

2/207682



OFICIO UDAI-O-480-2021

Guatemala, 23 de junio de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-059-2021, CUA 100012, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL",...p15felperíodo 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,



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

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

Adjunto: Informe UDAI-059-2021 en 15 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-010-2021 en 2 folios + Anexo en 15 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: Ing. Félix Edmundo Cencoba Chet, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural con Funciones Temporales
Ing. Alvaro Augusto Boche Archila, Jefe Sede Departamental de Izabal

Archivo
BETA/r

23/06/21

OFICIO UDAI-O-482/2021

Guatemala, 23 de junio de 2021

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

Señor Contralor:

Eh cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente le dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital copia de **Informe de Auditoria** que esta Unidad presento al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-059-2021 GUA 100012 SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente


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

Adjunto: Fotocopia de 11, original en 10 folios + 1 CD.

e.a Archivo.

BET/rr

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-059-2021
CUA No. 100012-1-2021

Guatemala, 21 de junio de 2021

Señor Ministro:

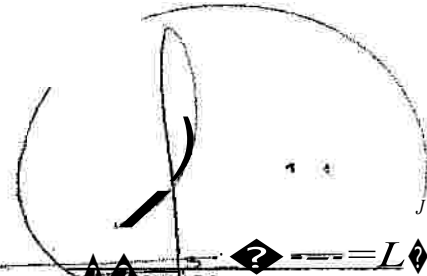
En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento UDAI-031-1-2021 de fecha 25 de febrero de 2021, se practicó Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Izabal, por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.


Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, no se presentaron hallazgos en el presente Resumen Gerencial.


Adjunto se encuentra el Informe de Auditoría UDAI-059-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.


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

Respetuosamente,


Auditor


Supervisor




IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor



Erick Francisco Castillo
ERICK FRANCISCO CASTILLO CASTILLO
Sub Director
Jefe de Asesoría
AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION
GUATEMALA, C.A.

Byron Estuardo Terpe Acosta
BYRON ESTUARDO TERPE ACOSTA
Director

000003



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 1,0001201,2021

AUDITORÍA FINANCIERA
SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL
DEL 01 DE JUNIO DE 2020 AL 15 DE MARZO DE 2021

INFORME No. UDAI-059-2021

GUATEMALA, JUNIO 2021

INDICE.

ANTECEDENTES.	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	12
COMISION DE AUDITORIA	13



ANTECEDENTES

Base Legal

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.

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 operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales, a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal.

Asimismo, velar porque se proporcione a las familias rurales los servicios de asistencia técnica y de educación no formal, que le permitan adoptar tecnologías e innovaciones; que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas; la generación de excedentes y el desarrollo integral.

Para el cumplimiento de sus atribuciones la 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.

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

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 33-2020, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2021
- Acuerdo Gubernativo número 540-2013 de presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto;
- Acuerdo Gubernativo número 613-2005 de presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.

- Acuerdo Gubernativo número 122-2016 del presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado;
- Decreto número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas;
- Decreto número 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;
- Acuerdo Ministerial número 214-2004 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria;
- Acuerdo Ministerial número 291-2012 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Clasificaciones Presupuestarias;
- Circular 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado, relacionada al manejo, control y custodia de los activos fijos del Estado.
- Decreto Gubernativo número 5-2020, Declaratoria Estado de Calamidad Pública en todo el Territorio Nacional, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Gubernativo número 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, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Ministerial número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 A Nivel Nacional;

Leyes específicas

- Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-;
- Acuerdo Ministerial número 250-2017 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios;
- Acuerdo Ministerial número 17-2013 del 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;
- Manual de Organización y Funciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-;
- Circulares y Resoluciones, emitidas en relación al manejo de las Áreas de Caja Chica, Almacén de Materiales y Suministros, Bienes de Inventario, Cupones de Combustible y Administración de Personal;



[Handwritten signatures and initials]

- Acuerdo No. 09-03 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental;

Fundamento legal de la auditoría

La auditoría 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 número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSALGT-.
- Acuerdo número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento número UDAI-031-2021, CUA100012-t-2021 de fecha 25 de febrero de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

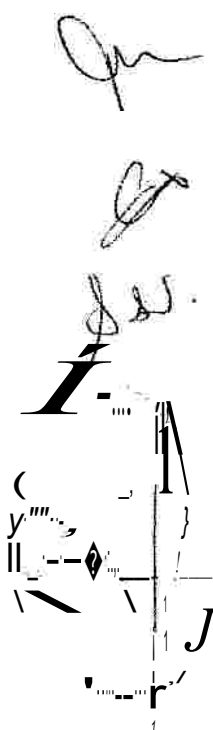
OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Izabal, 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 Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSALGT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, el marco legal correspondiente.

ESPECÍFICOS

- 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 Izabal 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, asimismo, los materiales y suministros administrados en la Sede Departamental de Izabal;
- 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 Izabal 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
- 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 se realizó por el período de 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021; comprendió el análisis de la gestión administrativa la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Izabal, el trabajo se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala (ISSAI-GT).

Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad de los pagos efectuados durante el período evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales. El trabajo de campo se realizó del 29 de marzo al 07 de abril de 2021.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Información Financiera, Presupuestaria, técnica y Otros Aspectos Evaluados.

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada a la Sede Departamental de Izabal, 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;



- Áreas de almacén;
- Activos fijos
- Nómina de personal;
- Corte de Formas
- Contratos de arrendamiento y;
- Pólizas de seguro;

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 Izabal; con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionarios de control interno y conforme a la documentación revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable.

Fondo de Caja Chica

Para el Ejercicio Fiscal 2020, mediante Resolución AF-CCH-003-2020 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). Este fondo fue liquidado al final del ejercicio fiscal mediante boleta de depósito número 112101163 de fecha de 11 de diciembre de 2020, por el monto de Q. 9,890.49, a la cuenta No. 02-099011505.09 MAGA TESQUERÍA FONDO ROTATIVO del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Para el Ejercicio Fiscal 2021, mediante Resolución AF-CCH-018-2021 de fecha 19 de febrero de 2021, se le asignó el fondo de Caja Chica, por un monto de ocho mil quetzales exactos (Q. 8,000.00). El control y registro se anotan en el libro con número de registro 058377 de fecha 30 de abril de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es el señor Cesar Augusto Cruz Guzmán, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente. Al realizar el corte de caja y arqueo de valores; los resultados son los siguientes:

J.J.

**Corte de Caja y arqueo de valores Fondo de caja Chica Sede Departamental
de Izabal al 05 de abril de 2021.
El C. Jesacinto el Quetzales**

No.	DESCRIPCIÓN	SALDO
1	Disponibilidad	5,957.95
2	Documentos de Legítimo Abono	121.00
3	Liquidaciones Pendientes de Reintegro	1,921.05
	Total Igual al Fondo Asignado	8,000.00

Fuente: Elaboración Propia con el Efectivo y documentos de Legítimo Abono.

Ejecución Presupuestaria

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Izabal, durante el año 2020, presenta la siguiente información:

Unidad de Atunión Interna.

Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Sede Departamental del MAGA de IZASAL

Periodo del 01 de Junio de 2020 al 15 de marzo de 2021

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020

(cifras expresadas en quetzales).

GRUPO	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	VIGENTE	EJECUTADO	%
No.					
0	SERVICIOS PERSONALES	1,218,748.00	1,108,420.00	1,097,563.12	84%
1	SERVICIOS NO PERSONALES	240,000.00	369,545.00	298,347.93	81%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	60,000.00	1,200.00	1,200.00	0%
	TOTALES	1,518,748.00	1,479,165.00	1,397,111.05	83%

FUENTE: Reporte analítico No. ROP804480.rpt del SICOIN

Se comprobó que la Sede Departamental de Izabal, al 15 de marzo de 2021, cuenta con un presupuesto vigente de Q.1,597,938.00, del cual ha ejecutado Q. 171,703.00 que representa un 11 %, el que se considera razonable, en virtud que el presupuesto está considerado para todo el ejercicio fiscal 2021.



Unidad de Auditoría Interna
Auditoría Financiera de la Sede Departamental de IZABAL

Periodo del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE ENERO A FEBRERO DE 2021

{cifras expresadas en quetzales}

GRUPO	Descripción	ASIGNADO	VIGENTE	EJECUTADO	%
No.					
0	SERVICIOS PERSONALES	1,218,748.00	1,126,748.00	171,703.00	15%
1	SERVICIOS PERSONALES	240,000.00	452,190.00	-	0%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	10,000.00	19,000.00	-	0%
	TOTALES	1,618,748.00	1,697,938.00	171,703.00	11%

FUENTE: Reporte analítico No. R00804480.rpt del SICOIN

Se comprobó que la Sede Departamental de Izabal, al 15 de marzo de 2021, cuenta con un presupuesto vigente de Q; 1,597,938.00, del cual ha ejecutado Q; 171,703.00 que representa un 11%, el que se considera razonable, en virtud que el presupuesto está considerado para todo el ejercicio fiscal 2021.

Fondo de Combustible

El registro y control está a cargo del Administrativo Financiero señor César Augusto Cruz Guzmán, contratado bajo el renglón presupuestario 011, así mismo se pudo constatar que tiene de apoyo al señor Estuardo Leonel Ramírez Ramos, contratado bajo el renglón presupuestario 031 Jornales, es importante hacer mención que el responsable directo es el señor Administrativo Financiero; para el efecto utiliza el libro con número de registro 058374 de fecha 30 de abril de 2014; autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al realizar el arqueo de cupones canjeables por combustible, se estableció la existencia de 44 cupones de la denominación de Q. 100.00 cada uno, por lo que tiene una disponibilidad de Q. 4,400.00, del correlativo número 14574044 al 14574087, coincidiendo con el saldo reportado en el libro de control y registro, asimismo se verificó la documentación de soporte de las liquidaciones de combustible, con resultado razonable,

Área de Almacén

El Almacén de Materiales y Suministros El registro y control del Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del Administrativo Financiero señor César Augusto Cruz Guzmán, contratado bajo el renglón presupuestario 011, así mismo se pudo constatar que tiene de apoyo al señor Estuardo Leonel Ramírez Ramos, contratado bajo el renglón presupuestario 031 Jornales, es importante hacer



mención que el responsable directo es señor Administrativo Financiero, las operaciones contables se realizan en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 057313 de fecha 05 de noviembre de 2013. Así mismo se estableció que conforme a las muestras seleccionadas las mismas coinciden con los saldos de las pruebas físicas.

Se estableció que el control se ejecuta conforme esta establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de "Almacén e inventarios", aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. Zso-2011 de fecha 6 de septiembre de 2017.

Activos Fijos

El registro y control de los Activos Fijos es el señor Administrativo Financiero señor César Augusto Cruz Guzmán, solidariamente con el Jefe de la Sede Departamental Ingeniero Adolfo Baldemar Monroy Barraza, ambos contratados bajo el renglón permanente 011, con apoyo del señor Estuardo Leonel Ramlrez Ramos, contratado bajo el renglón presupuestario 031 Jornalero, es importante hacer mención que el responsable directo es: el Jefe de la Sede y el Administrativo Financiero; el registro se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 74143 de fecha 13 de enero de 2020, se tuvo a la vista el inventario y tarjetas de responsabilidad generados en el SICQIN, y el libro de inventario de la Sede Departamental, en los que se comprobó su conciliación por la suma de Q.1,008,863.47, sin embargo los registros en el sistema SICOIN presentan un saldo de Q.896,886.67, estableciéndose una diferencia de Q.111,876.60; misma que es reportada en el oficio No. 127-2020 Re[ABMB/CACG de fecha 12 de agosto de 2020, por parte de los Responsables, este hallazgo ya fue reflejado en el informe UDAI- 039-2020 y fue dado por atendida según oficio UDAI-01-030-2021 de fecha 08 de marzo de 2021 por los responsables del seguimiento de la UDAI, para que dicho hallazgo se dé por atendido en su totalidad se elaboró Carta a la Administración UDAI-01-01-2021 para que sea atendida dicha diferencia el libro de inventarios y el mismo coincida con el saldo del Reporte del SICOIN-web.

Vehículos

La Sede Departamental de Izabal, tiene asignados 6 vehículos, de los cuales se realizó la correspondiente verificación física y pago de tarjeta de circulación, así como la solvencia de multas por sanciones de tránsito del total de los vehículos. 3 se encuentran en buen estado y con resguardo de seguro, 2 con solicitud de baja y 1 que está asignado allí, pero pertenece a otro proyecto.

Nómina de Personal.

A la fecha de nuestra intervención se estableció que no se cuenta con Gestor de Recursos Humanos, sin embargo existe una persona de enlace que es el señor Gustavo Adolfo Salguero Ramos, contratado bajo el renglón presupuestario 029, de la Sede Departamental de Izabal, quien proporcionó copia de las nóminas del personal, el libro de control de asistencia autorizado por la Dirección de Recursos Humanos y los expedientes en los que se archiva copia de las constancias de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, constancias de inscripción y modificación al registro tributario unificado, boletos de ornato y otros; Estableciéndose conforme muestras, la razonabilidad de los documentos de respaldo.

Así mismo se le hizo del conocimiento al jefe de la Sede Departamental Ingeniero Adolfo Baldemar Montero y Barraza, Contratado bajo el renglón permanente 011, que el señor Gustavo Salguero únicamente es de apoyo por ser 029, y que él es el responsable directo del personal contratado en la Sede Departamental de Izabal. A continuación se detalla la distribución del personal de acuerdo a su renglón presupuestario.

Personal y Prestadores de servicios técnicos y Profesionales de la Sede Departamental de Izabal.
Al 05 de abril de 2021

No.	Renglón Presupuestario	Cantidad
1	011	10
2	029	20
3	001	8

Fuente: información obtenida de las Nóminas Proporcionadas por el Departamento de Recursos Humanos de la Sede de Izabal.

Corte de Formas

Se realizó corte de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, en la Sede Departamental de Izabal verificando un adecuado control y custodia de los mismos con resultado satisfactorio, a continuación, se detallan las existencias:

CORTE DE FORMAS OFICIALES

DESCRIPCIÓN	EXISTENCIA		CANTIDAD
	Del No.	Al No.	
REQUERIMIENTOS DE ALMACÉN	0201	0250	250
REQUERIMIENTOS DE ALMACÉN	0171	0200	30

Fuente: Formas oficiales autorizadas por la CGC, proporcionadas por el



Administrativo Financiero

Contratos de Arrendamientos

Se verificó el Contrato Administrativo No. 69-2020 de fecha 26 de noviembre de 2020, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 243-2020; de fecha 01 de diciembre de 2020 mediante el cual se formaliza el arrendamiento del local para el funcionamiento de las oficinas que ocupa la Sede Departamental de Izabal. A la fecha de nuestra intervención se comprobó que se encuentra en gestiones de pago.

Póliza de cobertura de seguro

Según la información proporcionada por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, se estableció que los vehículos fueron resguardados al 31 de diciembre de 2020 mediante póliza número VA-26102 emitida por el Departamento de seguros y Previsión del Banco del Crédito Hipotecario Nacional.

Así mismo el equipo de Electrónico de cómputo se encuentra resguardo con la póliza EE-580 hasta el 31 de diciembre de 2020, No está demás indicar que dicho vehículos y equipo de cómputo tiene resguardo sin cobro del periodo 2021, esto es derivado a que hasta que le asignen los fondos inician las gestiones de pago de los mismos.

RÉSTULTADO DE LA AUDITORIA

Como resultado del trabajo de auditoría realizado, no se determinaron aspectos relevantes que ameriten ser considerados como hallazgos a describir en el presente informe de Auditoría.

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

De la Auditoría Interna

Conforme se OFICIO UDAI-01-030-2021 fecha 08 de marzo de 2021, los responsables de seguimiento a las recomendaciones anteriores de la UDAI, informaron que no existen recomendaciones pendientes de atender por parte de los responsables de la Sede de Izabal.



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.



DETALLE DE FUNCIONARIOS V PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	OSCAR ORLANDO LEMUS GUERRA	PROFESIONAL I / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	01/06/2020	15/03/2021
2	ADOLFO BALDEMAR MONROY BARRAZA	PROFESIONAL I / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	01/06/2020	15/03/2021
3	CESAR AUGUSTO CRUZ GUZMÁN	DIRECTOR TÉCNICO II / ENCARGADO ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/06/2020	15/03/2021

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



COMISION DE AUDITORIA

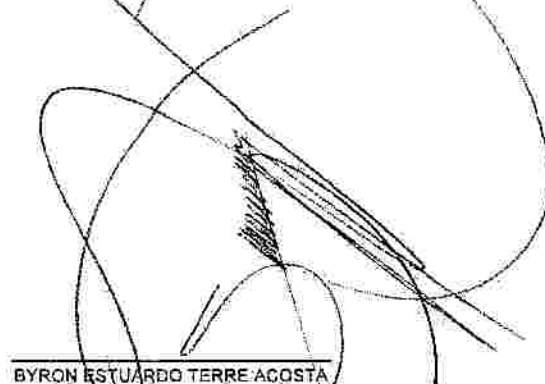

ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LÓPEZ
Auditor


IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor




ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sup Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

... ||



CAR1A A LA ADMINISTRACIÓN No. ÜDÄI-CA:016-2021

Guatemala, 18 de junio de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditor número UDAI-031-2021, CUA No. 100012-1-2021 de fecha 25 de febrero de 2021, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se nombra a la Licenciado Esvin Oswaldo Domínguez López, para practicar Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Izabal, por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

De la evaluación realizada; se observó lo siguiente:

Al realizar la evaluación de activos fijos se tuvo a la vista el inventario y tarjetas de responsabilidad generados en el SICOIN WEB, y el libro de inventario de la Sede Departamental de Izabal tiene un saldo de Q. 1,008,863.67 y los registros en el sistema SICOIN WEB presentan un saldo de Q.896,986.67, estableciéndose una diferencia de Q.111,876.80; misma que es reportada en el oficio No. 127-2020 Ref. ABMB/CACG de fecha 12 de agosto de 2020, por parte de los Responsables de la Sede Departamental de Izabal.

En virtud a lo antes expuesto, se recomienda la siguiente:

Para que dicho saldo sea conciliado en el libro de Inventarios de la Sede Departamental de Izabal es necesario que por parte del Departamento de Almacén e Inventarios, traslade copia certificada donde la Contraloría General de Cuentas instruyo al Departamento de Almacén e Inventarios la baja del bien tanto de sistema del Sicoín Web así como del libro de Inventarios de la Sede Departamental de Izabal procedimiento que debe realizar el Jefe de la Sede Departamental de Izabal en su libro de Inventarios según la auditoría practicada.

A
t
f
i

Para tal recomendación se adjunta a la presente copia del oficio; así como copia de los reportes del Sicoin Web.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludo.

Lic. Estanislao Oswaldo Domínguez
AUDITORIA INTERNA
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación



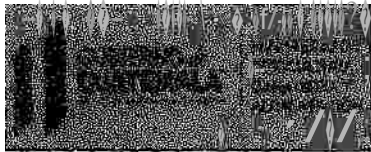
Atentamente,

Vo. Bo.

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

Licenciado
José Angel López Campose, ó
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
SLi Oespach

e.e: Dirección de Coordinación Regional / Extensión Rural
Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA.
Jefe de la Sede Departamental de Izabal



Puerto Barrios Izabal, 12 de agosto de 2020.
Oficio No. 121-2020, Ref. AaMB/catg.

Señores: Auditoría Interna
MAGA-Central

Presente.

Estimados Al. Kito! JS, reciban un cordial saludo de la Sede MAGA-Izabal al mismo tiempo para informárlas lo relacionado al descuadre de inventario de la Sede MAGA-Izabal, confrontado con el inventario de SICOLIN de MAGA-Central.

Con respecto al saldo del Libro de Inventarios de la Sede MAGA-Izabal, se gestionó ante el Departamento de Inventarios de la MAGA-Central, para que nos enviaran el reporte de SICOLIN, para verificar los bienes asignados a esta sede, por lo que se procedió a realizar dicha verificación con todas las tarjetas de responsabilidad y autorizarlas por 43 Cédulas de la Auditoría General de Cuentas y el Libro de Inventarios contra el reporte de SICOLIN que nos enviaron del Departamento de Inventarios de la MAGA-Central, dichos bienes fueron chequeados minuciosamente y resulta lo siguiente:

Entidad Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural
Reporte R00807540
Saldo

Q. 150,812.20

Entidad Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Reporte R00807540
Saldo

Q. 202,256.95

Entidad Administración Financiera
Reporte R00807540
Saldo

Q. 512,142.52

Entidad Fondo Nacional de Desarrollo
Reporte R00807540
Saldo

Q. 31,115.00

TOTAL: Q. 896,986.67 (-t)

Más el vehículo que fue robado Pic Up H. 34r-BMG, el cual ya no aparece en el Reporte de SICOLIN proporcionado por el Departamento de Inventarios de MAGA-Central con un valor de:

Q. 111,876.80

Saldo Total del Inventario de la Sede MAGA-Izabal: Q. 1,008,863.47

Les informo que el saldo del libro de inventarios de la Sede de la MAGA-Izabal, cuando realizaron Auditoría a nuestra Sede era de Q. 1,004,056.25 el 1 de agosto de 2020 por el motivo que fueron 179 impresoras, las cuales no se habían ido a traer al Departamento de Inventarios de la MAGA-Central, y en el Reporte R00807540, del SICOLIN de la Administración Financiera ya estaban incluidas, por el efecto se adjunta copia de los folios No. 1, 7, 8, y 200 del Libro de Inventarios de la Sede donde aparece el ingreso de las impresoras y copia del reporte de SICOLIN.

Sin otro en particular me suscribo de ustedes, muy cordialmente.

Estuardo Leonel Ramírez Ramos
Encargado de Almacén,
Inventarios y Combustible,
Sede MAGA-Izabal.

VºBº,
Ing. Adolfo Garza Montoya Garza
Jefe Departamental Sede MAGA-Izabal.

Cc. Archivo.

12 Calle Y 7, Av. Unidas Puerto Barrios, Izabal
Teléfono: 7948-8333, e-mail: magaiizabal@gmail.com

TAINA : DE
 TERA : I I U U 2 & 2 1
 TINA : ; ; u,
 RUORTE : J 0 1 8 1 1 7 5 ' D m 1

ENTHilw: III: 000-000: 00 r, NISTERII) DE JURICL ONv. ÓAN APF, ItiÁ.; AUJ, IT, TACiOI
UNID>AD, UNETI,ATIV: 00 I'VEN?AUOS, U, SUFFITOT: 0043

[illegible]

Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental
Inventarios - Registro - Reporte
Bueno Aprobado por Institución 3 UD:Id Admón Unifiva de Inventarios

PAGURA 3 DE
FICHAS 11/11/75
MOTU. 6,18.11
M. POLITTE TUDOSI SIOR

[illegible][illegible]

Sistema de Contabilidad Intw-ada Gubernamental
Inventarios - R. - Reportes

Bienes Aprobados por Institución y Unidad Administrativa de Intentados, C.F.

TR: 11/11/11
TR: 11/11/11
TR: 11/11/11
REPORT: 11/11/11

UNIDAD ADMINISTRATIVA DE INTENTADOS, C.F.
UNIDAD ADMINISTRATIVA DE INTENTADOS, C.F.

NO. INVENTARIO	FECHA	NO. INVENTARIO	DESCRIPCION	ESTADO	VALOR	VALOR
00000001	20020	00000001	00000001	RECUBI	RESGUARDO	2.5000.00
00000002	20020	00000002	00000002	RECUBI	RESGUARDO	3500
00000003	20020	00000003	00000003	RECUBI	RESGUARDO	17500
00000004	20020	00000004	00000004	RECUBI	RESGUARDO	3500
00000005	20020	00000005	00000005	RECUBI	RESGUARDO	3500
00000006	20020	00000006	00000006	RECUBI	RESGUARDO	2000
00000007	20020	00000007	00000007	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000008	20020	00000008	00000008	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000009	20020	00000009	00000009	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000010	20020	00000010	00000010	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000011	20020	00000011	00000011	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000012	20020	00000012	00000012	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000013	20020	00000013	00000013	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000014	20020	00000014	00000014	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000015	20020	00000015	00000015	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000016	20020	00000016	00000016	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000017	20020	00000017	00000017	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000018	20020	00000018	00000018	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000019	20020	00000019	00000019	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000020	20020	00000020	00000020	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000021	20020	00000021	00000021	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000022	20020	00000022	00000022	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000023	20020	00000023	00000023	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000024	20020	00000024	00000024	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000025	20020	00000025	00000025	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000026	20020	00000026	00000026	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000027	20020	00000027	00000027	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000028	20020	00000028	00000028	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000029	20020	00000029	00000029	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000030	20020	00000030	00000030	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000031	20020	00000031	00000031	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000032	20020	00000032	00000032	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000033	20020	00000033	00000033	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000034	20020	00000034	00000034	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000035	20020	00000035	00000035	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000036	20020	00000036	00000036	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000037	20020	00000037	00000037	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000038	20020	00000038	00000038	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000039	20020	00000039	00000039	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000040	20020	00000040	00000040	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000041	20020	00000041	00000041	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000042	20020	00000042	00000042	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000043	20020	00000043	00000043	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000044	20020	00000044	00000044	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000045	20020	00000045	00000045	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000046	20020	00000046	00000046	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000047	20020	00000047	00000047	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000048	20020	00000048	00000048	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000049	20020	00000049	00000049	RECUBI	RESGUARDO	40000
00000050	20020	00000050	00000050	RECUBI	RESGUARDO	40000

M. 115
?

JNTIDAot U13: ooi0=iii: of, ANMJNJS, R, ca6N in, ANcjt: RA"
 ij: j) "DAPMINI&TIMIWA EX INCI> CAn: lls I U, surwoa: O'osn

[illegible]

Sistema de Contabilidad Intercontinental Gubernamental
Inventarios de Recursos Reportes

Bien probados por Institución y Unidad Administrativa: 1171 de Inventarios-4 F.

E_1 g_{11}^{11} J_1 I_1 Q_1 U_1 J_1 R_1 O_1 N_1 f_1 N_1 4_1 n_1 t_1 f_1 U_1 U_1 O_1 U_1 A_1 J_1 S_1 I_1 A_1 I_1 V_1 P_1 I_1 I_1 I_1 I_1 T_1 I_1 i_1 i_1 U_1 S_1 U_1 F_1 A_1 O_1 h_1

[illegible]

Sistema de Contabilidad y Control Gubernamental
Inventory - Register - Report
Bienes Aprobados por Institución y Unidad Administrativa del Inventario A.F.

PAGINA : 3 tir.
FECHA : 11/11/11?
HORA : 9:19:14
REPORTE: R01607540.rpt

0930

CDIEX	COMPRO	Nº ANTERIOR	OBJETIVO	GENERACIÓN	ESTADO DEL BIEN	ESTIMACIÓN DE VALOR	VALOR ADICIONAL
00000001	3020000001	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NULO	RBSQUARDAO	615.00
00000002	3020000002	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDADO	615.00
00000003	3020000003	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NULO	RESGUARDAO	850.00
00000004	3020000004	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NULO	RESGUARDAO	850.00
00000005	3020000005	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000006	3020000006	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000007	3020000007	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000008	3020000008	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000009	3020000009	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000010	3020000010	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000011	3020000011	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000012	3020000012	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000013	3020000013	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000014	3020000014	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000015	3020000015	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000016	3020000016	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000017	3020000017	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000018	3020000018	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000019	3020000019	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000020	3020000020	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000021	3020000021	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000022	3020000022	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000023	3020000023	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000024	3020000024	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000025	3020000025	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000026	3020000026	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000027	3020000027	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000028	3020000028	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000029	3020000029	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000030	3020000030	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000031	3020000031	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000032	3020000032	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000033	3020000033	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000034	3020000034	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000035	3020000035	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000036	3020000036	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000037	3020000037	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000038	3020000038	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000039	3020000039	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000040	3020000040	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000041	3020000041	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000042	3020000042	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000043	3020000043	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000044	3020000044	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL	0001	NUEVO	RESGUARDAO	850.00
00000045	3020000045	MAGA ACTIVO	INSCRITO DE METAL</				

00000000

Sistema de Contabilidad Interada Gubernamental
 Inventarios - Registro - Reportes
 Bienes Operados por Institución y Unidad Administrativa de Inventarios A.F.

FECHA : 11/08/2020
 HORA : 15:14
 REPORTE: RMI3475.thr.pl

143-0014-501-200 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
 U.O. = ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS A.F. SUBORDINADO 00&0

Unidad	Código	Nº. Asignación	Descripción	Categoría	Estado	Estado	Valor
004SA1d	502080020182	AF201-00145	IMPRESORA	0101	NUOVO	RESGUARDADO	1,199.13
			Nº. SERIE: XM4231837				
004SA104	50208000W1a1	AF201-00645	IMPRESORA	0101	NUOVO	RESGUARDADO	1,199.13
			Nº. SERIE: 64233205				
004SA165	502080010182	AF201-00861	IMPRESORA	0101	NUOVO	RESGUARDADO	1,199.13
			Nº. SERIE: 644230975				

512,142.52

512,142.52

!::)

Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental
Inventarios - Registro - Reportes
Revisados por Institución y Unidad Administrativa de Beneficiarios A.F.

```

T.F.:fy4 : 1 11.
F.T:CRA : IIIU/I0?U
MOIU : 5;1,1S
REPOITE: RG13U?S-III.rbl

```

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL TACHIRA DIRECCIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN UNIVERSITARIA
UNIVERSIDAD NACIONAL DEL TACHIRA FACULTAD DE AGRICULTURA 0016

[illegible]



Sistema de Contabilidad Interna Gubernamental
Inventarios - Registro - Reporte

```

POGIN1 : 1 UT:
FECFIL : 1J/08/10ZJ
HORA : 1434,18
REPO,UT... : 111GMT540,;7,1

```

A.V: Irp; mllle "Ii? = oo , TO; jipōJlIA.qmN!!..DE m; ARRIVLO
UNII.° UI,nANI&TRATIVA DE III V° FA.UOS,U, sūte,UOJI, 005H

CLASIF.	CIT.FRO	NO. ALTA (NÚM)	FE. DE C/CIÓN	INDICACIÓN	QUALIDADE	TAQ. DE BOM	F. DE X/DO INVENTÁRIO	VALOR ATUALIZADO
058	57.117	DEP. ART. AMYTAL DE JZABAL						
00105001	302010010400			SILLA TIPO SECRETARIA GIRATORIA COL. SHOCK NEUMATICA TELA O VINIL.	0101	BUENO	RESGUARDADO	430.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
806	302010010400			SILLA TIPO SECRETARIA GIRATORIA COL. SHOCK NEUMATICA TELA O VINIL	0011	BUENO	RESGUARDADO	430.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
00115194	392000080391			USCRITORIO SECRETARIAL DE FÓRMICA	0101	BUENO	RESGUARDADO	1.392.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
10HSE77	302010010391			ESCRITÓRIO SECRETARIAL DE FÓRMICA	0101	BUENO	RESGUARDADO	1.185.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
00115199	302010010391			ESCRITÓRIO SECRETARIAL DE FÓRMICA	0101	BUENO	RESGUARDADO	1.385.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
1111660B	302010010391			ESCRITÓRIO DE DERA TIPO SECRETARIAL	0101	BUENO	RESGUARDADO	1.345.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
1111660C	302010010391			SILLA TIPO SECRETARIA GIRATORIA COL. SHOCK NEUMATICA TELA O VINIL	0101	BUENO	RESGUARDADO	325.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
113D061	302010010400			SILLA TIPO SECRETARIA GIRATORIA COL. SHOCK NEUMATICA TELA O VINIL	0101	BUENO	RESGUARDADO	325.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
113D062	302010010400			SILLA TIPO SECRETARIA GIRATORIA COL. SHOCK NEUMATICA TELA O VINIL	0101	BUENO	RESGUARDADO	325.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
113D063	302010010400			SILLA TIPO SECRETARIA GIRATORIA COL. SHOCK NEUMATICA TELA O VINIL	0101	BUENO	RESGUARDADO	325.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
113D064	302010010400			SILLA TIPO SECRETARIA GIRATORIA COL. SHOCK NEUMATICA TELA O VINIL	0101	BUENO	RESGUARDADO	325.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140490	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140491	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140492	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140493	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140494	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140495	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140496	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140497	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140498	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140499	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140500	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140501	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140502	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140503	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140504	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140505	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140506	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140507	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140508	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140509	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140510	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140511	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140512	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140513	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140514	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140515	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140516	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140517	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140518	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140519	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140520	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140521	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140522	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140523	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140524	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140525	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140526	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140527	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140528	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140529	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140530	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140531	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140532	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140533	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140534	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140535	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140536	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140537	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140538	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140539	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140540	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140541	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140542	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140543	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140544	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140545	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140546	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140547	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140548	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140549	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140550	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140551	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140552	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140553	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140554	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140555	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140556	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140557	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140558	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140559	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140560	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140561	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140562	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101	BUENO	RESGUARDADO	18.750.00
				Nº. SÉRIE: SIS				
140563	302010010774			EQUIPO DE AIRE ACONJICIONADO	0101			

[illegible]



Comité de Contabilidad Integrado Gubernamental

PAGINA No. 39

008883

[illegible]

05. 1951

[illegible]