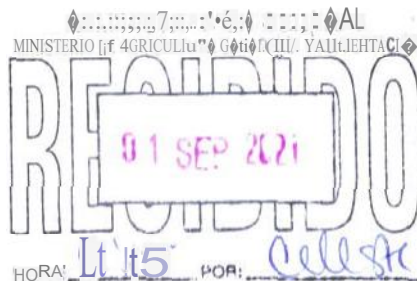


R/230664



OFICIO UDAI-O-619-2021

Guatemala, 31 de agosto de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-065-2021, CUA 100074, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE SACATEPÉQUEZ", por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

SUBDIRECCIÓN DE SEDES DEPARTAMENTALES
DICORER-MAGA



ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



Recibido
01/09/21
EACF

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

Lic. Byron Estuardo Terrero Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto, Informa UDAI-065-2021 en 21 folios
Resumen Gerencial en 2 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-013-2021 en 2 folios

cc: Lic. Jorly Leonel Díez Rey, Administrador General.
Ing. Agr. Edwin Adonay Meléndez, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural.
Ing. Agr. Julio Ruíz Axipec, Jefe Sede Departamental de Sacatepéquez.

Archivo
BETAlr

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



Recibido
01/09/21

OFICIO UDAI-O-624-2021

Guatemala, 01 de septiembre de 2021

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho



Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia del siguiente Informe de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-065-2021 CUA 100074

SEDE DEPARTAMENTAL DE
SACATEPÉQUEZ

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Fotocopia del Informe en 26 folios + 1 CD.

C.c. Archivo

BETA/rr

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UOAI-065/2021
CUA No; 100074

Guatemala. 30 de agosto de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 358-2010 y nombramiento de auditoría UDAI-078-2-2021; ÉIJA: 100074-2-2021 de fecha 10 de mayo de 2021, se practicó AUDITORIA FINANCIERA EN LA SEDE DEPARTAMENTAL DE SACATEPÉQUEZ, por el período comprendido del 1 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas de forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe, sin embargo a la fecha de la evaluación no se ha realizado el contrato de arrendamiento de la sede departamental de Sacatepéquez.

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que ya se le dio cumplimiento por parte de los responsables a lo recomendado en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-020-2020, del Informe No. UDAI-055-2020, CUA 91742 del 01 de mayo de 2019 al 31 de mayo de 2020.

Recomendación

En virtud de lo anterior se recomienda al señor Ministro que gire instrucciones al Director De Coordinación Regional y Extensión Rural – DICORER- a efecto se realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones emitidas en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-013-2021 de fecha 30 de agosto de 2021, sobre el contrato de arrendamiento de la Sede departamental de Sacatepéquez.


Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-065/2021, en el cual se detalla la información del presente Resumen Gerencial.



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



IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor



EDGAR ANTONIO CICILIANO FUENTES
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director





CARTA A LA-ADMINISTRACIÓN No. IJDAI-CA-0113-2021

Guatemala, 30 de agosto del 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría número UDAI-Q76-2021, CUAN. 100074 de fecha 10 de mayo de 2021, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se nombró a los Licenciados Edgar Antonio Ciciliano Fuentes y a la Licda. Irma Susana Hernández Gómpos ríe Morátaya para practicar Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Sacatepéquez, por el período comprendida del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

Por la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

1. Se determinó que la Sede Departamental de Sacatepéquez, para el desarrollo de sus funciones durante el ejercicio fiscal 2020, tiene en arrendamiento las instalaciones que actualmente ocupa, según Acuerdo Ministerial Nb.42-2020 de fecha 12 de marzo de 2021, se aprobó el Contrato Administrativo Número 24-2020 de Arrendamiento de Bien Inmueble, Suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Amable Lilf Morales Salazar de López. El plazo del contrato fue del 02 de enero al 31 de diciembre de 2020, por un monto de Q.216,000.00, con un pago inicial de Q.54,000.00 y 9 pagos de Q.18,000.00.
2. A la fecha de la evaluación, se pudo observar que el contrato de arrendamiento para el ejercicio fiscal 2021, no se ha realizado según lo indicado en el oficio Of.137-2021-AF-MAGA/SAC de fecha 12 de agosto de 2021.
3. Según oficio OF-107-2021-AF-MAGA/SAC, de fecha 07 de junio de 2021, dirigido al Licenciado Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General, se ingresó nuevamente el expediente al Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, con las observaciones realizadas para que se sigan las gestiones necesarias para la elaboración del contrato.

4. Según PROVIDENCIA No. AG-1742-2021/JD/lg, Referencia No.205162 Administración General traslada expediente al Ingeniero Agrónomo Julio Rlibéh Axpuac Corado, Jefe de Sede Departamental de Sacatepéquez, para hacer de su conocimiento y efectos que correspondan lo indicado por Asesoría Jurídica en PROVIDENCIA No. AJ-424-2021 de fecha 21/06/2021, en la Cual Asesoría Jurídica hace 3 observaciones a corregir en el expediente.
5. Las gestiones para la elaboración del contrato (de arrendamiento para la Sede Departamental de Sacatepéquez) se iniciaron el 16 de diciembre de 2020, según OF-230-2020 AF-MAGA/SAC, con el cual se envía la documentación, solicitando se proceda con las gestiones necesarias para la elaboración del contrato correspondientes.

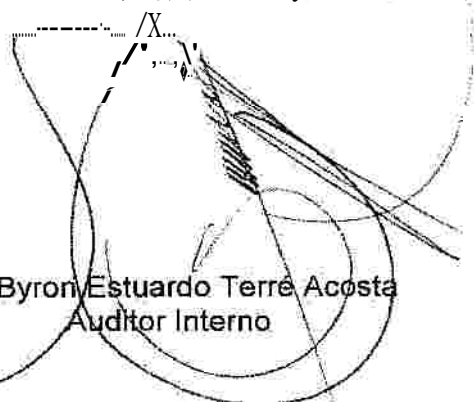
De la evaluación realizada al 10 de agosto se determinó que el contrato de arrendamiento no ha sido elaborado.

Derivado de lo anterior se recomienda:

Al seno, Ministro, se le da la siguiente instrucción: al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), a efecto se hagan las diligencias necesarias para que se pueda elaborar el contrato de arrendamiento de la Sede Departamental de Sacatepéquez correspondiente al Ejercicio fiscal 2021.

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

Atentamente,


Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
Auditor Interno

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

c.c. Administración General, Director DICORER, Director Sede Sacatepéquez
Archivo
Papeles de Trabajo

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 100074

AUDITORIA
SEDE DEPARTAMENTAL DE SACATEPEQUEZ
DEL 01 DE JUNIO DE 2020 AL 15 DE MARZO DE 2021



GUATEMALA, AGOSTO DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	5
GENERALES	5
ESPECIFICOS	6
ALCANCE	6
INFORMACIÓN EXAMINADA	7
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	15
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	18
COMISIÓN DE AUDITORIA	19



ANTECEDENTES

Base Legal

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010, de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para cumplir eficientemente las atribuciones que le competen.

Dentro de la estructura del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, está la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, que tiene como objetivo operacionalizar 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 prepreste 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 DICORER, se apoya en su estructura a través de las Sedes Departamentales, tomando en cuenta que son las que representan al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el interior del País.

Visión

La visión del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, es 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.

Misión

Su misión es fomentar 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.

Función o Gestión Principal.

Verificar que se cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen el cumplimiento de las funciones de la Sede Departamental de Sacatepéquez, establecidas en el Reglamento Orgánico del MAGA Y los manuales correspondientes.

Origen y Destino de los Recursos

Los recursos financieros se le asignan a DICORER por intermedio de la Unidad de Administración Financiera Central del MAGA y a la Sede Departamental de Sacatepéquez, se le suministra de bienes y servicios, asimismo, se les autoriza un fondo de caja chica para cubrir los gastos emergentes que se den en dicha sede;

Para el Ejercicio Fiscal 2020, Mediante Resolución AF-CCH-006-2020 de fecha 16 de marzo de 2020, se le asignó el fondo de Caja Chica por un monto de quince mil quetzales exactos (Q.15,000.00), mismo que fue liquidado mediante boleta de depósito número 13291642 del Banco Crédito Hipotecario Nacional por la cantidad de Q.10,717.76 de fecha 11 de diciembre de 2020, a la cuenta No. 02-099-011505-9 MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Para el Ejercicio fiscal 2021, se le asignó un fondo de caja chica por la cantidad de Q.7,000.00 según consta en la Resolución No. DICORER-CCH-03-2021, de fecha 19 de febrero de 2021.

La Sede Departamental de Sacatepéquez, para el Ejercicio Fiscal 2020 contaba con un presupuesto vigente de Q.1,887,594.00, del cual fue ejecutado Q.1,710,989.18 equivalente al 90.64% y para el Ejercicio Fiscal 2021 tiene un presupuesto vigente de Q.577,970.00, del cual al 24 de marzo de 2021, han ejecutado Q.1,523.72 equivalente al 0.26%.

Antecedentes de Auditoría

En el informe de Auditoría Interna NO. UDAI-055.2020 CUA 91142; correspondiente al período comprendido del 01 de mayo de 2019 al 31 de mayo 2020, se reporta una recomendación pendiente en la Carta a la Administración la que a la fecha de la evaluación se evidencia que está cumplida por parte de los responsables.



Fundamento legal de la auditoria

La auditoria se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Artículos 33 y 34.
- Acuerdo No. 09-03; Contralor General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental;
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento UDAI-054-2021 **cuA** 100074 de fecha 25 de febrero de 2021 y UDAI-076-2021, GUA 100074-2-2021 de fecha 10 de mayo de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;

Para la ejecución de la auditoria se observó la siguiente normativa:

Leyes Generales

Constitución Política de la República de Guatemala.

- Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto No; 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala; Ley de Contrataciones del Estado;
- Decreto No; 25-2018, Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos Del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020 y 2021;
- Decreto 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas.
- Acuerdo Gubernativo No. 321-2019 del Congreso de la República de Guatemala, aprueba la Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020; emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas.
- Acuerdo Gubernativo No. 253-2020, el cual aprueba la distribución del presupuesto de Ingresos y Egresos para ejercicio fiscal 2021.
- Acuerdo Gubernativo No. 540-2013 del Congreso de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto,
- Acuerdo Gubernativo No. 613-2005, Presidente de la República de

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.

- Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado;
- Acuerdo No. 09-2003 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- Acuerdo Ministerial Número 214-2004, Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria;
- Acuerdo Ministerial No. 291-2012, Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Clasificaciones Presupuestarias;
- Acuerdo Gubernativo No. 217-94, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública.
- Acuerdo Gubernativo 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV.2 en los Centros de Trabajo.
- Acuerdo Ministerial Número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional.
- Resolución 19-2019 de la Dirección de Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado "GUATECOMPRAS".
- Resolución No. 11-2010, de la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras-.
- Circular No. 3-57; de la Dirección de Contabilidad del Estado, relacionada al manejo, control y custodia de los activos fijos del Estado.

Leyes Específicas

- Acuerdo Gubernativo número 33a-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.
- Acuerdo Ministerial No. 250-2017, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios;
- Acuerdo Ministerial No. 228-2018, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial No. 17-2010, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución que Dependen del Despacho Ministerial;
- Resolución No. 19-2019 Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-.



Álvaro
t. JJ

- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.
- ♦ Manual de Organización y Funciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.

AUDITABILIDAD

El plan de auditoría está enfocado a procesos auditables, considerando obtener en un cien por ciento los requisitos del soporte de la auditoría que se practicará sobre la muestra seleccionada aleatoriamente en la Sede Departamental de Sacatepéquez, de acuerdo a los procedimientos administrativos y operativos, se considera que se tiene los elementos suficientes y potenciales riesgos para la realización de esta auditoría.

AREAS CRÍTICAS

ESTRATEGIA DE AUDITORÍA

Relacionada con el control interno

Realizar la evaluación del control interno y análisis de riesgos, mediante pruebas sustantivas y de cumplimiento, para determinar si los controles están operando efectivamente en la administración de los recursos asignados, asimismo, si permiten alcanzar los objetivos programados por la Sede Departamental de Sacatepéquez y establecer si es necesario realizar recomendaciones que estén enfocadas a la mejora del sistema y ambiente del control interno y mitigar los posibles riesgos.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Sacatepéquez, se ejecuta bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad; Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y para el proceso de auditoría la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscales Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, así mismo, el marco legal correspondiente.



ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la Sede Departamental de Sacatepéquez y su respectiva documentación de soporte;
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible, así mismo, los materiales y suministros administrados en la Sede Departamental de Sacatepéquez.
- Evaluar el registro, administración de los activos, además, verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos, se haya dado cumplimiento al pago del Impuesto de Circulación por el período correspondiente;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la Sede Departamental de Sacatepéquez y que se está dando cumplimiento a la actualización de datos personales en la Contraloría General de Cuentas;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría financiera, por el periodo del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, comprenderá, el análisis y evaluación de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y los registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Sacatepéquez observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT- y el marco legal correspondiente.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

La evaluación física a la Sede Departamental de Sacatepéquez no fue posible realizarse debido a que en las fechas en la cual se desarrolla la auditoría hubo un incremento de casos positivos a COVID 19 a nivel nacional, y para dar cumplimiento a las restricciones y medidas de prevención a causa de la pandemia COVID 19 y al Acuerdo Gubernativo 79-2020, Normas Complementarias al



Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS-CoV-2 en los Centros de Trabajo; Acuerdo Ministerial Número (J7-2021, Disposiciones Obligatorias para la contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional, debido a lo antes expuesto no se pudo visitar la sede departamental, por consiguiente no fue posible realizar la verificación física de los aspectos siguientes:

- Personal asignado a la Sede Departamental;
- Verificación de los saldos de almacén;
- Bienes cargados en Tarjetas de Responsabilidad y
- Parque vehicular asignado a la Sede Departamental

INFORMACION EXAMINADA

Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos Evaluados.

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada a la Sede Departamental de Zacatepec, se elaboró el programa de auditoría correspondiente y en el mismo se describe la evaluación de los rubros siguientes:

- Estructura del control interno;
- Fondo de caja chica;
- Ejecución presupuestaria;
- Fondo de combustible;
- Área de almacén;
- Nómina de personal;
- Activos fijos;
- Contratos de arrendamiento;
- Pólizas de seguro;
- Corte de Formas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Sede Departamental de Zacatepec, con el personal responsable de las áreas



[Handwritten signatures and initials]

administrativas y financieras, a través de cuestionarios de control interno y conforme a la documentación revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable.

Fondo de Caja Chica

Para el Ejercicio Fiscal 2020, Mediante Resolución AF-éCH006-2020 de fecha 16 de marzo de 2020, se le asignó el fondo de Caja Chica, por un monto de quince mil quetzales exactos (Q.15,000.00), mismo que fue liquidado mediante boleta de depósito número 13291.642 del Banco Crédito Hipotecario Nacional por la cantidad de Q.10,717.76 de fecha 11 de diciembre de 2020 a la cuenta No. 02-09901150509 MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Para el Ejercicio fiscal 2021, se le asignó un fondo de caja chica por la cantidad de Q.7,000.00 según consta en la Resolución No. DICORER-CCH-03-2021; de fecha 19 de febrero de 2021.

El control y registro se anotan en el libro con número de registro L2 36498 de fecha 11 de agosto de 2017, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es la Licenciada Owen Avedée Ramírez Guzmán, quién desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente. Al realizar el corte de caja y arqueó de valores, los resultados son los siguientes:

Sede Departamental de Sacatepéquez Corte de Fondo de Caja Chica al 15 de marzo de 2021

NO.	DESCRIPCION	SALDO Q.
1	Saldo según registro en libro	6,420.32
2	Documentos de legítimo abono	579.68
3	Liquidaciones pendiente de reintegro	0.00
	TOTAL IGUAL AL FONDO ASIGNADO	7,000.00

Fuente: Elaboración propia con base en la Información proporcionada.

Se estableció que al 15 de marzo de 2021, el saldo de caja chica es por la cantidad de Q.6,420.32 y se encuentran 3 facturas para liquidación por la cantidad de Q.579.68, los registros y documentos de respaldo se consideran razonables conforme a la Resolución por medio de la cual se asignan los fondos.

Ejecución Presupuestaria

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Sacatepéquez, durante el ejercicio fiscal 2020, presenta la siguiente información:



(.../A...
-r-

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Sede Departamental de Sacatepéquez
Ejecución Presupuestaria de Enero a Diciembre de 2020
(Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	1,551,985.00	1,392,246.39	159,738.61	89.71%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	332,760.00	318,393.79	16,166.21	95.18%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	2,849.00	2,349.00	500.00	82.45%
	TOTALES	1,887,594.00	1,710,989.18	176,604.82	90.64%

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R0D804768.rpt

Para el ejercicio fiscal 2020 la Sede Departamental de Sacatepéquez, presentó una ejecución del 90.64%, porcentaje que se considera razonable debido a los inconvenientes provocados por la pandemia COVID 19.

Sede Departamental de Sacatepéquez
Ejecución Presupuestaria de enero al 15 de marzo de 2021
(Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	0.00	0.00	0.00	0.00%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	54,470.00	1,523.72	552,946.28	0.27%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	23,500.00	0.00	23,500.00	0.00%
	TOTALES	57,970.00	1,523.72	576,446.28	0.26%

Fuente: Reporte analítico del SICOIN número R00804768.rpt

Se comprobó que la Sede Departamental de Sacatepéquez, al 24 de marzo de 2021, cuenta con un presupuesto Vigente de Q:577,970,0.0. del cual ha ejecutado Q,1,523.72, que representa un 0.26%, la ejecución presupuestaria aumentara en la medida en que transcurra el ejercicio fiscal ya que el corte del periodo evaluado únicamente abarca hasta el 15 de marzo del presente año.

Fondo de Combustible

El registro y control está a cargo de la señora Eisa Patricia Solares Valle contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, para el efecto se utiliza el libro con número de registro 060391 de fecha 07 de noviembre de 2014, autorizado por la Contaduría General de Cuentas.

Al realizar la evaluación sobre el ingreso y egreso de cupones canjeables por combustible, se estableció un saldo al 24 de marzo de 2021 por la Cantidad de Q,14,600.00 integrados de la siguiente manera: 46 cupones correlativos del 13826008 al 13826053 de Q; 100.00 cada uno equivalentes a Q,600.00 y 100 cupones correlativos del 13828945 al 13829044 de Q,100.00 cada uno equivalentes a la cantidad de Q,10,000.00 por lo que el total disponible asciende a la cantidad de Q,14,600.00 saldo que concilia con lo reportado en el libro de



Jo
 0:
 0:
 0:

control de combustible, así mismo; se verificó la documentación de soporte de las liquidaciones de combustible con resultado razonables.

Se verificó que los procesos se ejecutan conforme a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución que Dependen del Despacho Ministerial, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 17/2013 de fecha 06 de febrero de 2013, observándose que los procesos se llevan a cabo de manera razonable, según la revisión a los expedientes de liquidación de combustible.

La fecha de vencimiento de los cupones en existencia por el periodo evaluado es el 02 de noviembre de 2021.

Área de Almacén

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del señor Jorge Amílcar Morales Ramos, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, las operaciones contables se realizan en el Libro para Registro y Control de Materiales y Suministros Autorizado por la Contraloría General de Cuentas, según Registro No. 056235 de fecha 17 de julio de 2013. Se estableció conforme a muestreo que los ingresos y egresos de materiales están operados razonablemente.

Se verificó que el control y registro se realiza en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de "Almacén e Inventarios", aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 250-2017 de fecha 6 de septiembre de 2017.

Se observó que en la sede Departamental de Sacatepéquez no se hace uso de Tarjetas Kardex, los ingresos y egresos de materiales se llevan en el libro Autorizado por la Contraloría General de Cuentas, así mismo al momento de hacer la evaluación correspondiente a los registros se pudo establecer que los registros se encuentran actualizados a la fecha de la evaluación.

Las pruebas físicas de los saldos en bodegas de materiales y suministros, no se realizó debido al aumento de casos positivos a COVID 19 a nivel nacional y para dar cumplimiento a las normas de prevención decretadas no se realizó la visita a la sede departamental.

Nómina de Personal

En la evaluación realizada a la Sede Departamental de Sacatepéquez, se revisó la nómina de personal asignado a dicha sede; la cual cuenta con el siguiente recurso humano contratado en los siguientes renglones presupuestarios:



Sede Departamental de Sacatepéquez
Personal y Prestadores de Servicios Técnicos y Profesionales
Al 15 de marzo de 2021

Nó.	Reglón Presupuestario	Cantidad
1	011	21
2	022	00
3	029	\$8
4	031	5
Total		64

Fuente: Elaboración propia con base a la nómina proporcionada por la Sede Departamental de Sacatepéquez.

Se pudo verificar que el Jefe de la Sede Departamental de Sacatepéquez es el Ing. Agr. Julio Rubén Axiuac Cotado contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente y la Gestora de Recursos Humanos es la Señora Aria Johana Fuentes Rosales de Alvarado, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente.

Se observó que en la sede departamental se lleva un libro de control de asistencia autorizado por la Dirección de Recursos Humanos en el cual el personal que corresponde firma hora de entrada y salida, así como el registro de salida y entrada en el horario de almuerzo.

En la evaluación se pudo confirmar que el personal realizó la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas por el periodo contratado. La verificación física del personal no se pudo realizar debido a que no se viajó a la sede departamental por el aumento en los casos positivos a COVID 19 que se dio a nivel nacional.

Se estableció que el control se ejecuta en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería Y Alimentación", aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 228-2018 de fecha 13 de agosto de 2018.

Activos Fijos

El control y registro de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Sacatepéquez se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número L2 43449 de fecha 08 de febrero de 2019, Los registros están a cargo del señor Jorge Amílcar Morales Ramos, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal permanente.

La integración de los activos de la Sede departamental de Sacatepéquez, según





q,rs



libros; tarjetas de responsabilidad Sicoín es la siguiente:

Sede Departamental de Sacatepéquez

Integración de Activos Fijos

Al 15 de marzo de 2021

No.	INTEGRACIÓN DE LOS SALDOS AUDITADOS	SALDO S/UBROS	INTEGRACIÓN TARJETAS	SOCOIN.
1	Ido según libro de inventarios Sede	Q1,327,164.13		
2	Saldo según integración de tarjetas sede		Q1,327,164.13	
3	Integración de boletines Preliminares de responsabilidad		Q0.00	
4	Inventario General de MAGA			Q.391,349.35
5	Inventario Unidad Ejecutora 201			Q.600,399.95
6	Bienes Asignados por DIGRER			Q.306,850.83
7	Bienes Asignados por FONADES			Q.20,564.60
	TOTAL	Q1,327,164.13	Q1,327,164.13	Q1,327,164.13
	DIFERENCIAS		0	0

Fuente: Elaboración propia con datos del libro; Tarjetas y Sicoín e información proporcionada por la sede.

Se pudo observar a la fecha de la evaluación que los registros en libros, integración de tarjetas de responsabilidad y SICOIN están debidamente conciliados, presentando un valor total de activos de la sede departamental por un monto de Q.1,327,164.13.

Se observó a la fecha de la evaluación que se encuentra un expediente para baja de 3 vehículos, con valor de Q.138,727.90 número de Placa P-971 DHD, Oca2BBC por un valor de Q.35,000.00 y P-8268BY sin valor, mismos que fueron enviados a Inventarios de MAGA para su trámite de baja respectivo, según OF-55-2020/INV-SD/MAGA/Sac de fecha 01 de diciembre de 2020.

Se tuvieron a la vista los oficios AEI-CDC/TPR No.080-2020, y oficio AEI-CDC/TPR No.081-2020 ambos de fecha 10 de diciembre de 2020, con los que se remite el expediente a la Contraloría General de Cuentas solicitando la baja de los vehículos Placa P-971 DHD y P-826BBY, quedando un vehículo pendiente de su solicitud ante la CGC.

Vehículos

La Sede Departamental de Sacatepéquez, tiene asignados 6 vehículos, de los cuales según información proporcionada por el administrativo financiero, se observó que el estado de los diferentes vehículos es el siguiente:



[Handwritten signatures and marks]

Sede Departamental de Sacatepéquez

Situación Actual de Vehículos

Al 15/03/2021

ESTADO	VEHÍCULOS	MOTOS	OBSERVACIONES
Su el estado	3	0	
Regular (en operación con ciertas deficiencias)	0	0	
En reparación	0	0	
En mal estado, pendiente de reparar	0	0	
Mal estado irreparable	0	0	
Para Situación de Baja	3	0	Se verificó el expediente para baja, mismo que se encuentra en trámite en la Contraloría General de Cuentas.
TOTAL VEHÍCULOS	6	0	

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Sede.

Se verificó la cancelación del impuesto de circulación para el año 2020 y 2021 y la carencia de sanciones por infracciones de tránsito con resultado razonable.

Contratos de Arrendamientos

En la evaluación realizada a la Sede Departamental de Sacatepéquez, correspondiente al periodo del 01 de junio 2020 al 15 de marzo de 2021, se verificó si dicha sede departamental cuenta con arrendamientos para el funcionamiento de sus actividades, en el ejercicio fiscal 2020 según Acuerdo Ministerial No A2-2020 de fecha 11 de marzo de 2021 se aprobó el Contrato Administrativo Número 24, 2020 de Arrendamiento de Bien Inmueble. Suscrito entre el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación y Amable Lilí Morales Salazar de López. El plazo del Contrato fue del 02 de enero al 31 de diciembre de 2020, por un monto de Q. 215,000.00, con un pago inicial de Q. 54,000.00 y 9 pagos de Q. 18,000.00.

A la fecha de la evaluación, se pudo observar que el contrato de arrendamiento para el ejercicio fiscal 2021, no se ha realizado según lo indicado en el oficio OF-137-2021-/AF-MAGA/AC, de fecha 12 de agosto de 2021, así mismo, según oficio OF-107-2021JAF-MAGASAC, de fecha 07 de junio de 2021, dirigido al Licenciado Jorvy Leonardo Díaz Reyes, Administrador General, se ingresó nuevamente el expediente al Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, con las observaciones realizadas para que se sigan las gestiones necesarias para la elaboración del Contrato correspondiente.

Póliza de cobertura de seguro

Se observó que la cobertura de la póliza de los seguros de vehículos y equipo electrónico venció el 31 de diciembre del 2020, por tal razón en los meses de enero a marzo 2021 los bienes estuvieron cubiertos con Pólizas de Resguardo sin Cobro por parte de la aseguradora del Banco Crédito Hipotecario Nacional según



pólizas VA-26101 y VA-26102 RAMO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES por un Monto total de Q. 110,235,590.17 y VA-26102 endoso 2 y 4 RAMO VEHICULOS AUTOMOTORES por los meses de enero, febrero y marzo Por un Monto de Q. 110,235,590.17; RAMO EQUIPO ELECTRÓNICO resguardo sin cobro Póliza Número EE-580 del 01 al 31 de enero y de 01 de febrero al 31 de marzo 2021 EE-580, por un monto de Q. 12,186,754.29.

En el desarrollo de la auditoria se pudo observar que la póliza de seguros para el ejercicio fiscal 2021.. de vehículos y equipo electrónico fue adquirido, según consta en la póliza para el ramo de vehículos VA-26195 por un monto de Q. 186,824,773.02 y para el ramo 9e Equipo Electrónico Póliza Número EE.600 por un monto de Q. \$28,267.03,

Corte de Formas

Se realizó corte de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y otros medios de control utilizados en la Sede Departamental de Sacatepéquez, observando un adecuado control y custodia de los mismos. Las existencias son las siguientes:

Sede Departamental de Sacatepéquez
Corte de formas
Autorizadas por Contraloría General de Cuentas
al 17 de agosto de 2021

DESCRIPCION	EXISTENCIA		CANTIDAD
	Dét No.	AÍNo.	
Libro de Control de Caja Chica Registro L2 36498 de fecha 11 de agosto de 2011. Autorizado por la Contraloría General de Cuentas,	0	0	0
Libro de Control de Caja Chica Registro L2 53779 de fecha 21 de abril de 2011. Autorizado por la Contraloría General de Cuentas,	103	150	48
Libro de Control de Vales de Caja Chica Registro L2 5381 de fecha 30 de abril de 2014. Autorizado por la Contraloría General de Cuentas,	40	100	61
Libro para el Registro y Control de Cupones de combustible Registro No. D6P361 de fecha 07 de noviembre de 2014. Autorizado por la CGCG,	110	200	91
Libro para el Registro y Control de Cupones de combustible Registro No. 75956, Autorizado por la CGCG,	1	200	200
Libro para el Registro y Control de Cupones de combustible Registro No. 62705, Autorizado por la CGCG,	52	200	143
Libro para el Registro y Control de Materiales y Suministros No. 056235 de fecha 17 de julio de 2013:	0	0	0
Libro para el Registro y Control de Materiales y Suministros No. 75957 de fecha 20 de abril de 2021:	38	400	363
Libro de Inventario de Activos Fijos Registro No. L2 43449 de fecha 08 de febrero de 2019; Autorizado por la Contraloría General de Cuentas:	177	200	24
Tarjetas de Responsabilidad; Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas,	0	11	0
Libro de Acta; para el Registro y Control de asistencia diaria del personal. Autorizado por el Jefe del Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos MAGA,	0	0	0



Libro de Actas para el Registro y Control de asistencia de personal, Autorizado por la Contraloría General de Cuentas, Registro No. 75958, de fecha 20 de abril de 2021.	68	400	333
Requisiciones de Almacén	218	250	33
Libro de Actas de Personal Registro No. 56671	175	400	226
licitudes de pedido	75240	75242	3
Libro de Actas Hojas Movibles Registro No. 1:2 37266	174	200	27
Libro de Actas Hojas Movibles Registro No. LZ 53780	201	400	200
Libro de Control de Ingresos Registro No. 7.0317	107	400	294
Constancia de Ingreso a Almacén Forma 1H	596333	596350	18
Fuente: elaboración propia con datos proporcionados por la serie.			

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la evaluación realizada a la Sede Departamental de Sacatepéquez, no se encontraron deficiencias que ameritaran la emisión de nuevos hallazgos, ya que la información examinada se encuentra razonable, excepto por las limitaciones que se describen anteriormente y que fueron las causas por las cuales la verificación física no fue posible su realización y por no encontrarse elaborado el contrato de arrendamiento de la sede departamental de Sacatepéquez.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

De la Auditoría Interna

Se realizó seguimiento a las recomendaciones de informes anteriores y se determinó que a la fecha de la auditoría en el Informe No. UDAI-055/2020, CUA 91742 del 01 de mayo de 2019 al 31 de mayo de 2020, se emitió la Carta a la Administración No. UDAI-CA-020-2020 en la que se emitió una recomendación;

Informe No. UDAI-055/2020, CUA 91742

Situación de las recomendaciones	Numero	Porcentaje
Recomendaciones emitidas	1	100%
Recomendaciones implementadas	1	100%
Recomendaciones en proceso	0	0%
Recomendaciones pendientes	0	0%

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	En la auditoría financiera practicada a la Sede Departamental de Sacatepéquez, durante la etapa de familiarización	Por lo antes descrito, se recomienda atender la solicitud en Oficio Ref. OMC.164-2020 del 17 de junio de 2020, reeditada por el Lic. Ángel López Camacho, Ministro	Director de CÓRER	En seguimiento a este hallazgo, se realizó la Carta a la Gerencia emitida por Contraloría General de Cuentas del periodo del 03 de enero al 31 de diciembre 2019, presentaron el Of. 206-2020/AFMAFSAC, de fecha 7/10/2020;	1		



de la auditoría, se obtuvo la Carta a la Gerencia de fecha 11 de mayo de 2020, emitida por la Contraloría General de Cuentas, dirigida al Licenciado José Ángel López Cárdenas, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en relación al aseguramiento de los vehículos en números de pólizas: P-971DHD; O-8B2BBC; P-826BBY, en estado malo e inservible, vehículo que se aseguraron en la póliza No. VA-25755 de vehículos automotores, con cobertura del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.	de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en relación a realizar las gestiones para iniciar el proceso de baja de vehículos que se encuentran en mal estado, insertos en el sistema, asimismo, dar seguimiento a los procesos de baja que están en pausa para depurar el inventario del parque vehicular. Además, se realice inventario físico de todos los vehículos para determinar su estado físico y mecánico y considerar en los listados únicamente los vehículos que están en perfectas condiciones para ser incluidos dentro de la póliza de seguros a contratar con la aseguradora correspondiente. Lo anterior a efecto de garantizar la calificación del gasto público en la contratación de vehículos.		emitida por el Ing. Agr. Julio A. Apuac, Jefe Sede Departamental de Sacatepéquez, quien informa del seguimiento a la recomendación pero a la fecha no se ha cumplido.			
			Según nombramiento UDAI-076-2021, CUA 00074-2020.11 de fecha 10 de mayo de 2021, se dio seguimiento a la recomendación, se pudo verificar que los vehículos ya no aparecen en la Uza del ejercicio fiscal 2021, así mismo, ya fueron ingresados los expedientes para trámite de baja en la Contraloría General de Cuentas según consta en los oficios AEI-CDCITPR No.080-2020, de fecha 10 de diciembre de 2020 y oficio AEI-CDCITPR No.081-2020 de fecha 10 de diciembre de 2020, Dirigidos al Contralor General de Cuentas para los dictámenes de fiscalización respectivos, por tal razón el estatus de la recomendación está FINALIZADO.			
			TOTALES	T	D	O

De la Contraloría General de Cuentas

Se solicitó al Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, las hojas de Seguimiento de las recomendaciones presentadas por la Contraloría General de Cuentas, quien indicó que no existen recomendaciones pendientes de implementar.

Resultado del Seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

Cómo resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores; se estableció que ha sido atendida una recomendación contenida en el informe No. UDAI-055-2020, CUA 91742 por el período del 01 de mayo de 2019 al 31 de mayo de 2020, en el cual se emitió la Carta a la Administración No. UDAI-CA-020-2020.



Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la entidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe, referente a la Carta a la Administración No. **UDAI-CA-013-2021** de fecha **30 de agosto de 2021**, sobre el contrato de arrendamiento de la Sede departamental de Sacatepéquez.



Handwritten signatures and initials on the right margin.

Nó.	Nombre	cargo	Del	Ai
1	JULIO RUÁEN ÁXPUAC CQRADO	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZAEIO IV / JEFE SEDE DEPARTAMENTAL	01/06/2020	15/03/2021
2	OSCAR oR...ANDO LEMÚS GUERRÁ	PROFESIONAL f / DIRECTOR de cooRDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	01/06/2020	15/03/2021
3	OVLEN EVEIDEE RAMIREZ GUZMAN	DIRECTO ♦ TECNICO II / ADMINISTRATIVAFINANCIERY	01/06/2020	15/03/2021
4	ANA JOHÁNA FUENTES ROSALES	OFICINISTAW / GESTOIA 01: RECURSOS HUMANOS	01/06/2020	15/03/2021
5	ELSA PATRICIA SOLAREs VALLE	TI:CNICO II / ENCARGADA DE CÓPIBUSTIBLE	01/06/2020	15/03/2021
6	JORGE AMILCAR MORALES RAMOS	TECNICO II ENCARGADO DE BOÜEG ♦ Y. ♦LMACENIE INVENTARIOS	01/06/2020	15/03/2021





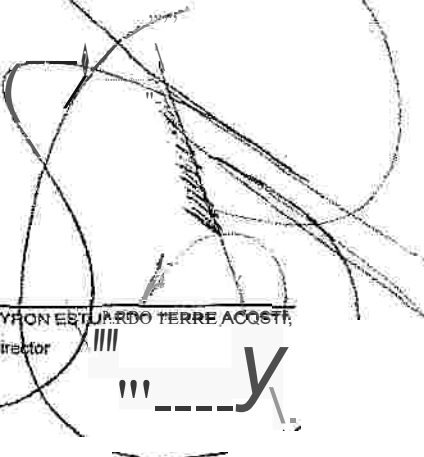

COMISION DE AUDITORIA


IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor


EDGAR ANTONIO CIGLITANO FUENTES
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TORRE ACOSTA
Director

