

R/267420

1

Auditoría Interna

3760-2021-

GOBIERNO de GUATEMALA
VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION
DIRECCION DE COORDINACION Y EXTENSION RURAL

OFICIO UDAI-O-936-2021

Guatemala, 16 de diciembre de 2021

17 DIC 2021

17 DIC 2021

HORA: 9:18 Señor Ministro POR: Heaven HORA: 8:28
DIRECCIÓN GENERAL

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-116-2021, CUA 109156, correspondiente a la Auditoría de Actividades Administrativas al "SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES DE CUMPLIMIENTO, FINANCIERAS Y DE GESTIÓN", por el período comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Actividades Administrativas 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. Sin embargo, recomiendo al Señor Ministro girar sus instrucciones a efecto se dé cumplimiento a las recomendaciones pendientes de implementar de auditorías anteriores, contenidas en el presente informe.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, envíe copia de las acciones correctivas a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

OFICINA DE CONTROL DE LAS ÁREAS DE RESERVA DEL ESTADO

17 DIC 2021

ALAS: 8:15 HRS POR: EM

Licenciado

José Ángel López Composeco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-116-2021 en 22 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: Ing. Agr. Victor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones
Sr. Elmer Elisandro Agustín Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén
Lic. Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno
Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural
Inga. Paola Antonia Ochoa Bautista, Encargada de Planeamiento
Ing. Omar Oswaldo Gongora Cantoral, Director Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado
Licda. Rocasanda Párola Méndez Mata de Lara, Directora Instituto Geográfico Nacional IGN

DIRECCIÓN GENERAL
INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL

Archivos
BETA/rr

17 DIC 2021

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407

Teléfono: 2413 7000, extensión 7220

HORA: 8:08 POR: Mónica

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERIA Y ALIMENTACIÓN

17 DIC 2021

ADMINISTRACIÓN INTERNA

Hora: 1:36 Firma: Byron

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERIA Y ALIMENTACIÓN

17 DIC 2021

ADMINISTRACIÓN GENERAL

Hora: 7:20 Firma: Celeste

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA upA: 11 s: 2021
CUA No. 1 (9156:1.2021)

Guatemala, 16 de diciembre 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. 338-2010 y nombramiento UDAI-126-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, se practicó Auditoría de Actividad Administrativa al Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores de Cumplimiento, Financieras y de Gestión, por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2021.

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas son realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe:

CONCLUSIÓN:

De conformidad a la evaluación efectuada al Seguimiento de Auditorías Anteriores emitidas por la Unidad de Auditoría Interna, por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2021, se concluye que la información y documentación no es suficiente, en virtud que algunas dependencias a quienes se les solicitó información, no proporcionaron la misma para determinar el avance en el cumplimiento de las recomendaciones, por lo que con esa salvedad se obtuvieron los siguientes resultados:

No.	Entidad Auditada	No. de Hallazgos Pendientes	Realizada	En Proceso	Pendiente
1	DIPESCA	6	0	6	0
2	Sede Departamental Guatemala	1	0	1	0
3	Sede Departamental Chimaltenango	2	0	2	0
4	DIPESCA	3	1	2	0
5	Efa Cobán	4	0	4	0
6	Sede Departamental Santa Rosa	3	0	3	0
7	Sede Departamental Quetzaltenango	1	0	1	0
8	Sede Departamental Petén	1	0	1	0
9	Sede Departamental Baja Verapaz	1	0	1	0
10	IGN	1	0	1	0
11	UOFAVISAR	2	0	2	0
12	UDAF VICEPETÉN	4	0	4	0
13	UDAF AOCRET	4	0	4	0
14	PLAN OPERATIVO ANUAL 2020	1	0	1	0
15	Inventarios	2	0	2	0



**GOBIERNO
GUATEMALA**
010414AT01

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

Derivado de la conclusión establecida se realiza la siguiente recomendación:

RECOMENDACIÓN:

Por lo antes descrito, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruya por escrito a los funcionarios que se mencionan en el detalle de personal responsable de la entidad auditada a efecto de realizar las acciones administrativas que correspondan y envíen la información solicitada por esta Unidad de Auditoría Interna, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que estén pendientes de implementación, contenidas en auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna, de auditorías de cumplimiento; financieras y de gestión.

Aquí se encontrará el informe de auditoría UDAI-116/2d21 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

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

Atentamente,


Licenciado

José Ángel López Camposeco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

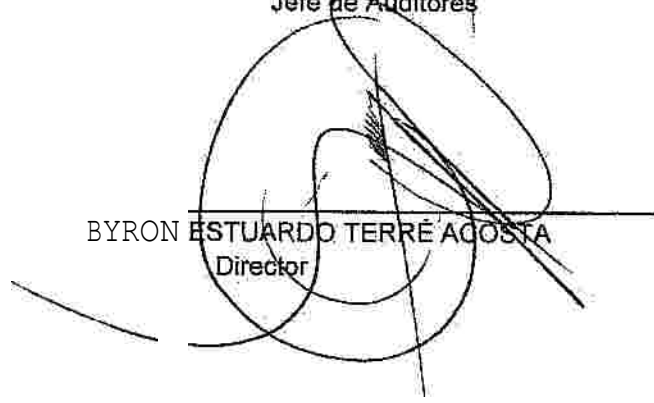
Su Despacho


CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor


KARMEN LYCASTA HERNÁNDEZ BARRIENTOS
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA
Director

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:109156

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS
ANTERIORES DE CUMPLIMIENTO, FINANCIERAS Y DE
GESTION



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2021

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	3
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	3
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	3



INTRODUCCION

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 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 funciones que le competen,

ARTICULO 3.3. UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA La Auditoria Interna es el órgano encargado de ejercer preventivamente la fiscalización administrativa, contable y financiera del Ministerio. Supervisa, asesora, evalúa y sugiere las acciones que sean procedentes para la buena ejecución administrativa, contable y financiera de los recursos asignados al Ministerio.

ARTÍCULO 34. ATRIBUCIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA. Para el debido cumplimiento de sus funciones, Auditoria Interna se integra por el Departamento de Auditores y sus atribuciones son las siguientes:

1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio.
2. Emitir correctivos cuando sea necesario con la finalidad de alcanzar el desempeño eficiente de programas y proyectos.
3. Prestar el apoyo necesario cuando lo requiera el Despacho Ministerial, para las dependencias que conforman el Ministerio.
4. Prestar asesoría en los asuntos de competencia del Ministerio, dentro y fuera del país.
5. Emitir opiniones y dictámenes, previo estudio de los expedientes que le sean presentados por el Ministro, los Viceministros y el Administrador General.

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

"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

La Auditoría Interna es el órgano encargado de ejercer preventivamente la fiscalización administrativa, contable y financiera del Ministerio. Supervisa, asesora, evalúa y sugiere las acciones que sean procedentes para la buena ejecución administrativa, contable y financiera de los recursos asignados al Ministerio.

LEGISLACION.

Leyes Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Interno No. Oij-03, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas.

Leyes Especificas

Nombramiento de Auditoría No. UDAI-126-2021 CUA 109156-1-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, emitido por el Director de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, emitido por el Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo Interno Número A-075-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas; Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala, ISSAI-GT.
- Acuerdo Número A-107-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental.



- Nombramiento de Auditoría No. UDA.126/2021 CUA 109156/1-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, emitido por el Director de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.

OBJETIVOS

Generales

Dar seguimiento al cumplimiento en la implementación de las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna, durante el período del 01 de enero al 31 de agosto de 2021.

Específicos

- Actualizar las matrices de seguimiento (SRA1), elaboradas por la Unidad de Auditoría Interna.
- Fortalecer el sistema de control interno relativo al seguimiento e implementación de recomendaciones formuladas por la Auditoría Interna.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La Auditoría de Actividades Administrativas al Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías Anteriores de Cumplimiento, Financieras y de Gestión, por el período del 01 de enero de 2021 al 31 de agosto de 2021.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Durante el proceso de la Auditoría de Actividades Administrativas al Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías Anteriores de Cumplimiento, Financieras y de Gestión, realizadas por la Unidad de Auditoría Interna, se evaluó lo siguiente:

- Estructura y ambiente de control interno;
- Seguimiento de Recomendaciones Contenidas en Auditorías Anteriores.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Seguimiento de Recomendaciones Contenidas en Auditorías Anteriores de Cumplimiento, Financieras y de Gestión

Como parte de la evaluación, se dio seguimiento a las recomendaciones emitidas.

t.r
11/
S6
Qu

por la Unidad de Auditoría Interna

- Actividad Administrativa a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, por el período del 02 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021.
- Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Guatemala, por el período del 01 de junio al 31 de diciembre de 2020.
- Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Chimaltenango, por el período del 01 de junio al 31 de diciembre de 2020.
- Auditoría Financiera a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020;
- Auditoría Financiera a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán Alta Verapaz, por el período del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.
- Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Santa Rosa, por el período del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.
- Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Quetzaltenango, por el período del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.
- Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Petén, por el período del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.
- Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Baja Verapaz, por el período del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.
- Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional -IGN-.
- Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.
- Auditoría Financiera a la Sede Departamental de San Marcos, por el período del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.
- Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén -VICEPETÉN-.
- Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-;
- Auditoría de Gestión al Plan Operativo Anual 2020, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.
- Auditoría de Gestión al Departamento de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Descripción de Hallazgos de Auditorías Internas Realizadas

- Actividad Administrativa a la Dirección de Normatividad de la Pesca y



Acuicultura, por el período del 02 de enero de 2020 al 31 de mayo de 2021.

Hallazgos:

1. Falta de seguimiento al cumplimiento de desembarques anuales de pesca de tñidos en puerto guatemalteco. En Proceso,
 2. Cuentas por cobrar por derecho de acceso a la pesca y acuicultura. En Proceso,
 3. Incumplimiento en el traslado de fondos a las municipalidades ribereñas. En Proceso.
 4. Falta de aplicación de multas a concesionarios de licencia de pesca comercial de tñidos. En Proceso.
 5. Licenciadas, permisos y/o prórrogas, autorizados fuera del plazo. En Proceso.
 6. Depósitos por derechos de acceso a la pesca sin identificar; En Proceso.
- Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Guatemala, por el período del 01 de junio al 31 de diciembre de 2020.

Hallazgos:

1. Falta de conciliación de saldos, En Proceso.
- Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Chimaltenango, por el período del 01 de junio al 31 de diciembre de 2020.

Hallazgos:

1. Falta de Conciliación en los Registros y controles de Inventarios. En Proceso.
 2. Deficiencias en el Registro y Control de Vehículos. En Proceso.
- Auditoría Financiera a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Hallazgos:

1. Falta de documentación de respaldo en el registro del extravío de cupones canjeables de combustible en el libro para control de cupones de combustible. Realizada.
2. Falta de segregación de funciones en los procesos y operatividad de las actividades administrativas y financieras en la Dirección de Normatividad de



la Pesca y Acuicultura. En Proceso.

3.. Falta de actualización de Manuales de Normas y Procedimientos. En Proceso.

- Auditoría Financiera a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, por el período del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

Hallazgos:

1. Falta de conciliación de saldos de bienes activos. En Proceso.
 2. Carencia de manual de procedimientos por donación de insumos. En Proceso.
 3. Convenio suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad Rubel Kiche, Sociedad Anónima es improcedente. En Proceso.
 - 4.. Procedimientos deficientes por deceso de semovientes. En Proceso.
- Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Santa Rosa, por el período del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

Hallazgos:

1. Falta de firmas en la entrega de cupones en el libro de combustible. En Proceso.
 2. Deficiencias en las liquidaciones de combustible. En Proceso.
 3. Deficiencias en el registro de activos fijos. En Proceso.
- Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Quetzaltenango, por el período del 01 de julio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

Hallazgos:

1. Encargado de Almacén no se presentó a entregar los registros y documentos a su cargo. En Proceso.
- Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Peten, por el período del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021..

Hallazgos:

1. Deficiencia en el Registro de Activos Fijos. En proceso.
- Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Baja Verapaz, por el



período del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

Hallazgos:

1. Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna. En Proceso.
- Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional -IGN-.

Hallazgos:

- 1, Deficiencias en las liquidaciones de combustible. En Proceso.
- Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Reglaciones -VISAR-.

Hallazgos:

1. Aplicación incorrecta de renglón de gasto. En Proceso.
2. Falta de documentos de respaldo en las Modificaciones Presupuestarias; En Proceso.
- Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén -VICEPETÉN-.

Hallazgo:

1. Personal que labora en el Viceministerio Encargado de Asuntos de Peten. tiene parentesco familiar. En Proceso.
2. Falta de publicación de documentos de los eventos en el portal de Guateccmpras. En Proceso.
3. Falta de documentos de respaldo en las Modificaciones Presupuestarias. En Proceso.
4. Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores emitidas por la Unidad de Auditoría Interna. En Proceso.
- Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-.

Hallazgos:

1. Incumplimiento al plazo establecido para solicitar prórroga del arrendamiento. En Proceso.
 2. Falta de actualización al Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible. en Proceso.
 3. Falta de publicación de documentos de los eventos en el portal de Guatecompras. En Proceso.
 4. Inconsistencias en las tarjetas de control de cupones de combustible. En Proceso.
- Auditoría de Gestión al Plan Operativo Anual 2020 por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Hallazgos:

1. Falta de conciliación de metas físicas. En Proceso.
- Auditoría de Gestión al Departamento de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Hallazgos:

1. Deficiencias en la entrega y liquidación de Formularios de Solicitud de Pedido. En Proceso.
2. Deficiencias en traslado de bienes (DICORER). En Proceso.

Acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones de Auditorías Anteriores de cumplimiento, financiera y de Gestión

No.	Entidad Auditada	No. de Informe	CUA	OBSERVACIONES
1	PIPESCA	UDAI-077-2021	109793-1-2021	En cumplimiento al Nombramiento de Auditor NQ: UDAI-12a-2021, CUA 109156-1-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, se dio seguimiento a las acciones emprendidas en este informe que están pendientes de implementarse, determinándose por el análisis realizado a la documentación y pruebas de los cargos proporcionados que las recomendaciones continúan en proceso de implementación.
2	Sede Departamental Guatemala	UDAI-008-2021	99985	En cumplimiento el Nombramiento de Auditor NQ: UDAI-1012.6-2021, CUA

				109156-1-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, se dio seguimiento a la recomendación emitida en este informe que está pendiente de implementarse, determinándose que la misma continúa en proceso en virtud que no se tuvo o la vista la documentación y pruebas de descargo que permitieran evaluar el avance.
3	Sede Departamental Chimalténango	UDAI-118-2021	100072-1-2021	En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-126-2021, CUA U9156-1-2021, de fecha 10 de septiembre de 2021, se dio seguimiento a las recomendaciones emitidas en este informe que están pendientes de implementarse, determinándose que las mismas continúan en proceso en virtud que no se tuvo a la vista la documentación y pruebas de descargo que permitieran evaluar el avance.
4	OIPESCA	UDAI-018-2021	99978	En el Oficio No. DIPESCA-DIREC-841-2021/JCLG/ya de fecha 07 de diciembre de 2021, el Licenciado Julio César Lemus Godoy Director de DIPESCA, informó al Gerente lo siguiente: " Hallazgo 1: Falta de Documentación de respaldo en el registro del extráño de cupones canjeables de combustible en el libro para control de cupones de combustible. Para dar cumplimiento a las recomendaciones Para dar cumplimiento a las recomendaciones emitidas en los Informes de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio et presente hallazgo, esta Dirección a través del Oficio No. DIPESCA-OIREC-454-2021/JCLG de fecha 28 de julio del 2021 instruyó al señor José Antonio Pérez, Jefe de Apoyo Administrativo de esta Dirección, encargado de combustible lleve los registros en el libro de control de combustible de forma adecuada y tengan la documentación pertinente para operar las rebajas correspondientes. De la misma forma, adjunto copia del Acta Administrativa No. 06-2021, donde constan los hechos del extravío de cupones de combustible. Asimismo, para dar un mejor soporte adjunto todas las actuaciones realizadas por esta Dirección referentes al extravío de los cupones de combustible: Con Oficio Interno No. DIPESCA-DIREC-194-2021/JCLG/ya, esta Dirección solicitó al Apoyo Administrativo de esta Dirección, proporcione copia del recibo del depósito por el monto de los cupones suscitados. Con Oficio Interno No. DIPESCA-OIREC-195-2021/JCLG/ya, esta Dirección solicitó al Apoyo Administrativo de esta Dirección, proporcionar copia de la denuncia ante el Ministerio Público sobre los cupones extraviados. Con Oficio

Admon-Dípesca 552-2021, de fecha 02 de diciembre del año en curso, se remite la información requerida, donde se adjunta copia del depósito monetario. Con Oficio AdmónaDípesca 553-2021, de fecha 02 de diciembre del año en curso, se remite la información requerida, se adjunta copia de (a denuncia No. MPE0F2020:Ú1746. Con Oficio Admon-Dípesca 039-2021, de fecha 14 de julio del año en curso, con información relacionada al tema. Con Oficio Admon-Dípesca 007-2021, de fecha 08 de julio del año en curso, con información relacionada al tema. Hallazgo 2: Falta de segregación de funciones en los procesos y operativa de las actividades administrativas y financieras en la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura. Se adjunta Oficio No. OJPESC-DIREC-451-2021/JCLG, de fecha 21 de julio del presente año, dirigido a la Licenciada Efra Azucena Ruiz Vasquez, Directora de Reúisos Humanos de este Ministerio, en donde se solicita gire sus instrucciones a donde corresponda para el cumplimiento del personal idóneo encargado de la supervisión, de la operativa y la autorización de las actividades financieras y administrativas, de la Dirección. Se adjunta copia del Contrato Administrativo de Servicios técnicos número 2021-10-1-4, celebrado entre el Ministerio de Agricultura Gansderir y Alimentación y Ily Violeta Ramirez Quiñonez De Goniáñez, con el objeto de contratar servicios técnicos como apoyo en actividades administrativas, técnicas, y atención a usuarios en Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, en virtud de sumar personal da apoyo en los temas administrativos para realizar las actividades. Peruncnte... Hallazgo 3: Falta de actualización de Manuales de Normas y Procedimientos. Es preciso indicar, que la Dirección giró Instrucciones para trabajar la revisión y actualización del Manual de Normas y Procedimientos, al cual no demuestre con toda la documentación que detalla abajo. El mismo debe mencionar que, con la aprobación de la Ley de Simplificación de Requisitos y Trámites Administrativos, Decreto No. 05-2021, esta Dirección realizará una nueva revisión del Manual de Normas y Procedimientos, acorde y en concordancia a lo pre-estipulado en esta nueva ley; hasta ajustar los procedimientos administrativos de esta Dirección, tal cual lo establece dicha ley. Se adjunta Informe Circunstanciado, de fecha 05 de noviembre de 2021. Ley para la

Q
t
r
X
Qu

Simplificación de Requisitos y Trámites Administrativos, Decreto Número 5.2021. Con Oficio S27-DIREC-2020; de fecha 27 de marzo de 2020, esta Dirección solicitó a los Jefes de Departamento de Pesca Marítima, Pesca Continental y Acuicultura, a Asesoría Jurídica, Apoyo Administrativo Financiero y Registro y Estadística de esta Dirección, para que emitan sus observaciones al Manual de Normas y Procedimientos de la Oficiación de Normatización de la Pesca y Acuicultura, con el objeto de finalizar el proceso de elaboración y actualización del mismo. Con Oficio ini-33-OPCM020-Lip, de fecha 07 de agosto del año 2020; el Jefe del Departamento de Pesca Continental y acuicultura; remite observaciones y comentarios respectivos sobre el proyecto de manual; Con Oficio int-7-JOPM-2020, de fecha 03 de agosto del año 2020, la Jefa del Departamento de Pesca Marítima remite observaciones sobre el proyecto de manual; Con Oficio interno No. OIPESCA-DIREC-13-2021/JCLG, de fecha 27 de julio de 2021, esta Dirección solicitó al Jefe de Departamento de Pesca Continental y Acuicultura de esta Dirección, emitir las observaciones pertinentes al proyecto de Manual de Normas y Procedimientos de esta Dirección. Con Oficio Interno No. DIPESCA-OIREC-14, 2021/JCLG, de fecha 27 de julio de 2021, esta Dirección solicitó al Encargado del Departamento de Pesca Marítima de esta Dirección, emitir las observaciones pertinentes al proyecto de Manual de Normas y Procedimientos de esta Dirección. Se adjunta copia del correo electrónico de fecha 30 de julio del año en curso, elaborado por el Jefe de Departamento de Pesca Continental y Acuicultura, donde remite observaciones al respecto. Se adjunta copia de Oficio int-34-CMDP-2021, de fecha 20 de agosto del año en curso, elaborado por el Encargado del Departamento de Pesca Marítima, donde remite observaciones al respecto. En cumplimiento al Nombramiento de Auditora No. UtjAJ.12-2021, de fecha 10 de septiembre de 2021, se dió seguimiento a las recomendaciones emitidas. En este Informe, determinándose que el Hallazgo No. 1 se da por Realizado, COI base a la información adjunta, se determina que se realizarán los procesos adecuados para el cumplimiento de la recomendación emitida, así mismo, los Hallazgos No. 2 y No. 3, siguen en Proceso, por falta de

f

6

Jr

				avance en el proceso para cumplir con las recomendaciones indicadas.
5	Efeca Cobán	UDAI-037-2021	99998	En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-126-2021, CUA 109156-1-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, se dio seguimiento a las recomendaciones emitidas en este informe que están pendientes de implementarse, determinándose que las mismas continúan en proceso de implementación en virtud que no se tuvo a la vista la documentación y pruebas de descargo que permitieran evaluar el avance.
6	Sede Departamental Sayula Rosa	UDAI-042-2021	100029	En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-126-2021, CUA 109156-1-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, se dio seguimiento a las recomendaciones emitidas en este informe que están pendientes de implementarse, determinándose que las mismas continúan en proceso de implementación en virtud que no se tuvo a la vista la documentación y pruebas de descargo que permitieran evaluar el avance.
7	Sede Departamental Quetzaltenango	UDAI-49-2021	100037-1-2021	En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-126-2021, CUA 109156-1-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, se dio seguimiento a las recomendaciones emitidas en este informe que están pendientes de implementarse, determinándose que la misma continúa en proceso de implementación en virtud que no se tuvo a la vista la documentación y pruebas de descargo que permitieran evaluar el avance.
8	Sede Departamental Petén	UDAI-060-2021	100003	En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-126-2021, CUA 109156-1-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, se dio seguimiento a la recomendación emitida en este informe que está pendiente de implementarse, determinándose que la misma continúa en proceso de implementación en virtud que no se tuvo a la vista la documentación y pruebas de descargo que permitieran evaluar el avance.
9	Sede Departamental Baja Verapaz	UDAI-061-2021	100001	En Opción No. 537/2021/SOMBV/Vf/m de fecha 30 de noviembre de 2021, el Ingeriero Agrónomo Juan Carlos Rodríguez Azafón Jefe Sede Departamental MAGA Baja Verapaz, declaró literalmente lo siguiente: El control de Activos Fijos de la Sede Departamental de Baja Verapaz está a cargo del señor Haber Estuardo Ortiz Mejía, contratado bajo el número 011, quien al momento de la Auditoría no presento saldos conciliados. Por lo anterior se le solicitó al señor Ortiz, encargado de Inventarios de la Sede Departamental se hiciera la verificación de los saldos

r;r

				del SICOIN, las tarjetas de responsabilidad y el libro, quien por medio de no. sin número de fecha 30 de Julio de 2021, hace entrega de copia del Libro Audier de Inventario; copia de SICOIN y copia de tarjetas de responsabilidad, con los saldos debidamente cuadrados; IM citados se desglosan de la siguiente manera: Inventario MAGA 0338,769.48 Inventario DÍCORER 0662]47.47 Inventario Nfmlnistración Financiera 0546,411.91 TOTAL Q1,567,827.86 Libro Auxiliar de Inventarios 01,567,827.86, SICOIN Q1,567,827.86, Tarjetas de Responsabilidad 01,567,827.86. Eri CU/Plmmento al Noinbramiento de Auditoria No. UDAI-126-2021; CUA JD9156-1-2P21 de fecha 10 de septiembre de 2021, se dio seguimiento a la recomendación emitida en este informe, determinando que a la fecha de la auditoria aún no ha dado cumplimiento, no adjuntan documentos de respaldo para conciliación de Saldos, cuadro SICOIN; copias de tickets de responsabilidad y copia del Libro de Inventarios de la Sede Departamental.
10	IGN	UDAI-071-2021	100091	En cumplimiento al Nominamiento de Auditoria No. UOA-126-2021, CUA 109156-1-2P21 de fecha 10 de septiembre de 2021; se dio seguimiento a la recomendación emitida en este informe, determinando que la recomendación continúa en proceso de implementación.
11	UDAF VISAR	UDAI-076-2021	100087	En Oficio VISAR No. 581-2021 de fecha 29 de noviembre de 2021 el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, indica reiteradamente lo siguiente: con el objeto de dar respuesta al oficio UDAI-R-327-2021, en el cual se solicita a la UDAFA, Quedaciones de Auditorias Anteriores de Climp, denio. Financieras y de Gestión por el periodo de 1 de enero al 31 de agosto de 2021, Al respecto, adjunto los oficios en los cuales se giraron instrucciones y se dio seguimiento a UOFAFA respecto al Informe UDAI-018-2021: Oficio VISAR No. 474-2021 dirigido al Lic. Luis Rodolfo Ramos Carrillo, Jefe UOFAFA-VISAR. Oficio VISAR No. 558-2021 dirigido al Lic. Luis Rodolfo Ramos carrillo, Jefe UOFAFA-VISAR. Oficio VISAR No. 558-2021 dirigido al Lic. Luis Rodolfo Ramos Carrillo, Jefe UOFAFA-VISAR. En cumplimiento al Nominamiento de Auditoria No. UDAI-126-2021, CUA 109156-1-2P21 de fecha 10 de septiembre de 2021, se dio seguimiento a la recomendación emitida en este informe, determinando que la recomendación continúa en proceso de implementación.

rzr
fl

10

fer



				pendientes de Implementarse en este Informe, determinándose por el análisis realizado a la documentación y pruebas de descargo que se tuvieron a la vista que las recomendaciones se inscriben al Viceministro del VISAR, quedando en proceso de Implementación las recomendaciones para la UDAFA del VISAR.
12	UOFA VICEPETÉN	UDAI-086-2021	100002	En Oficio No. 110, 2021, Jurídico-EOP-Csam de fecha 30 de noviembre de 2021, el Ingeniero Agrónomo Elmer Oliva Pacheco Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, indica literalmente lo siguiente: "Refiriendo a su persona CGPEI de los Oficios No. 459,460 y 461-2021". Despacho, Vicepeten, mediante los cuales se dio respuesta del cumplimiento de las observaciones del Informe UDAI-086-2021 CUA. 100002; los cuales fueron recibidos en esa auditoría el día 16 de noviembre del año en curso". En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-126-2021, CUA 109156-1-2021 del día 10 de septiembre de 2021, se dio seguimiento a las recomendaciones que están pendientes de Implementación en este Informe, determinándose que las recomendaciones continúan en proceso de Implementación, toda vez que a la fecha de la auditoría, no adjuntan documentos de raspado que amparen los procedimientos descritos en los Oficios mencionados anteriormente, así mismo no adjuntan Información sobre el Hallazgo No. 1 Personal que labora en el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén tiene parentesco familiar.
13	UOFA OCRET	UDAI-087-2021	100090-1-2021	En Oficio No. OIR-1463-021/fm de fecha 01 de diciembre de 2021 el Ingeniero Omar Óswaldo Gángora Cantorai, adjunta documentos para el desvanecimiento de Hallazgos, En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-121-2021; CUA 109156-1-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, se dio seguimiento a las recomendaciones que están pendientes de Implementación en este Informe, determinándose que las mismas continúan en proceso de Implementación, en virtud del análisis efectuado a la documentación y pruebas de descargo evaluadas.
14	PLAN OPERATIVO ANUAL 2020	UDAI-003-2021	99974	En Oficio-1,980.2021/SYEIFA/BOB de fecha 30 de noviembre de 2021, la Ingeniera Agrónoma Paola Antonia Ochoa Bautista, Encargada de Planeamiento. Indica literalmente lo

siguiente: "Es importante hacer constar que, asumiendo el cargo como Encargada de Planeamiento a partir del 15 de febrero del año 2021, según Acta de Toma de Posesión del Cargo número 015-2021 Certificada por la Analista de la Sección de Misiones de Personal del Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la cual adjunto copia al presente. Pienso al OFICIO UDAI-R-24-2021 de fecha 25 de noviembre de 2021, en el cual hace referencia al Intorm No. UDAI-003-021 CUA 99974, correspondiente a la Auditoría de Gestión al PLAN OPERATIVO ANUAL 2020 DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACIÓN", por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020; en el cual se tiene el siguiente hallazgo: 1. Falta de conciliación de metas físicas. Condición: Se analizó la información relacionada con las metas físicas reportadas en el Sistema de Información, Planeación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE- del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, para establecer que los registros concuerdan con el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- y al efectuar los cruces correspondientes se constató que dichos registros no están conciliados. Recomendación: Que el señor Ministro gire sus instrucciones por escrito, a los Viceministros para que instruyan a los Jefes de las Unidades Desconcentradas de Administración, Financiera y Administrativa, así como a los Directores de cada uno de los programas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que concilien los registros de avance de metas reportadas en el Plan Operativo Anual del año 2020, con el Sistema Informático, Planeación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE-, Sistema de Gestión -SIGES-, y Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-. Gestiones realizadas por Planeamiento: Se justificó la habilitación del Sistema de Información, Planeación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE-, para el ejercicio fiscal 2020, con la finalidad de que las unidades ejecutoras realicen la conciliación de las ejecuciones de los subproductos registrados en el SIPSE, con las ejecuciones registradas en el Sistema de Gestión -SIGES-. Dado de lo anterior, dit un total de 40 subproductos

la y

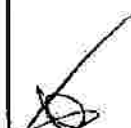
fu

				<p>registrados con ejecución física en SIGES y SIPSE, 38 subproductos se encuentran conciliados. en sus ejecuciones entre ambos sistemas, los 2 subproductos restantes 110 fueron conciliados por las Direcciones del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-. En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-126-2021, CUA 10015001:2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, se dio seguimiento a la implementación que esta pendiente de implementación en este Informe, determinándose que la misma continua en proceso de implementación ya que a la fecha de la auditoría, faltan 2 subproductos por conciliar, no haber sido conciliados en la fecha indicada por el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, no se adjuntan documentos de respaldo.</p>
15	Inventarios	UDAI-OSS:2021	99976	<p>En Oficio No. 02-OC/MinP75-2021 de fecha 02 de diciembre de 2021, el Encargado de Inventarios Oscar Noé Cap Ortiz, indica literalmente lo siguiente: "1) Delencías en la entrega y liquidación de formularios de Solicitud de Pedido: En la revisión de los procedimientos por parte del Área de Almacén en la solicitud, entrega y liquidación de Formularios de Solicitud de Pedidos a las Dependencias requeridas, se determinó que a la fecha de la revisión existían formularios que aún no han sido liquidados habiendo vencido el plazo de veinte días hábiles para su liquidación. Respuesta de Almacén: a) en referencia a la entrega y liquidación de los formularios de solicitud de pedidos, se muestran los que se encuentran liquidados. El Ingeniero Pedro Lito López Pérez, Jefe Departamental del MAGA Santa Rosa, trasladó el Oficio-167-2021USOSR de fecha 02 de octubre de 2021, donde hace referencia de la liquidación Yasinin Ruano de 3 solicitudes de pedido número: 74175, 74156 y 74157 anuladas. La licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte MSc. Jefe de Contratación y Adquisiciones trasladó Oficio CA.PZ-094-2021 de fecha 24 de noviembre de 2021, donde hace entrega del formulario de solicitud de pedido número 74222 para su respectiva liquidación. El Ingeniero Agrónomo Edwin Adonay Gójas Maldonado Director de Coordinación Regional y Extensión Rural MAGA trasladó oficio OCR-No. 1366-2021 de fecha 15 de noviembre de 2021, donde hacen referencia de la liquidación de las 3 solicitudes</p>



de los 496 formularios de solicitud de pedidos. b) Asimismo, se presentan los oficios que fueron trasladados para el seguimiento correspondiente; de los cuales no se obtuvo respuesta, como lo establece el Capítulo II PROCEDIMIENTO DE ALMACEN, Numeral 2 y 6 del Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se envió al Señor Jorge Luis Meléndez del Valle Administrador Financiero de la EFA Sololá; oficio No. A/SA-005-2021, en la cual se le indicó realizar la liquidación de formularios de solicitud de pedidos. Se envió al Ingeniero Félix Adán Concha Chei Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural OICORER, oficio No. A/SA-16-2021 de fecha 30 de junio de 2021, en la cual se le indicó realizar la liquidación de formas de solicitud de pedidos. 2) Deficiencias en traslado de bienes (OICORER): Al verificar en el Módulo de Inventarios en el SICOIN, los saldos de la Unidad Ejecutora 01 (DAFA CENTRAL). Se pudo verificar según registro Rodas 40; que al 30 de julio de 2021 existen bienes de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural OICORER (Unidad Desconcentrada a partir del 01 de enero de 2021) por un monto de Q. 18,280,331.19; los cuales no han sido trasladado a dicha Unidad Desconcentrada. Respuesta de Inventarios MAGA: En referencia a dicha deficiencia. Inventarios del MAGA, traslado Oficio No. AEIIOC/jmr-020-2021 de fecha 18 de mayo de 2021 a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural OICORER del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Para el proceso de verificación física de los bienes en todas las dependencias que pertenecen a la Unidad Ejecutora 210, solicitando lo siguiente: Solicitar a los encargados de inventario de las Sedes Departamentales, mantengan actualizado el inventario, para que el momento de realizar la verificación física se encuentren ingresados en el inventario. Posteriormente deberá realizar un PLAN DE TRABAJO DETALLADO, para la verificación de los bienes muebles a nivel nacional. El presente informe se emite en respuesta por parte de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural OICORER, por lo que se reiteró en Oficio No. AEIIOC/jmr-059-2021 de los cual a la presente fecha no se han pronunciado. En cumplimiento a:

y




				<p>Normativo de Auditoria No. UDAM26-2021, CUA 1091561-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, se dio seguimiento a las recomendaciones que están pendientes de implementarse en este informe determinándose que las Recomendaciones continúan en proceso de implementación, en virtud que a la fecha de la auditoria aún existen formularios pendientes de liquidar, asimismo, no adjuntan copia de los formularios liquidados y anulados, en el segundo hallazgo aún no se ha obtenido respuesta de DICORER por lo cual el inventario aún no ha sido trasladado.</p>
--	--	--	--	--

Conclusión

De conformidad a la evaluación efectuada al Seguimiento de Auditorias Anteriores emitidas por la Unidad de Auditoría Interna, por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2021, se concluye que la información y documentación no es suficiente, en virtud que algunas dependencias a quienes se les solicitó información, no proporcionaron la misma para determinar el avance en el cumplimiento de las recomendaciones, por lo que con esa salvedad se obtuvieron los siguientes resultados:

No.	Entidad Auditada	No. de Hallazgos Emisidos	Realizada	En Proceso	Pendiente
1	DIPESCA	6	0	5	0
2	Sede Departamental Guatemala	1	0	1	0
3	Sede Departamental Chimaltenango	2	0	2	0
4	DIPESCA	3	1	2	0
5	Ef. Cobán	4	0	4	0
6	Sede Departamental Santa Rita	3	0	3	0
7	Sede Departamental Quetzaltenango	1	0	1	0
8	Sede Departamental Petén	1	0	1	0
9	Sede Departamental Baja Verapaz	1	0	1	0
10	IGN	1	0	1	0
11	UDAFAVISAR	2	0	2	0
12	UDAF VICEPETEN	4	0	4	0
13	UDAFACRET	4	0	4	0
14	PLAN OPERATIVO ANUAL 2020	1	0	1	0
15	Inventarios	2	0	2	0

Recomendación

Por lo antes descrito se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y



[Handwritten signatures and initials]

Alimentación, instruya por escrito a los funcionarios que se mencionan en el detalle de personal responsable de la entidad auditada a efecto de realizar las acciones administrativas que correspondan y envíen la información solicitada por esta Unidad de Auditoría Interna, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que están pendientes de implementación, contenidas en auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna, de auditorías de cumplimiento, financieras y de gestión.

NORMATIVA UGAL PARA EL CUMPLIMIENTO

El Acuerdo Gubernativo No. 96/2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en su artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, literalmente describe lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar las acciones que se han realizado para atender las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría".


PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES:

Se fija plazo de diez (10) días hábiles partir de la notificación del presente informe, para que los responsables de las unidades auditadas informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones descritas en el presente informe.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA


No.	Nombres y Apellidos Completos		Cargo	DEL	AL
	Nombres	Apellidos			
1	Gerardo	Alegria Varela	Viceministro Encargado de Asuntos de Peñón	01/01/2021	31/08/2021
2	Victor Hugo	Guzmán Silva	Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones	01/01/2021	31/08/2021
3	Jufo	Lemus Godoy	Director de Normatividad de la Pesca y la Acuicultura DIPESCA	01/01/2021	31/08/2021
4	Patricio	Morales Mejía	Jefe Financiero Administrativo UDAI-A VICEPETEN	01/01/2021	31/08/2021

5	Osear Orlando	temus Guerra	Director DFCORER	01/01/2021	31/08/2021
6	Edwiri Adonay	Cajas Maldoriado	Director DICORER	17/08/2021	31/08/2021
7	Jaime Antipalro	Orantes Caravantes	Encargado de Planeamiento	01/01/2021	14/02/2021
8	Paola Antonia	Ochoa eaulisia	Encargada de Planeamiento	15/02/2021	31/05/2021
9	Juani Carlos	Ovalle Villaseñor	Director OCRET	01/01/2021	31/03/2021
10	Omar Oswaldo	Gongora Canioral	Director OCRET	01/04/2021	31/08/2021
11	Alejandro Jossli	Estrada García	Jefe Financiero Administrativo UDAFA OCRET	01/01/2021	28/04/2021
12	Catalina	Cabrera Herrera	Jefe Financiero Administrativo UDAFA OCRET	29/04/2021	31/08/2021
13	Rosario eahola	Méndez Mata de Lera	Directora IGN	01/01/2021	31/08/2021
14	Luis Rodolfo	Ramos Tambo	Jefe Financiero Administrativo UDAFA VISAR	01/01/2021	31/08/2021
15	Cristian Ovalle	Cordon Carona	Director Administración Interna	01/01/2021	31/08/2021
16	Osear Noé	Ca. Ortiz	Encargado de Inventario	01/01/2021	31/06/2021


CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor


KARMEN LYZA ESTÉVEZ HERNÁNDEZ BARRIENTOS
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

