

Reg. 113646



OFICIO UDAI-O-392-2016

Guatemala, 15 de noviembre de 2016

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-047-2016, CUA 52193**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la "**Sede Departamental de Baja Verapaz**", por el periodo comprendido del 01 de julio 2015 al 31 de agosto 2016, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceremos al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que la copia de las acciones correctivas se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

  
**Lic. José Luis Rojas Rivera**  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Señor  
**Mario Méndez Montenegro**  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-047-2016 en 14 folios  
Resumen Gerencial en 4 folios

C.c.: Lic. Edwin Ronaldo Ruiz Barrientos, Subdirector de RRHH (Informe)  
Ing. Víctor Estuardo Villalta García, Director de la DIORE (Informe)  
Ing. Salvador Herrera Prieto, Jefe de la Sede Deptal. Del MAGA de Baja Verapaz (Informe)

Archivo

JLRR/recr

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**CUA No.: 52193**

**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**SEDE DEPARTAMENTAL DE BAJA VERAPAZ**  
**DEL 01 DE JULIO 2015 AL 31 DE AGOSTO 2016**

**INFORME No. UDAI-047-2016**

**GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2016**

## INDÍCE

|   |    |
|---|----|
| <b>ANTECEDENTES</b>   | 1  |
| <b>OBJETIVOS</b>  | 1  |
| GENERALES   | 1  |
| ESPECÍFICOS   | 2  |
| <b>ALCANCE</b>  | 2  |
| <b>INFORMACIÓN EXAMINADA</b>  | 3  |
| <b>NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA</b>   | 3  |
| <b>HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</b>   | 6  |
| <b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS<br/>Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b> | 10 |
| <b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA<br/>ENTIDAD AUDITADA</b>                          | 12 |
| <b>COMISIÓN DE AUDITORÍA</b>  | 12 |

## ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. Dentro de la estructura del MAGA la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- tiene como objetivo operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales, a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal. Asimismo, velar porque se proporcione a las familias rurales los servicios de asistencia técnica y de educación no formal, que le permitan adoptar tecnologías e innovaciones, que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas, la generación de excedentes y el desarrollo integral.

Para el cumplimiento de sus atribuciones la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural se estructura de la siguiente manera:

### **Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural,** **Sedes Departamentales y Extensión Rural.**

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-045-2016, CUA: 52193-1-2016 del 20 de septiembre 2016, suscrito por el Auditor Interno, se designó practicar Auditoría de Gestión a la Sede Departamental del MAGA de Baja Verapaz, por el período comprendido del 01 de julio 2015 al 31 de agosto 2016.

## OBJETIVOS

### **GENERALES**

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Baja Verapaz, se efectúan bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas.



## ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Sede Departamental de Baja Verapaz.
- Verificar la integridad de fondos y valores y el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Determinar la razonabilidad del gasto.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos.
- Evaluar el consumo y control de combustible.
- Evaluar el control, registro y resguardo de materiales y suministros.
- Confirmar el adecuado control y registro de los activos fijos.
- Efectuar corte de formas oficiales.
- Evaluar la ejecución presupuestaria del periodo a auditar.
- Comprobar nóminas y asistencia de personal.
- Evaluar pólizas de seguro de vehículos y otros activos.
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por la Sede Departamental.
- Confirmar el seguimiento a las recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA y de la Contraloría General de Cuentas.
- Determinar la razonabilidad de los registros en los libros administrativos.
- Verificar el cumplimiento de Leyes, reglamentos y normativas internas.

## ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Baja Verapaz por el periodo del 01 de julio 2015 al 31 de agosto 2016, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas. Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad de los pagos efectuados durante el periodo evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales. El trabajo de campo fue realizado del 26 al 30 de septiembre 2016.



### INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura de control interno, evaluación al fondo de caja chica 2015 y 2016, la ejecución presupuestaria del periodo a auditar, se efectuó análisis del consumo de combustible, (cupones y/o vales) solicitudes y liquidaciones, se realizó verificación física de los activos fijos y asignación de los bienes en tarjetas de responsabilidad, verificación del registro y existencia física de materiales y suministros del almacén, se verificó la nómina de personal y el control de asistencia, se realizó corte de formas oficiales, se verificaron contratos de arrendamiento de oficinas, se comprobó si los bienes cuentan con póliza de seguro y se verificó el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

### NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

#### Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura de Control Interno de la Sede Departamental, por medio del cuestionario de control interno dirigido a los responsables de las áreas siguientes: fondos de caja chica, inventarios, almacén y combustible, así como la verificación del personal que integra la Sede, mostrando un resultado razonable, a excepción de los hallazgos que se mencionan en el presente informe.

#### Fondo de Caja Chica

Para el ejercicio fiscal 2016, la Unidad de Administración Financiera del MAGA mediante Resolución AF-011-2016 de fecha 11 de marzo 2016, asignó el fondo de Caja Chica a la Sede Departamental de Baja Verapaz por un monto de QUINCE MIL QUETZALES EXACTOS (Q. 15,000.00).

El control y registro de las operaciones contables del fondo de Caja Chica se realizan en el libro número L2 25740 autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 08 de septiembre 2014 y la persona responsable de sus operaciones es la señora Karla Fabiola Morán Castillo, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratada bajo el Renglón Presupuestario 022. Al momento de nuestra intervención el libro refleja un saldo de Q. 11,968.00, el cual fue conciliado contablemente con resultado razonable.

Se constató que el saldo del fondo de la caja chica fue depositado a la cuenta denominada Maga Tesorería Fondo Rotativo No. 02-099-011505-9 aperturada en el



Banco Crédito Hipotecario Nacional, por la cantidad de Q 9,993.60 con boleta No. 10153864 saldo correspondiente al cierre del período fiscal 2015.

### **Ejecución Presupuestaria**

La encargada del control de la ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Baja Verapaz es la señora Karla Fabiola Morán Castillo, Administrativo Financiero. Se verificó en el reporte analítico R00804480.rpt que para el ejercicio fiscal 2016, la Sede Departamental de Baja Verapaz, tiene una asignación presupuestaria de Q 2,871,269.00 del cual al momento de nuestra intervención se ha ejecutado la cantidad de Q 989,904.02 equivalente al 34%, considerándose una ejecución baja. (se elaboró Nota de Auditoría UDAI-NA-018-2016).

En el período 2015, según informe analítico No R00804480.rpt consultado en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- se estableció que se asignó un presupuesto de Q. 1,145,370.00 del cual se ejecutó un monto de total de Q 1,102,909.15 equivalente al 96% porcentaje que se considera razonable.

### **Fondo de Combustible**

El registro, control y custodia de los cupones de combustible lo tiene a cargo la señora Karla Fabiola Morán Castillo, contratada bajo el renglón presupuestario 022, quien para ello utiliza el libro con Registro N-15-1977-2012 de fecha 08 de mayo 2012 autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al momento de nuestra intervención se verificó la existencia 43 cupones de combustible canjeables en las estaciones de servicio PUMA de Q.50.00 cada uno que hacen un total de Q. 2,150.00 y 71 cupones de Q.100.00 que hacen un total de Q. 7,100.00, ascendiendo ambos a un monto total de Q. 9,250.00, valor que fue cotejado con el saldo del libro de control, habiéndose obtenido un resultado razonable.

### **Activos Fijos**

El control y resguardo de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Baja Verapaz están a cargo del señor Samuel Hernández López, quien ocupa el puesto de encargado de inventarios, contratado bajo el renglón presupuestario 011, el registro de las operaciones se realiza en el libro N-15 1165-2011 autorizado por la Contraloría General de Cuentas con fecha 31 de marzo de 2011, el inventario asciende a la cantidad de Q. 1,436,851.76, dicho monto no pudo ser cotejado contra las tarjetas de responsabilidad esto es debido a que con oficio No. 035/2016/SDMBV/km de fecha 11 de marzo 2016 se trasladaron al

Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA Central las tarjetas preliminares, para la actualización de las mismas, las cuales a la fecha de intervención no han sido devueltas a la Sede Departamental.

#### Área de Almacén

El encargado del Almacén es el señor Samuel Hernández López, contratado bajo el renglón presupuestario 011, las operaciones contables son registradas en el libro No. 060063 del 13 de octubre 2014 autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. Al momento de nuestra intervención se estableció que el inventario físico de materiales y suministros está registrado razonablemente.

#### Nómina de Personal

Para el registro y control de la asistencia del personal que labora en la Sede Departamental de Baja Verapaz se utiliza el libro número N-15 2460-2013 autorizado por la Contraloría General de Cuentas, de fecha 29 de abril 2013, la Gestora de Recursos Humanos es la señora Lupercia Judith Ramos Camó contratado bajo el Renglón Presupuestario 031. A continuación se detalla el personal contratado de acuerdo a su renglón presupuestario:

| Renglón Presupuestario | Cantidad |
|------------------------|----------|
| 011                    | 7        |
| 022                    | 1        |
| 029                    | 24       |
| 031                    | 9        |
| Total                  | 41       |

*Fuente: Información proporcionada por el Gestor de Recursos Humanos.*

Adicionalmente se tuvieron a la vista copia de cinco contratos firmados del renglón presupuestario 029 que no llenan el perfil del puesto de acuerdo a la convocatoria y que cuentan con su Acuerdo Ministerial, (Se formuló Hallazgo No.1 del presente informe).

#### Corte de Formas

Al momento de nuestra intervención se estableció que el administrativo financiero no tiene en existencia formularios oficiales autorizados por la Contraloría General de Cuentas.



### Contratos de Arrendamientos

Las instalaciones que ocupa actualmente la Sede de Baja Verapaz son propiedad del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, razón por la cual no existe contrato de arrendamiento.

### Póliza de cobertura de seguro

La Sede Departamental de Baja Verapaz tiene a su cargo un total de 20 computadoras portátiles marca **DELL**, valoradas por un monto total de Q.152,595.40 las cuales no se encuentran con cobertura de seguro. *(Se formuló Hallazgo No.2 del presente informe).*

## HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

### HALLAZGO No. 1

**Personal contratado bajo el renglón presupuestario 029 con Contrato Administrativo y Acuerdo Ministerial sin llenar el perfil del puesto y sin haberse presentado a laborar.**

#### Condición

Se tuvieron a la vista copia de los Contratos Administrativos y Acuerdos Ministeriales de las siguientes personas que no llenan el perfil contenido en la convocatoria publicada el 09 de marzo del 2016, sin embargo por parte de la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA Central se le elaboraron los contratos y acuerdos respectivos.

| No. | Nombre Completo                  | Renglón | Número de Contrato | Número de Acuerdo    | Fecha Inicio labores |
|-----|----------------------------------|---------|--------------------|----------------------|----------------------|
| 1   | Ana Consuelo Sic Xitumul         | 29      | Dicorer-779-2016   | Dicorer-029-055-2016 | 15/07/2016           |
| 2   | German Francisco Cap Fortin      | 29      | Dicorer-700-2016   | Dicorer-029-040-2016 | 15/07/2016           |
| 3   | Jacquelin Analy Adqui Archila    | 29      | Dicorer-699-2016   | Dicorer-029-045-2016 | 15/07/2016           |
| 4   | Pricila Jeanette Leonardo García | 29      | Dicorer-698-2016   | Dicorer-029-045-2016 | 15/07/2016           |
| 5   | Evelyn Yomara Flores Raymundo    | 29      | 3424-2016          | 029-1633-2016        | 04/05/2016           |

*Fuente: Información proporcionada por el Gestor de Recursos Humanos.*



### **Criterio**

Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 31-2016 de fecha 04 de marzo de 2016, por medio del cual se define el perfil mínimo necesario para prestar servicios técnicos y profesionales temporales como Extensionista Agrícola en los municipios atendidos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Incumplimiento al Oficio Circular SDRH-07-2016 de fecha 07 de marzo 2016, ASUNTO: INFORMACIÓN NUEVAS CONTRATACIONES 2016 en el que literalmente indica "Por instrucciones del Despacho Ministerial se informa que toda contratación se estará realizando a través de la Subdirección de Recursos Humanos. Por lo tanto, se debe presentar el expediente completo de acuerdo a los requisitos, según el renglón presupuestario que solicite, debiendo llenar la requisición que se adjunta.

En virtud de lo anterior, nadie debe iniciar labores hasta que el Contrato Administrativo esté autorizado, firmado y debidamente aprobado por el Acuerdo Ministerial correspondiente.

Siendo personalmente responsable quien permita que las personas inicien con la prestación de sus servicios sin cumplir con lo indicado en el párrafo anterior, debiendo asumir las consecuencias administrativas del caso".

### **Causa**

Incumplimiento por parte de la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA Central en emitir el respectivo Contrato Administrativo sin tomar en cuenta los requisitos según la convocatoria.

### **Efecto**

- Que el personal contratado no llene el requisito de idoneidad para desarrollar el trabajo.
- Riesgo que no se haya presentado a laborar y tenga informe de actividades realizadas durante los meses vencidos no se puedan cancelar honorarios.





### Recomendación

- **Al Subdirector de Recursos Humanos del MAGA Central**  
Gire sus instrucciones por escrito en el sentido de que las personas responsables de la evaluación de los expedientes los seleccionen de acuerdo a los requisitos establecidos en la convocatoria.
- **Al Jefe de la Sede Departamental del MAGA de Baja Verapaz**  
Abstenerse de firmar informes de actividades y papelería de pago sin que este se haya presentado a laborar y/o proceder al reintegro de los fondos pagados sin que se haya laborado.

### Comentario de los Responsables

Después de haber presentado los hallazgos no se tuvo ninguna observación por parte de los auditados los cuales posteriormente estarán atendiendo las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

### Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que no se realizó la contratación acorde a lo estipulado en el Acuerdo Ministerial No. 31-2016 de fecha 04 de marzo de 2016 y al cumplimiento a la circular SDRH-07-2016 de fecha 07 de marzo 2016 relacionada con el ASUNTO: INFORMACIÓN NUEVAS CONTRATACIONES 2016, a la Convocatoria.

### HALLAZGO N0. 2

#### Equipo portátil de Computación sin tener la respectiva cobertura de seguro.

Al hacer la inspección física del equipo de la Sede Departamental de Baja Verapaz se estableció que tienen a su cargo un total de 20 computadoras portátiles marca DELL valoradas por un monto de Q. 152,595.40, las cuales no se encuentran aseguradas, son las que a continuación se detallan:

| No. | DESCRIPCION       | MARCA         | SERIE   | DESPLIEGUE DEL ESTADO | INVENTARIO         |
|-----|-------------------|---------------|---------|-----------------------|--------------------|
| 1   | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | 84YCVY1 | REGULAR               | MAGA ACTIVO-27690- |
| 2   | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | FS37K12 | BUENA                 | MAGA ACTIVO 29348  |
| 3   | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | 2547K12 | BUENA                 | MAGA ACTIVO 29343  |
| 4   | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | JB37K12 | BUENA                 | MAGA ACTIVO 29344  |
| 5   | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | 78YCVY1 | BUENA                 | MAGA ACTIVO-27639- |
| 6   | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | 46LCVY1 | BUENA                 | MAGA ACTIVO-27992- |
| 7   | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | 949CVY1 | BUENA                 | MAGA ACTIVO-27655- |
| 8   | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | 4LDCVY1 | BUENA                 | MAGA ACTIVO-28014- |
| 9   | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | H5FCVY1 | BUENA                 | MAGA ACTIVO-28129- |
| 10  | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | CDCCVY1 | BUENA                 | MAGA ACTIVO-28026- |
| 11  | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | B1MCVY1 | BUENA                 | MAGA ACTIVO-28115- |
| 12  | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | 50DCVY1 | BUENA                 | MAGA ACTIVO-28621- |
| 13  | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | GFXCVY1 | BUENA                 | MAGA ACTIVO-27658- |
| 14  | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | 81LCVY1 | BUENA                 | MAGA ACTIVO-28009- |
| 15  | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | 259CVY1 | BUENA                 | MAGA ACTIVO-27910- |
| 16  | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | 4LDCVY1 | BUENA                 | MAGA ACTIVO-28014- |
| 17  | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | 4MHCVY1 | BUENA                 | MAGA ACTIVO-27917- |
| 18  | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | JQ8CVY1 | BUENA                 | MAGA ACTIVO 28095- |
| 19  | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | D8YCVY1 | BUENA                 | MAGA ACTIVO-27909- |
| 20  | EQUIPO DE COMPUTO | PORTATIL DELL | BRBCVY1 | BUENA                 | MAGA ACTIVO-27903- |

### Criterio

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indica en el numeral 10 literal d), lo siguiente: "Cada ente público, **Cauciones (Pólizas de seguro)** especialmente en las áreas que tiene que ver con el manejo y custodia de valores y bienes del Estado, debe promover el uso de cauciones o pólizas de seguro contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias, y se asegure la recuperación del bien".

### Causa

Falta de gestión por parte de los responsables en solicitar asignación presupuestaria en el renglón presupuestario 191 denominado Primas y gastos de seguros y fianzas y/o gestionar el pago ante la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.



#### **Efecto**

Riesgo de pérdida de los bienes al no contar con el pago de la póliza de cobertura del seguro para la recuperación de los bienes propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

#### **Recomendación para el Director de DICORER**

Gire sus instrucciones por escrito a los encargados del aseguramiento de los bienes del Ministerio para que a la brevedad posible se aseguren las computadoras las cuales están al servicio del Ministerio.

#### **Comentario de los Responsables**

Después de haber presentado los hallazgos no se tuvo ninguna observación por parte de los auditados los cuales posteriormente estarán atendiendo las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna.

#### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo en virtud de que al momento de la discusión no se presentaron las pruebas suficientes y competentes para el desvanecimiento de este hallazgo.

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

#### **De la Unidad de Auditoría Interna.**

Se verificó el cumplimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría UDAI-037-2014 del 21 de agosto 2014. Determinándose que aún están por atenderse una recomendación:

#### **RESUMEN**

| Situación de las Recomendaciones | No. | %    |
|----------------------------------|-----|------|
| Recomendaciones Emitidas         | 5   | 100% |
| Recomendaciones Implementadas    | 4   | 80%  |
| Recomendaciones en Proceso       | 0   | 0%   |
| Recomendaciones Pendientes       | 1   | 20%  |

| No. | Hallazgo  | Recomendación  | Acciones de la Administración   | Situación    |            |           |
|-----|---|--|---|--------------|------------|-----------|
|     |   |  |   | Implementada | En proceso | Pendiente |
| 2   | Incumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores relacionadas a deficiencias en el registro y control de inventario de bienes de la Sede Departamental | Al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural<br><br>Que conjuntamente con el Jefe de la Sede Departamental de Baja Verapaz, tomen las acciones necesarias de manera que a la brevedad la persona encargada del inventario, atienda las recomendaciones de las auditorías anteriores o se deduzca la responsabilidad administrativa y se tomen las medidas disciplinarias correspondientes. | No ha remitido información adicional a la que provoco el estado de las recomendaciones descritas en el anexo II |              |            | 1         |

#### De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó que la Sede Departamental de Baja Verapaz actualmente no tiene recomendaciones pendientes de implementar de la Contraloría General de Cuentas.

#### Normativa Legal para el Cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establecen: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos...". "...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda...".

#### Plazo para el Cumplimiento de Recomendaciones

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.



**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

| No. | Nombre                                    | Cargo   | Del        | Al         |
|-----|---|---|------------|------------|
| 1   | Ing. Salvador Herrera Prera               | Jefe Sede Departamental de Baja Verapaz                                     | 01/07/2015 | 31/08/2016 |
| 2   | Karla Fabiola Moran Carillo               | Administrativo Financiero   | 01/07/2015 | 31/08/2016 |
| 3   | Lic. Edwin Ronaldo Ruiz Barrientos        | Director Ejecutivo IV   | 18/07/2016 | 31/08/2016 |
| 4   | Ingeniero Victor Estuardo Villalta Garcia | Director de Dirección de Coordinación Regional y extensión Rural. -DICORER- | 04/07/2016 | 31/08/2016 |
| 5   | Samuel Hernández López                    | Técnico II  | 01/07/2015 | 31/08/2016 |
| 6   | Licda. Zully Zuleyka Lemus Monterroso     | Asesor Profesional Especializado IV   | 03/03/2016 | 17/07/2016 |
| 7   | Ing. Raúl Roberto Chavez Amado            | Director Ejecutivo IV   | 01/01/2016 | 30/06/2016 |
| 8   | Licda. Ana Claudia Guirola De Dávila      | Director Ejecutivo IV   | 15/01/2016 | 03/03/2016 |

**COMISIÓN DE AUDITORÍA**

ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LOPEZ  
Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
Director

*Lic. José Luis Rojas Rivera*  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación