

4638758



Auditoría Interna

OFICIO UDAI-0-715-2021

Guatemala, 24 de septiembre de 2021

Señor Viceministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-084-2021, CUA 100067**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la **"SEDE DEPARTAMENTAL DE SAN MARCOS"**, por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, **se concluye que las operaciones** revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe. Sin embargo, recomiendo al Señor Viceministro girar sus instrucciones a efecto se dé cumplimiento a la recomendación pendiente de implementar de auditorías anteriores, contenida en el presente informe.

Agradeceré al Señor Viceministro que al girar sus instrucciones, envíe copia de la acción correctiva a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



Ingeniero

Víctor Hugo Guzmán Silva

Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Encargado de Despacho Ministerial

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

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

Adjunto: Informe UDAI-084-2021 en 20 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-022-2021 en 3 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

c.c: Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural
Ing. Agr. Leonel Humberto de León Bermúdez, Jefe Sede Departamental de San Marcos

Archivado
BETAM
ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



OFICIO HDAI.0-716-2021

Guatemala, 27 de septiembre de 2021

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



Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b.) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 9641-19, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia del siguiente Informe de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Municipal.

INFORME; No.	CUA	UDITORIA
UDAI-084-2021	100067	SEDE DEPARTAMENTAL DE SAN MARCOS

Sin otro particular, me suscribo de usted,

Atentamente,

Se adjunta fotocopia del informe en 26 folios, 1 CD,
e.e. - Archivo.

BETA/r

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-084-2021
CUA No. 100067

Guatemala, 22 de septiembre de 2021

Señor Viceministro:

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 de auditoría UDAI-071-2021; CUA: 100067-2021 de fecha 10 de mayo de 2021, se practicó AUDITORIA FINANCIERA EN LA SEDÉ DEPARTAMENTAL DE SAN MARCOS, por el periodo comprendido del 1 de Junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

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

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditoría anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que se encuentra en proceso de implementar la recomendación emitida en Carta a la Gerencia de fecha 11 de mayo de 2020 emitida por la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación

En virtud de lo anterior se recomienda al señor Ministro que gire instrucciones al Director De Coordinación Regional y Extensión Rural – DICORÉR- a efecto se realice las gestiones administrativas correspondientes con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones emitidas en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-022021 de fecha 16 de septiembre de 2021, sobre el cambio de propiedad a nombre del Ministerio de Agricultura ganadería y Alimentación de los 3 vehículos que se encuentran en la sede departamental de San Marcos;



Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-084-2021, en el cual se detalla la información del presente Resumen Gerencial.

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

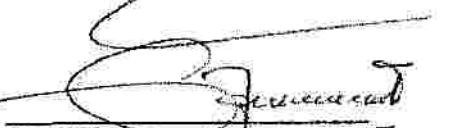
Atentamente.



IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor



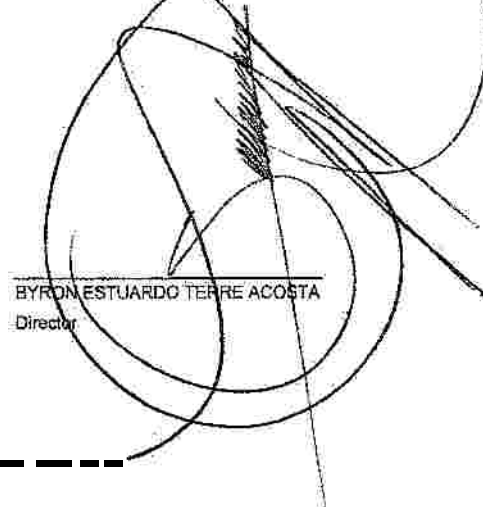
EDGAR ANTONIO CICILIANO FUENTES
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director

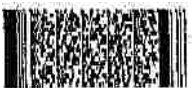


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 100067

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



GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	5
GENERALES	5
ESPECIFICOS	6
ALCANCE	6
INFORMACION DEFINIDA	7
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	15
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	16
COMISION DE AUDITORIA	



ANTECEDENTES

Base Legal

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

Dentro de la estructura del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, está la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, que tiene como objetivo 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.

Visión

La visión del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, es ser una institución pública eficiente; eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los Productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

Misión

Su misión es fomentar el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario; forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el



Op
C
P
X

manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

Función o Gestión Principal

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

Origen y Destino de los Recursos

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

Para el Ejercicio Fiscal 2020, Mediante Resolución AF-CCH-007-2020 de fecha 16 de marzo de 2020, se le asignó el fondo de Caja Chica por un monto de quince mil quetzales exactos (Q.15,000.00), mismo que fue liquidado mediante boleta de depósito número 13003489 del Banco Crédito Hipotecario Nacional por la cantidad de Q.7,704.84 de fecha 14 de diciembre de 2020, a la cuenta No. 02-099-011505-9 MAGA. TESORERIA FONDO ROTATIVO del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Para el Ejercicio fiscal 2021, se le asignó un fondo de caja chica por la cantidad de Q.6,000.00 según consta en la Resolución No. DICORER-CCH-12-2021, de fecha 10 de febrero de 2021.

La Sede Departamental de San Marcos; para el Ejercicio Fiscal 2020 contaba con un presupuesto vigente de Q.1,848,738.00, del cual fue ejecutado Q.1,497,414.19 equivalente al 81.00% y para el Ejercicio Fiscal 2021 tiene un presupuesto vigente de Q.22,870.00, del cual al 19 de marzo de 2021, no se había ejecutado presupuesto debido a que el presupuesto estaba recién asignado a dicha sede departamental.

Antecedentes de Auditoria

En el informe de Auditoría Interna No. UDAI-029-2020 CUA 91773; correspondiente al período comprendido del 01 de mayo de 2019 al 31 de mayo 2020, se reporta una recomendación pendiente en la Carta a la Administración de fecha 11 de mayo de 2020, la que a la fecha de la evaluación se evidenció que se encuentra en proceso de implementación.



[Handwritten signatures and initials]

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 No. 09-03, Contralor General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental;
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala „ISSALGT
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento UDAI-049-2021, CUA 100067-2-2021 de fecha 25 de febrero de 2021 y UDAI-071-2021 CUA 100067 de fecha 10 de mayo de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables.

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

Leyes Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto No. 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto numero 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado;
- Decreto No. 25-2015. Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos Del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020 y 2021.
- Decreto.31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas.
- Acuerdo Gubernativo No. 321-2019 del Congreso de la República de Guatemala, aprueba la Distribución Analítica del Presupuesto;
- General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas.
- Acuerdo Gubernativo No. 253-2020, el cual aprueba la distribución del presupuesto de Ingresos y Egresos para ejercicio fiscal 2021.
- Acuerdo Gubernativo No.540-2013 del Congreso de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto,



Per
Gx
per
B.

- Acuerdo Gubernativo No. 613-2005, Presidente de la República de Guatemala. Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.
- Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado;
- Acuerdo No. 09-2003 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- Acuerdo Ministerial Número 214-2004, Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria;
- Acuerdo Ministerial No. 291-2012, Ministerio de Finanzas Públicas; Manual de Clasificaciones Presupuestarias;
- Acuerdo Gubernativo No. 217-94, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública.
- Acuerdo Gubernativo 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Seguridad y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los Centros de Trabajo.
- Acuerdo Ministerial Número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional.
- Resolución 19-2019 de la Dirección de Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-.
- Resolución No. 11-2010, de la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras-.
- Circular No. 3-57, de la Dirección de Contabilidad del Estado, relacionada al manejo, control y custodia de los activos fijos del Estado;

Leyes Específicas

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.
- Acuerdo Ministerial No. 250-2017, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios;
- Acuerdo Ministerial No. 228-2018, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial No. 17-2013, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución que Dependen del Despacho Ministerial;
- Resolución No. 15-2019 Normas para el Uso del Sistema de Información de



Handwritten marks and signatures on the right margin, including a diamond shape with a question mark and a signature.

Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-;

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

AUDITABILIDAD

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

ÁREAS CRÍTICAS

ESTRATEGIA DE AUDITORÍA

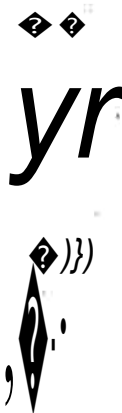
Relacionada con el control interno

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

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de San Marcos; 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 -ISSAI.GT-; emitidas por la Contraloría General de Cuentas, así mismo, 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 San Marcos y su respectiva documentación de soporte;
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- Evaluar el control; registro y resguardo del fondo de cupones de combustible, así mismo, los materiales y suministros administrados en la Sede Departamental de San Marcos;
- 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 San Marcos y que se está dando cumplimiento a la actualización de datos personales en la Contraloría General de Cuentas;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

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

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

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



Handwritten signature and a large question mark.

Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los Centros de Trabajo; Acuerdo Ministerial Número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional, debido a lo antes expuesto no se pudo visitar la sede departamental, por consiguiente no fue posible realizar la verificación física de los aspectos siguientes:

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

INFORMACION EXAMINADA

Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos Evaluados)

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

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

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 San Marcos, con el personal responsable de las áreas



[Handwritten signatures and initials]

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

Fondo de Caja Chica

Para el Ejercicio Fiscal 2020, Mediante Resolución AF-CCH-007-2020 de fecha 16 de marzo de 2020, se le asignó el fondo de Caja Chica por un monto de quince mil quetzales exactos (Q.15,000.00), mismo que fue liquidado mediante boleta de depósito número 13003489 del Banco Crédito Hipotecario Nacional por la cantidad de Q.7,704.84 de fecha 14 de diciembre de 2020; a la cuenta No. 02099-011505-9 MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Para el Ejercicio fiscal 2021, se le asignó un fondo de caja chica por la cantidad de Q.6,000.00 según consta en la Resolución No. DICORER-CCH-12-2021, de fecha 19 de febrero de 2021.

El control y registro se anotan en el libro con número de registro L2 51781 de fecha 09 de noviembre de 2020, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es, el Licenciado Víctor Vinicio González de León, 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:

Sede Departamental de San Marcos

Corte de Fondo de Caja Chica

al 02 de septiembre de 2021

No.	DESCRIPCION	SALDOQ.
1	Saldo según registro en libros	1,730.00
2	Documentos de liquidación	1,970.00
3	liquidaciones pendientes de reintegro	2,300.00
	TOTAL IGUAL AL FONDO ASIGNADO	6,000.00

Fuente: Elaboración propia a partir de la información proporcionada.

Se estableció que al 02 de septiembre de 2021 el saldo de caja chica es por la cantidad de Q.1,730.00 y se encuentran 3 facturas para liquidación por la cantidad de Q.1,970.00 y liquidaciones pendientes de reintegro por un total de Q.2,300.00, los registros y documentos de respaldo se consideran razonables conforme a la Resolución por medio de la cual se asignan los fondos.

Ejecución Presupuestaria

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



[Handwritten signatures and initials]

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

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	1,754,637.00	1,105,319.03	3,92,317.47	80.09%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	ag: gya.00	89,497.88	500.12	99.44%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	4,103.00	2597.14	1,505.76	63.30%
	TOTALES	1,848,738.00	1,497,414.19	351,323.81	81.00%

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R00814768.rpt;

Para el ejercicio fiscal 2020 la Sede Departamental de San Marcos presentó una ejecución del 81.00%, porcentaje que se considera razonable debido a los inconvenientes provocados por la pandemia COVID 19.

Sede Departamental de San Marcos
Ejecución Presupuestaria de enero al 19 de marzo de 2021
(Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	0.00	0.00	0.00	0.00%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	214,245.00	0.00	214,245.00	0.00%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	14,625.00	0.00	14,625.00	0.00%
	TOTALES	228,870.00	0.00	228,870.00	0.00%

Fuente: Reporte analítico del SICOIN número R00804768.rpt;

Se comprobó que la Sede Departamental de San Marcos, al 19 de marzo de 2021, cuenta con un presupuesto vigente de Q.228,870.00, del cual a la fecha del análisis no se había ejecutado presupuesto.

Fondo de Combustible

El registro y control está a cargo de la Licenciada Cair, en Sofia de León Qelada contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, para el efecto se utiliza el libro con número de registro 65896 de fecha 18 de octubre de 2016, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al realizar la evaluación sobre el ingreso y egreso de cupones canjeables por combustible, se estableció un saldo al 06 de septiembre de 2021 por la Cantidad de Q.3,400.00 integrados de la siguiente manera: 34 cupones de a.100.00 e/u correlativos del 14577508 al 14577541 por lo que el total disponible asciende a la cantidad de Q.3,400.00 saldo que concilia con lo reportado en el libro de control de combustible, así mismo, se verificó la documentación de soporte de las liquidaciones de Combustible con resultados razonables.



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

La fecha de vencimiento de los cupones en existencia por el periodo evaluado es el 30 de diciembre de 2021.

Área de Almacén

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del señor Artehiio René Ardiano Fuentes, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, las operaciones contables se realizan en el Libro para Registro y Control de Materiales y Suministros Autorizado por la Contraloría General de Cuentas, según Registro No. L-12-411-11 de fecha 08 de julio de 2011. Se estableció conforme a muestreo que los ingresos y egresos de materiales están operados razonablemente en dicho libro.

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

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

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

Nómina de Personal

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

Handwritten signatures and initials on the right margin.



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

No.	Reglón Presupuestario	Cantidad
1	011	41
2	022	00
3	029	93
4	031	4
Total		140

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

Se pudo verificar que el Jefe de la Sede Departamental de San Marcos es el Ing. Agr. Leonel Humberto de León Bermúdez contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente y el Gestor de Recursos Humanos es el Señor Adonlas Emilio Gómez Orozco, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente,

Se observó que en la sede departamental se lleva un libro de control de asistencia autorizado por la Contraloría General de cuentas Registro No.75115 de fecha 10 de noviembre de 2020 en el cual el personal que corresponde firma hora de entrada y salida, así como el registro de salida y entrada en el horario de almuerzo,

En la evaluación se verificó según documentación proporcionada por el ente auditado, que el personal 011, 031 y 029 actualizaron los datos ante la Contraloría General de Cuentas para el ejercicio fiscal 2021, según consta en Oficio Of-180-2021/GRH/SD-MAGA/Sac, de fecha 17 de febrero de 2021; Of-14-2021/GRH/SD-MAGA/Sac, de fecha 03 de febrero de 2021; Of-80-2021/GRH/SD-MAGA/Sac, de fecha 07 de julio de 2021; Of-51-2021/GRH/SD-MAGA/Sac, de fecha 06 de mayo de 2021 y Of-63-2021/GRH/SD-MAGA/Sac, de fecha 04 de junio de 2021, mediante los cuales fueron entregadas las copias a la Dirección de Recursos Humanos. La verificación física del personal no se pudo realizar debido a que no se viajó a la sede departamental por el aumento en los casos positivos a COVID 19 que se dio a nivel nacional.

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



2)-2
 r
 2-J

Activos Fijos

El control y registro de los Activos Fijos de la Sede Departamental de San Marcos, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número L2 37920 de fecha 14 de diciembre de 2017. Los registros están a cargo de la Licenciada María Cecilia González, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal permanente.

La integración de los activos de la Sede departamental de San Marcos, según libros, tarjetas de responsabilidad y SICOIN es la siguiente:

Sede Departamental de San Marcos
Integración de Activos Fijos
Al 15 de marzo de 2021

No.	INTEGRACIÓN DE LOS SALDOS AUDITADOS	SALDO LIBROS	INTEGRACIÓN TARJETAS	SICOIN
1.	Saldo según libro de inventarios Sede	Q. 1,704,786.23		
2.	Saldo según integración de tarjetas sede		Q. 1,704,786.23	
3.	Integración de boletines preliminares de responsabilidad		C. 0.00	
4.	Inventario General de MAGA 1113			Q. 365,460.84
5.	Inventario Unidad Ejecutora 001			Q. 881,738.77
6.	Bienes Asignados por DICORER			Q. 80,946.62
7.	Bienes Asignados por FONADES			Q. 16,655.00
8.	Solicitado en estado de baja en SICOIN inventario General MAGA 1113.			Q. 40,035.00
	TOAL	Q. 1,704,786.23	Q. 1,704,786.23	Q. 1,704,786.23
	DIFERENCIAS		0	0

Fuente: Elaboración propia con datos del libro, Tarjetas y SICOIN e Información proporcionada por la sede:

Se pudo observar a la fecha de la evaluación que los registros en libros, integración de tarjetas de responsabilidad y SICOIN están debidamente conciliados, presentando un valor total de activos de la sede departamental por un monto de Q. 1,704,786.23.

Se observó a la fecha de la evaluación que se encuentran 06 expedientes para baja enviados al encargado de Almacén e Inventarios de MAGA central para su gestión correspondiente según consta en oficios Of. 016-2019 de fecha 19 de febrero de 2019; por la cantidad de Q. 64,704.16 Acta No. 07-2019; Of. 015-2019 de fecha 19 de febrero de 2019 por la cantidad de Q. 128,300.00 Acta No. 06-2019; Of. 013-2020 de fecha 31 de marzo de 2020 por la cantidad de Q. 15,173.82 Acta No. 05-2020; Of. 012-2020 de fecha 31 de marzo de 2019 por la cantidad de Q. 6,997.95 Acta No. 04-2019; Of. 128-2018 de fecha 20 de agosto de 2018 por Q. 7,629.77 Acta No. 18-2018 y Of. 135-2018 de fecha 26 de septiembre de 2018 por Q. 7,629.77 Acta No. 19-2018, el total al que ascienden los activos para baja es por la cantidad de Q. 230,438.47.

Así mismo, se tuvo a la vista la integración de las bajas de Activos con resolución



de la Contraloría General de Cuentas No. 470-2018. Gestión CGC 21765, 2017, Acta No.65-2020 del 18 de Julio de 2018, que asientan a la cantidad de Q.109,645,00. Se pudo verificar que estos activos ya fueron operados y dados de baja en el Sistema de Contabilidad Integrado—SICOIN—.

Vehículos

La Sede Departamental de San Marcos, tiene asignados 20 vehículos, de los cuales según información proporcionada por el administrativo financiero, se observó que el estado de los diferentes vehículos es el siguiente:

Sede Departamental de San Marcos Situación Actual de Vehículos Al 15/03/2021

ESTADO	VEHÍCULOS	MOTOS	OBSERVACIONES
Buen estado	5	0	
Regular (en operación con ciertas deficiencias)	1	0	
En reparación	0	0	
En mal estado pendiente de reparar	3	0	
Mal estado irreparable	0	0	
Para Solicitud de Baja	2	3	Vehículos con proceso para baja.
De baja con Resolución de la CGC 470-2018, operados en libros y tarjetas	3	3	
TOTAL VEHÍCULOS	11	6	
Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Sede.			

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

Asimismo se determinó que existen vehículos en proceso de cambio de propietario a nombre de MAGA, siendo estos los siguientes: MI-053BBN, MI-054BBN, MI-015BBP, por lo que se emitió Carta a la Administración No. UDAI-CA-022-2021 de fecha 16. de septiembre de 2021.

Contratos de Arrendamientos

En la evaluación realizada a la Sede Departamental de San Marcos, correspondiente al periodo del 01 de junio 2020 al 15 de marzo de 2021; se verificó si dicha sede departamental cuenta con arrendamientos para el funcionamiento de sus actividades y Según OFICIO-UAFSM-74-2021, de fecha 07 de septiembre de 2021, el Administrativo Financiero Lic. Víctor Vinicio González de León, informa que las instalaciones en las que funciona la sede departamental es propia y no se paga ninguna clase de arrendamiento para las Oficinas de MAGA San Marcos:

[Handwritten signatures and initials]



Póliza de cobertura de seguro

Se observó que la cobertura de la póliza de los seguros de vehículos y equipo electrónico venció el 01 de diciembre del 2020, por tal razón en los meses de enero a marzo 2021 los bienes estuvieron cubiertos con Pólizas de Resguardo sin Cobro por parte de la aseguradora del Banco Crédito Hipotecario Nacional según consta en las pólizas VA - 26102 endoso 4 RAMO DE VEHICULOS AUTOMOTORES por un Monto total de Q.110,235,590.17 y EE-580 endoso 1 RAMO EQUIPO ELECTRÓNICO resguardo sin cobro del 01 al 31 de enero y de EE-580 endoso 2 del 01 de febrero al 31 de marzo, por un monto de Q.12,186,754.29.

Se pudo verificar a la fecha de la evaluación que la póliza de seguro para el ejercicio fiscal 2021, para el ramo de vehículos es VA-26102 por un monto de Q.110,235,590.17 y para el ramo de Equipo Electrónico Póliza Número EE.600 por un monto de Q.528,267.03.

Corte de Formas

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

Sede Departamental de San Marcos

Corte de formas

Autorizadas por Contraloría General de Cuentas

al 09 de septiembre de 2021

DESCRIPCION	EXISTENCIA		CANTIDAD
	Del No.	Al No.	
Libro de Control de Caja Chica Registro L2 51781 de fecha 09 de noviembre de 2020. Autorizado por la Contraloría General de Cuentas.	120	200	81
Libro de conciliaciones bancarias L-12-411 de fecha 25 de agosto de 2014.	0	0	0
Libro para el Registro y Control de Cupones de combustible Registro No. 65896 de fecha 15 de octubre de 2011, Autorizado por la CGCG.	56	200	145
Libro para el Registro y Control de Materiales y Suministros. No. L-411-f1 de fecha 08 de julio de 2011.	180	200	21
Boletas de Requisiciones de Almacén.			1
Libro de Inventario de ASESORES Fijos Registro No. L2 37920 de fecha 14 de diciembre de 2011, Autorizado por la Contraloría General de Cuentas.	197	500	304
Libro de conocimientos para personal de equipo No. 75082 de fecha 12 de mayo de 2021 autorizado por la CGC.	2	200	199
Libro de Actas autorizado por la Contraloría General de Cuentas Registro No. 12 54129 de fecha 10 de mayo de 2021.	7	200	194
Libro para Control de asistencia de personal, Autorizado por la Contraloría General de Cuentas, Registro No. 75115 de fecha 10 de noviembre de 2020.	76	400	325
Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por los encargados de las formas.			



RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la evaluación realizada a la Sepe Departamental de San Marcos, no se encontraron deficiencias que ameritaran la emisión de nuevos hallazgos, ya que la información examinada se encuentra razonable, excepto por las limitaciones que se describen anteriormente y que fueron las causas por las cuales la verificación física no fue posible su realización.

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

De la Auditoría Interna

Sé 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 de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna, quien indicó que no existen recomendaciones pendientes de implementar.

De la Contraloría General de Cuentas

Se realizó seguimiento a las recomendaciones de informes anteriores y se determinó que se encuentra pendiente de implementar la recomendación emitida en la Carta a la Gerencia de fecha 11 de mayo de 2020 por parte de la Contraloría General de Cuentas.

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
					RECEIVED	EN PROCESO	TERMINADO
4	En la auditoría financiera practicada a la Sepe Departamental de San Marcos, durante la etapa de la formalización de la auditoría, se tuvo a la vista la Carta a la Gerencia de fecha 11 de mayo de 2020, emitida por la Contraloría General de Cuentas.	Atender la solicitud en el Oficio Ret. PM-1164-2020 del 17 de junio de 2020, relacionada con el Lit. Encargado José Ángel López Cámposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en relación a realizar las gestiones para iniciar el proceso de baja de los vehículos que se encuentran en sual.	Director de OICORER	Según Nombramiento de Auditoría UDAI-071-2021 CU A 19006742-2021, de fecha 10 de mayo de 2021, se dio seguimiento a las recomendaciones emitidas en la Carta a la Gerencia, de fecha 11 de mayo de 2020 de la CGC.		1	

<p>Cuenta dirigida al Licenciado José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en relación al seguro de los vehículos con números de placas: M-86994, M-60881f, O-5198BL, O-6768BJ, M-100505, P-579BMG, M-69500, M-108694, O-722BBQ, MI-053BBN, MI-054BBN, MI-015BBP en estado malo e inservible, vehículos que se aseguraron en la póliza No. VA-25755 de vehículos automotores, con cobertura del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019;</p>	<p>estado, inservibles y chatarra, así mismo, dar seguimiento a los procesos de baja que están en pausa para depurar el inventario del parque vehicular. Además, se realice, inventario físico de todos los vehículos para determinar su estado físico y mecánico y consignar si los mismos son únicamente los vehículos que estén en perfectas condiciones para ser incluidos dentro de la póliza de seguros. Se contratar con la aseguradora correspondiente a efecto que exista evidencia del gasto público).</p>		<p>en la cual se determinó lo siguiente;</p> <p>Los Vehículos que ya fueron dados de baja según Resolución de la CGC No. 470,2018 son los siguientes: M-86994, M-60881f, O-519881, (O-1809), O-6768BJ.</p> <p>Los Vehículos en Proceso de baja son: M-100505, P-579BMG, M-69500, M-108694, O-722880.</p> <p>Los Vehículos en proceso para el cambio de propiedad a nombre de MAGA son los siguientes: MI-053BBN, MI-054BBN, MI-015BBP. Derivado de lo anterior, se pudo determinar que la recomendación se encuentra en PROCESO.</p>			
			<p>TOTALES</p>	0	1	0

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no se ha cumplido con una recomendación contenida en el Informe No. UDAI-29-2020 CUA 91773 por el período del 01 de mayo de 2019 al 31 de mayo de 2020, derivado de la Carta a la Gerencia de fecha 11 de mayo de 2020 por la CGC.

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la entidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe, referente a la Carta a la Administración No. UDAI-CA-022-2021 de fecha 16 de septiembre de 2021, sobre el proceso de cambio de propiedad a nombre del MAGA de los vehículos con placas MI-053BBN, MI-054BBN, MI-015BBP, en uso en la sede departamental de San Marcos.



[Handwritten signatures and initials]


DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	De	Al
1	LEONEL HUMBERTO DE LEON BERMUDEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE SEDE DEPARTAMENTAL	01/06/2020	15/03/2021
2	OSCAR ORLANDO LEMÚS GUERRA	PROFESIONAL I / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	01/06/2020	15/03/2021
3	VICTOR VINICIO GONZALEZ DE LEON	DIRECTOR TÉCNICO II / ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/06/2020	15/03/2021
4	ADONIAS EMILIO GOMEZ OROZCO	TRABAJADOR OPERATIVO II	01/06/2020	15/03/2021
5	CARMEN SÓFIA DE LEON CELADA	SUBDIRECTOR TÉCNICO III / ENCARGADA DE VEHÍCULOS Y COMBUSTIBLE	01/06/2020	15/03/2021
6	ARTEMIO RENE ARDIANO FUENTES	TRABAJADOR OPERATIVO III / ENCARGADO DE ALMACÉN	01/06/2020	15/03/2021
7	MARIA CECILIA GONZALEZ	DIRECTOR TÉCNICO I / ENCARGADA DE INVENTARIOS	01/06/2020	15/03/2021



[Handwritten signatures and initials]

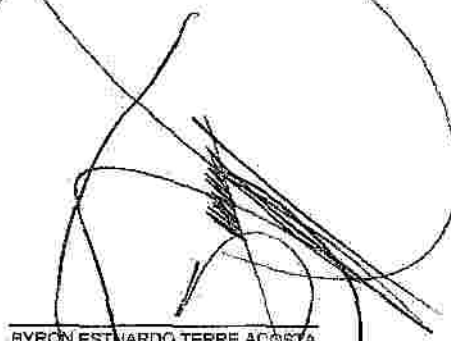
COMISION DE AUDITORIA


IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor


EDGAR ANTONIO CIGLIANO FUENTES
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director





CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-022-2021

Guatemala, 16 de septiembre del 2021

Señor Viceministro

Repetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría número UDAI-011-2021, CUA Nq. 100067 de fecha 10 de mayo de 2021, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se nombró a los Licenciados Edgar Antonio Ciciliano Fuentes y a la Licda. Irma Susana Hernández Campos de Morataya para practicar Auditoría Financiera a la Sede Departamental de San Marcos, por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

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

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

1. La Sede departamental de San Marcos, tiene tres Vehículos en proceso para el cambio de propiedad a nombre de MAGA identificados con placas No. MI-053BBN, MI-054BBN, MI-015BBP y que a la fecha de la evaluación no se ha finalizado el proceso de cambio a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
2. Se tuvo a la vista la Resolución DBM- 000847 de fecha 01 de octubre de 2013, de la Dirección de Bienes del Estado, Departamento de Adjudicación y legalización de bienes Muebles, en la que autorizan al solicitante para que pueda tramitar ante el Registro Fiscal de Vehículos de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, se pueda tramitar las placas, calcomanías y las tarjetas de circulación a nombre del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.
3. Según oficio Of, 002-2021 Ref: MCG/mcg, de fecha 08 de enero de 2021 dirigido a Osear Noé Cap Ortiz, encargado de Inventarios MAGA central, en el cual solicitan apoyo para poder dar continuidad al trámite ante el Ministerio

de Finanzas Públicas para el cambio de propietario de los tres vehículos donados por FAO.

4. En oficio QF.:SQ.:SM No.176-2019 de fecha 05 de julio de 2019, dirigido al Administrador General de MAGA, hacen referencia a la resolución DBM-000847 de fecha 01 de octubre de 2013, de la Dirección de Bienes del Estado, Departamento de Adjudicación y legalización de bienes Muebles, en la que autorizan se proceda con el trámite respectivo para el cambio de propiedad de los vehículos, así mismo, en éste oficio se hace mención al Administrador General que durante el años 2018 enviaron oficios solicitando se completara los tramites respectivos;
5. En tal sentido para el efecto de que se realizaran los trámites para el cambio de propiedad de los vehículos se emitieron los siguientes oficios por parte de la Sede Departamental de San Marcos.. OF. \$O. SM No. 039-2019 Ref.FMLThspds de fecha 25 de febrero de 2019, Oficio OVE 48-2018 de fecha 02 de agosto de 2018, Of. 005-2018 Ref. MCG/mcg de fecha 05 de enero de 2018.

De la evaluación realizada al 17 de septiembre se determinó que no se han realizado los cambios de propiedad de vehículos a nombre del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, observándose que la resolución No, DBM-000847 por parte de la Dirección de Bienes del Estado, Departamento de Adjudicación y legalización de bienes Muebles fue emitido el 01 de octubre de 2013, para que se proceda por parte del solicitante hacer el cambio respectivo..

Es importante mencionar que los 3 vehículos descritos se encuentran contenidos en las observaciones de la Carta a la Gerencia de fecha 11 de mayo de 2020, emitida por la Contraloría General de Cuentas.

Derivado de lo anterior se recomienda:

Al señor Ministro para que gire instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORE-R-, a efecto se hagan las diligencias necesarias para finalizar con el proceso y al Encargado de Almacén e Inventarios de MAGA central para que informe a esta Unidad de Auditoría Interna sobre las acciones que se han realizado hasta la fecha derivado de los oficios que se han enviado de parte de la Sede departamental de San Marcos.

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

Atentamente,

Lic. Edgar Antonio Ciciliano Fuentes
Auditor



Licda. Irma Susana Hernández Campos
Auditor

Vo. Bo.

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

Ingeniero
Victor Hugo Guzmán Silva
Viceeministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones
Encargado de Despacho Ministerial
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

c.c.
Director DICORER.
Papeles de Trabajo,
Archivo