmen Lycasta Hernández Barrientos/María del Carmen Álvarez Barrios/Paola Lucrecia Godínez

Entidad: Sede Departamental de Izabal

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Alcance: Del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021.

Fecha: 18 de mayo de 2022.

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO							
1	<p>Vehículo robado no consignado en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN</p> <p>Como resultado de la evaluación realizada al saldo del inventario de la Sede Departamental de Izabal, se determinó que existe una diferencia de Q 294,464.00, en los saldos del Libro de inventario y en el Sistema de Contabilidad Integrada, dentro de la diferencia de saldos está registrado el vehículo marca Toyota Pick-up modelo 2001 placas P-541BMG cargado a la tarjeta de responsabilidad No. 008883, No. de bien 000E6EEF, por un valor de Q 111,876.80, con reporte de robo el 07 de abril de 2009, debido a que según información proporcionada, no se encuentra registrado en el SICOIN en las Unidades Ejecutoras 201 y 210. Se tuvo a la vista las gestiones realizadas a enero de 2022, de la Sede Departamental de Izabal y de la Fiscalía Distrital del Ministerio Público, por el proceso del robo del vehículo que continúa en desarrollo. Considerando necesario conciliar los saldos del Libro de Inventario con el Sistema de Contabilidad Integrada, para fortalecer la rendición de cuentas como lo establece la Circular 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado.</p>	<p>Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), para que gire instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales y éste a su vez al Jefe de la Sede Departamental de Izabal para que el Encargado de Inventario dé seguimiento y busque la viabilidad en agilizar el trámite y gestión del documento legal relacionado al robo del vehículo, con el objeto de deducir responsabilidades y que permita conciliar los saldos del inventario.</p>	<p>Director DICORER</p> <p>Subdirector de Sedes Departamentales</p> <p>Jefe de la Sede departamental MAGA Izabal</p> <p>Encargado de Inventrios</p>	<p>14. Según Nombramiento de Auditoría NAI-063-2024 de fecha 04 de junio de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Sede Departamental de Izabal, por el periodo del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, CAI: 00063, durante la realización de la auditoría no se tuvo a la vista información que justifique el avance del seguimiento efectuado, por lo que la presente recomendación continúa EN PROCESO.</p>		1	

0000003

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: CAI00013

Auditor (es): Licda. Karmen Lycasta Hernández Barrientos/María del Carmen Álvarez Barrios/Paola Lucrecia Godínez

Entidad: Sede Departamental de Izabal

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

Alcance: Del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021.

Fecha: 18 de mayo de 2022.

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
2	<p>Información de vehículos no consignada correctamente en la Póliza de Seguro</p> <p>En la evaluación realizada a los vehículos asignados a la Sede Departamental de Izabal, por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se determinó que en la Póliza de Ramo de Vehículos Automotores No. VA-26195, según Acuerdo Ministerial No. 138-2021, 5 vehículos con estado bueno y en mal estado asignados a la Sede Departamental no tienen la información correcta respecto al número de chasis y/o motor.</p> <p>Los vehículos que no coinciden con el número de chasis registrado en el Libro y con los datos registrados en la póliza de seguro, son los siguientes:</p> <p>Pick-up Mahindra Placas O-216BBW en buen estado Pick-up Mahindra Placas O-247BBW, en buen estado Pick-up Mahindra Placas O-224BBW, en buen estado Pick-up Toyota Placas P-240CWN, en mal estado Camioneta Jeep Suzuki O-7996, en mal estado</p>	<p>Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), para que gire instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales y éste a su vez al Jefe de la Sede Departamental de Izabal para que gire instrucciones por escrito al Encargado de Inventario para que proceda a verificar la información consignada en la póliza de seguro del año 2022, de la misma forma, solicitar a la DICORER oportunamente la verificación y rectificación de la información que debe ser incluida en las ampliaciones, renovaciones o nuevas contrataciones de póliza de seguro del ramo de vehículos del 2022.</p> <p>Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), para que gire instrucciones al Jefe Administrativo Financiero de DICORER, para que proceda a revisar la información que es recibida de la sede departamental y enviada al proveedor de servicios de seguro de vehículos, para que la información presentada en el detalle de los bienes asegurados coincida con la presentada por la unidad ejecutora, en las ampliaciones, renovaciones o nuevas contrataciones de póliza de seguro del ramo de vehículos del 2022, con el objeto de evitar incumplimiento de las empresas contratadas ante eventualidades con los vehículos asignados a la Sede Departamental de Izabal.</p>	<p>Director DICORER</p> <p>Subdirector de Sedes Departamentales</p> <p>Jefe de la Sede departamental</p> <p>MAGA Izabal</p> <p>Encargado de Inventarios</p>	<p>11. Se recibe OFICIO DICORER-UDFAA-INVENTARIO No. 183-2022, de fecha 02 de septiembre de 2022, emitido por el Ing. Agr. Isidro Aníbal De León, Encargado de Inventarios, DICORER-UDFAA, en el cual indica: "(...) se adjunta copia que contiene la información correcta, enviada por la aseguradora del Banco CHN. Informándose que los vehículos: Pick-up Toyota Placas P-240CWN, en mal estado, Camioneta Jeep Suzuki O-7996, en mal estado. Que en base a la información brindada por el encargado de inventarios de la Sede Izabal indica que los mismos, no fueron objeto de aseguranza, ya que se encuentran en proceso de baja.</p> <p>12. Se emite OFICIO UDAI-S-515-2022, de fecha 22 de septiembre de 2022, en el que se indica: "Al revisar la documentación se determinó que la información de los vehículos Pick-up Mahindra Placas O-216BBW, Pick-up Mahindra Placas O-247BBW, y Pick-up Mahindra Placas O-224BBW fue corregida en la Póliza del Número: VA - 26401 del banco Crédito Hipotecario Nacional. El estatus de la recomendación se traslada de en proceso a realizada"</p>	1		

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: CAI00013

Auditor (es): Licda. Karmen Lycasta Hernández Barrientos/María del Carmen Álvarez Barrios/Paola Lucrecia Godínez

Entidad: Sede Departamental de Izabal


Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera

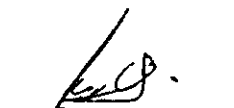
Alcance: Del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021.

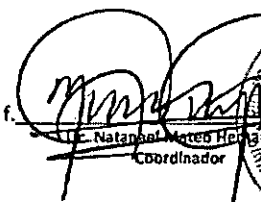
Fecha: 18 de mayo de 2022.


No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
3	Falta de Conciliación de Saldos en el Inventario En la evaluación realizada a los Activos Fijos asignados a la Sede Departamental de Izabal, por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se determinó que los saldos encontrados en Libro de Inventarios por un monto de Q.1,008,863.47, Tarjetas de Responsabilidad con un monto de Q.708,775.47 y SICOIN con un monto de Q714,399.47 no concilian, siendo necesario realizar las gestiones que correspondan, que permita presentar información confiable y oportuna para la toma de decisiones y la responsabilidad que radica en documentar adecuadamente los registros del inventario.	Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), para que gire instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales y éste a su vez al Jefe de la Sede Departamental de Izabal para que el Encargado de Inventarios registre y actualice los saldos correspondientes en el libro de inventarios, de acuerdo al saldo registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, para que estos se encuentren debidamente conciliados, así mismo, para que los registros en el libro se realicen de acuerdo con la normativa legal vigente, que permita una adecuada rendición de cuentas para la toma de decisiones.	Director DICORER Subdirector de Sedes Departamentales Jefe de la Sede departamental MAGA Izabal Encargado de Inventarios	15. Según Nombramiento de Auditoría NAI-063-2024 de fecha 04 de junio de 2024 se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Sede Departamental de Izabal, por el periodo del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2024, CAI: 00063, durante la realización de la auditoría no se tuvo a la vista información que justifique el avance del seguimiento efectuado, sin embargo se estableció un nuevo elemento sustancial, por lo que se da por realizada, y quedara vigente la deficiencia del Informe de Auditoría Interna CAI 00063.	1		
TOTALES					2	1	0

Guatemala, 30 de julio de 2024


Lic. Adán Antonio Barrios Quintanilla
Servicios Profesionales Auditoría


Lic. Herbert Nori González Marroquín
Servicios Profesionales Auditoría


Lic. Natanael Mateo Hernández
COORDINADOR
UDAI MAGA
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

Vo.Bo.

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

0000001