

**INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES -INAB-  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 92146**

**AUDITORIA**

**Auditoría de Cumplimiento Técnico a los Incentivos  
Forestales en la Dirección Subregional VI-5 Tejutla  
DEL 01 DE ENERO DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**GUATEMALA, MAYO DE 2020**



## INDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	6
GENERALES	6
ESPECIFICOS	6
<b>ALCANCE</b>	7
<b>INFORMACION EXAMINADA</b>	8
<b>NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA</b>	10
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	13
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	14
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	15



## ANTECEDENTES

Instituto Nacional de Bosques -INAB- es el órgano de dirección y autoridad competente del sector Público Agrícola, en materia forestal, tiene como marco de acción institucional la administración de los bosques del país fuera de áreas protegidas.

### Marco legal y normativo.

Su accionar deriva desde la Constitución Política de Guatemala, que en el artículo 126, declara de urgencia nacional y de interés social, la reforestación del país y la conservación de los bosques. De esta necesidad surgió en 1,996 la Ley Forestal, Decreto 101-96 la cual entre sus objetivos se encuentran: reducir la deforestación en tierras de vocación forestal; promover la reforestación de áreas sin bosque; incrementar la productividad de los bosques; conservar los ecosistemas forestales; entre otros. De igual manera surge la Política Nacional Forestal, que es un instrumento orientador para facilitar procesos de planificación, ejecución, monitoreo y evaluación de la actividad forestal nacional.

El INAB basa su accionar en una planificación estratégica con visión de largo plazo y cuenta con un Plan Estratégico Institucional -PEI- el actual cubre el período 2017-2032. El PEI del INAB, es un esquema de gestión por resultados el cual contiene cuatro objetivos estratégicos:

1. Ambiental: Promover el manejo de los bosques del país, fomentando y regulando su uso sostenible, protección y restauración, como mecanismo para garantizar su permanencia, recuperación y mejora de su productividad, incrementando la provisión de bienes y servicios para garantizar los medios de vida a la sociedad y contribuir con la reducción de la vulnerabilidad del país a los efectos del cambio climático.
2. Económico: Contribuir al desarrollo económico y social del país, impulsando la vinculación del bosque a la industria forestal y el mercado, como mecanismo para lograr mayor valor agregado de los productos forestales e incrementar la inversión y generación de empleo, y que se reconozca el aporte del sector forestal a la economía nacional.
3. Social: Fortalecer la gobernanza forestal consolidando alianzas con los gobiernos y organizaciones locales, para promover el vínculo de los bienes y servicios del bosque con el desarrollo social, fomentando la cultura forestal, incrementando la legalidad y reduciendo la conflictividad en torno al uso del bosque.



4. Institucional: Fortalecer la modernización institucional y las competencias del recurso humano, orientado en un modelo de gestión de calidad basado en resultados, que garanticen la eficiencia institucional para satisfacer la demanda social, y la prestación de un servicio de calidad al usuario.

Del plan Estratégico se deriva el Plan Quinquenal, el vigente cubre el período 2018- 2022, el cual define los productos y metas esperadas, así también identifica a los responsables institucionales de su ejecución.

Del Plan Quinquenal surge el Plan Operativo Anual Institucional, que es una herramienta para obtener un plan estructurado de programas, actividades, productos, subproductos y metas.

En los Planes Operativos Anuales de las Direcciones Subregionales se detallan los componentes, subcomponentes y actividades de los incentivos forestales, los cuales deben cumplirse de acuerdo a la meta programada en el ejercicio fiscal. Cada Subregión es responsable del cumplimiento de las metas proyectadas.

#### DIRECCIONES REGIONALES

Según Resolución de Junta Directiva número JD.02.47.2018 del 03 de diciembre 2018, Reglamento Orgánico Interno, Artículo 16, establece que las Direcciones Regionales, son las responsables de programar, coordinar, monitorear y evaluar la ejecución de las actividades del Plan Operativo Anual de la Región bajo su competencia, conforme las disposiciones legales, administrativas y técnicas, así como las políticas, lineamientos y mandatos establecidos por la Gerencia. Entre las funciones que desarrolla se describen las siguientes:

- a) Programar en coordinación con las Direcciones y demás unidades de la institución, las actividades que se desarrollan en las regiones;
- b) Monitorear las actividades de las regiones a fin de que sean ejecutadas conforme los procedimientos legales, técnicos y administrativos, así como los lineamientos establecidos por la Gerencia;
- c) Coordinar con las municipalidades, organizaciones locales, comunidades, usuarios y otros actores del sector, las actividades que en materia forestal se llevan a cabo en las regiones, con el objeto de lograr una mayor participación de los diferentes grupos;
- g) Coordinar con la Dirección de Desarrollo Forestal, la planificación y ejecución del proceso de certificación de los proyectos de Incentivos Forestales, actividades de capacitación, extensión y educación forestal; priorización y ejecución de temas de investigación forestal, y actividades para el fortalecimiento forestal de municipalidades y comunidades;
- m) Apoyar con los requerimientos realizados por la Dirección de Desarrollo



---

Institucional y Recursos Humanos.

## DIRECCIONES SUBREGIONALES

Dentro de sus funciones se encuentran:

- a) Planificar y ejecutar las actividades que se desarrollan en la subregión;
- b) Organizar, coordinar, dirigir y evaluar las actividades que se desarrollan en la subregión;
- c) Atender y resolver las gestiones solicitadas por los usuarios cumpliendo con el marco normativo, legal y reglamentario que rige las actividades desarrolladas dentro de la Institución;
- d) Establecer y mantener la coordinación de trabajo con autoridades Municipales, Consejo Departamental de Desarrollo Urbano y Rural y Consejo Municipal de Desarrollo;
- e) Monitorear la ejecución de las actividades de fomento, regulación, protección, control y administración forestal;
- g) Evaluar el cumplimiento de los Compromisos de Repoblación Forestal, así como también los proyectos de Incentivos Forestales.

La auditoría se realizó en la Dirección Subregional VI-5, ubicada en el municipio de Tejutla departamento de San Marcos, en donde se determinó que cuenta con oficinas adecuadas para la atención a los usuarios interesados en realizar diferentes trámites relacionados a los proyectos de incentivos forestales, de acuerdo a las modalidades a las que pueden aplicar.

La oficina subregional atiende regularmente de lunes a viernes, excepto días de asueto y feriados, en horario al público de 8:00 a 17:00 horas, sin cerrar al medio día. Sin embargo debido a la suspensión de labores manifestada por el Gerente del Instituto Nacional de Bosques, de acuerdo al Memo de Gerencia número G.002-2020, de fecha 17 de marzo de 2020, en el cual establece las medidas institucionales para atender las Disposiciones Presidenciales en caso de calamidad pública y órdenes para el estricto cumplimiento, se ha estado atendiendo en días específicos y en horarios especiales en todas las Direcciones Subregionales a nivel nacional para dar continuidad a la atención de los usuarios y a las actividades forestales.

### Estructura Organizacional

La estructura organizacional de la Dirección Subregional se encuentra integrada de la manera siguiente:



No.	Nombre	Puesto
1	Luis Leonardo Martínez Recinos	Director Subregional
2	Glendy Sucely Chaj Velásquez	Secretaria Subregional
3	Helber Riquelme de León López	Conserje
4	José Mario Camposeco de León	Técnico Forestal
5	Walter Antonio López González	Técnico Forestal
6	Carlos Noé Hernández Gómez	Técnico Forestal
7	Sergio Pérez Pérez	Técnico Forestal
8	Jhonatán Josué Villatoro González	Técnico Forestal
9	Delfino Eliceo Locon Yac	Técnico Forestal

El cuadro anterior muestra la cantidad de personal con el que cuenta la Dirección Subregional VI-5 Tejutla, para realizar las gestiones técnicas y administrativas que debe cumplir, de acuerdo a la normativa legal vigente.

#### PROGRAMA DE INCENTIVOS FORESTALES PARA POSEEDORES DE PEQUEÑAS EXTENSIONES DE TIERRA DE VOCACIÓN FORESTAL O AGROFORESTAL -PINPEP-.

Mediante el Decreto 51-2010, se creó el Programa de Incentivos Forestales para Poseedores de Pequeñas Extensiones de Tierra con Vocación Forestal o Agroforestal, el cual podrá abreviarse PINPEP. En cumplimiento a esta ley el Estado otorga incentivos a poseedores de tierras que se les aprueben los proyectos de manejo forestal, plantaciones forestales o sistemas agroforestales y que hayan cumplido con la ejecución de las actividades planificadas en cada fase del plan de manejo forestal. Lo anterior se regula de igual forma por medio del Reglamento de la Ley de Incentivos Forestales para Poseedores de Pequeñas Extensiones de Tierra de Vocación Forestal o Agroforestal, -PINPEP-, según Resolución JD.01.31.2017, de fecha 21 de agosto de 2017 vigente hasta el 14 de octubre de 2019; y en el nuevo Reglamento aprobado por Junta Directiva según Resolución No. JD.01.28.2019. del 29 de julio de 2019.

Durante el ejercicio fiscal 2019, la Dirección Subregional VI-5 Tejutla, certificó 1582 proyectos de incentivos forestales PINPEP, por los cuales el Estado de Guatemala pagó la cantidad de Q 8, 357,345.18 en total, a los titulares de los proyectos. De acuerdo a muestra de auditoría, se evaluó en gabinete 177 expedientes, de los cuales el 23% fue verificado en campo con el personal técnico de los programas de incentivos forestales.

#### FOMENTO AL ESTABLECIMIENTO, RECUPERACIÓN, RESTAURACIÓN MANEJO, PRODUCCIÓN Y PROTECCIÓN DE BOSQUES EN GUATEMALA -PROBOSQUE-.

Según el Decreto 2-2015, creó la Ley de Fomento al Establecimiento, Recuperación, Restauración Manejo, Producción y Protección de Bosques en



Guatemala -PROBOSQUE-, en cumplimiento a esta ley el Estado otorga incentivos a propietarios de tierras que se les aprueben los proyectos de manejo forestal que hayan cumplido con la ejecución de las actividades planificadas en cada fase del plan de manejo forestal. Lo anterior se regula de igual forma por medio del Reglamento de la Ley de Fomento al Establecimiento, Recuperación, Restauración, Manejo, Producción y Protección de Bosques en Guatemala -PROBOSQUE-, Resolución de Junta Directiva No. No. JD.03.28.2017.

La Dirección Subregional VI-5, Tejutla, certificó durante el año 2019 en el programa de incentivos forestales PROBOSQUE, la cantidad de 08 proyectos, por los cuales se pagó la cantidad de Q 205,195.00 en total, a los titulares de los proyectos. Se realizó la evaluación documental de los 08 expedientes, y en campo fueron verificados 02 proyectos.

#### FUNDAMENTO DE LA AUDITORÍA.

La Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques -INAB- aprobó el Plan Anual de Auditoría 2020, en Resolución No. JD.04.47.2019, de fecha 03 de diciembre de 2019, el cual tiene como objetivo fiscalizar el cumplimiento legal y normativo en el proceso de control y registro de las actividades Técnicas, Administrativas y Financieras que se realizan en las diferentes Direcciones y Unidades que conforman el INAB.

Para dar cumplimiento al Plan Anual de Auditoría 2020, la jefatura de la Unidad, emitió el nombramiento con Código Único de Auditoría -CUA- No. 92146-1-2020, para realizar la Auditoría de cumplimiento técnico a los proyectos de incentivos forestales en la Dirección Subregional VI-5 Tejutla, del INAB, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

#### LEGISLACION

De acuerdo al tipo de auditoría que se practicó y la naturaleza del área prevista, se aplicaron las disposiciones legales siguientes:

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002.
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, del Ministerio de Gobernación.
- Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, Decreto Número 89-2002.
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas.
- Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno



- 
- Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas.
  - Manual de Auditoría Gubernamental de Cumplimiento.
  - Ley Forestal, Decreto No. 101-96.
  - Reglamento de la Ley Forestal, Resolución No. JD.1.43-2005.
  - Ley de Incentivos Forestales para Poseedores de Pequeñas Extensiones de Tierra de Vocación Forestal o Agroforestal -PINPEP- Decreto No. 51-2010.
  - Reglamento de la Ley de Incentivos Forestales para Poseedores de Pequeñas Extensiones de Tierra de Vocación Forestal o Agroforestales -PINPEP-, Resolución de Junta Directiva No. JD.01.31.2017.
  - Ley de Fomento al Establecimiento, Recuperación, Restauración, Manejo, Producción y Protección de Bosques en Guatemala -PROBOSQUE-, Decreto No. 2-2015.
  - Reglamento de la Ley de Fomento al Establecimiento, Recuperación, Restauración, Manejo, Producción y Protección de Bosques en Guatemala -PROBOSQUE-, Resolución de Junta Directiva No. JD.03.28.2017.
  - Reglamento del Registro Nacional Forestal, Resolución de Junta Directiva No. JD.07.2019.
  - Procedimiento para el Trámite y Resolución de Expedientes en las Direcciones Regionales y Subregionales, Acuerdo de Gerencia No. 34-2007.
  - Manual de Criterios y Parámetros de PROBOSQUE, Versión 1-2016.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Evaluar las gestiones administrativas y técnicas para la aprobación y certificación de los proyectos de Incentivos Forestales para Poseedores de Pequeñas Extensiones de Tierra de Vocación Forestal o Agroforestal -PINPEP- y proyectos de Establecimiento, Recuperación, Restauración, Manejo, Producción y Protección de Bosques en Guatemala -PROBOSQUE-, que se realizan en la Dirección Subregional VI-5 Tejutla.

### ESPECIFICOS

- Evaluar que la documentación que conforma los expedientes de los programas de incentivos forestales PINPEP y PROBOSQUE, cumpla con los requisitos establecidos en la normativa legal vigente;
- Revisar que se haya cumplido con todos los procesos y procedimientos, para la aprobación y certificación de los proyectos de incentivos forestales;
- Verificar el adecuado registro, resguardo y almacenamiento de los expedientes de incentivos forestales PINPEP y PROBOSQUE;



- Evaluar que la Dirección Subregional cuente con archivos ordenados en forma lógica, definiendo su contenido, de manera que sea fácil localizar la documentación e información en los expedientes de incentivos forestales;
- Verificar la existencia física y ubicación de las áreas de los proyectos del PINPEP y PROBOSQUE; asimismo acompañar a los técnicos forestales de la coordinación de incentivos forestales del INAB, al recorrido físico de campo, de acuerdo a muestra seleccionada y que determinen si cumplen con lo establecido en los parámetros técnicos evaluados para su certificación en el año 2019;
- Analizar los resultados obtenidos en el informe del técnico forestal de la Coordinación de Incentivos Forestales del INAB, para determinar los posibles errores detectados en la evaluación física de campo efectuada;
- Presentar los resultados de la auditoría a la Gerencia y al Director Subregional para su conocimiento y seguimiento.

## ALCANCE

La Auditoría de cumplimiento a los proyectos del Programas de Incentivos Forestales para Poseedores de Pequeñas Extensiones de Tierra de Vocación Forestal o Agroforestal -PINPEP- y a los de Establecimiento, Recuperación, Restauración, Manejo, Producción y Protección de Bosques en Guatemala -PROBOSQUE-, comprendió la revisión de expedientes y verificación física en campo en conjunto con el personal técnico de la Dirección de Desarrollo Forestal, de los proyectos certificados del 01 de enero al 31 de diciembre 2019, en la Dirección Subregional VI-5 Tejutla.

La ejecución de la auditoría se desarrolló en las fechas siguientes:

- Trabajo de gabinete del 02 al 06 de marzo de 2020; con la intervención de dos auditores de la Unidad de Auditoría Interna y dos técnicos de visado de la Dirección de Desarrollo Forestal del INAB.
- Trabajo de campo del 09 al 13 de marzo de 2020; con la intervención de dos auditores de la Unidad de Auditoría Interna y dos técnicos forestales de la Coordinación de Incentivos Forestales de la Dirección de Desarrollo Forestal del INAB.

Debido a la suspensión de labores manifestada por el Gerente del Instituto Nacional de Bosques, de acuerdo al Memo de Gerencia número G.002-2020, de fecha 17 de marzo de 2020, en el cual indicaba las medidas institucionales para atender las Disposiciones Presidenciales en caso de calamidad pública y órdenes para el estricto cumplimiento por la pandemia del COVID-19; se tuvo atraso en el proceso de respuesta a la Audiencia de posibles hallazgos, en consecuencia



demora en el trabajo de análisis de resultados y elaboración del presente informe de auditoría.

## INFORMACION EXAMINADA

Para evaluar el cumplimiento a los procesos y procedimientos establecidos para la conformación de expedientes y revisión física de campo de los proyectos de incentivos forestales PINPEP y PROBOSQUE, efectuados en la Dirección Subregional VI-5, Tejutla, San Marcos, se aplicaron pruebas sustantivas y de cumplimiento.

Para el trabajo de auditoría se revisó la documentación que conforman los expedientes de incentivos forestales PINPEP y PROBOSQUE en la Dirección Subregional, posteriormente se realizó una selección de los proyectos para su revisión física en campo.

### 1. Revisión de Expedientes:

Se evaluó que cada expediente este conformado con la documentación que establece la normativa vigente.

#### a. Incentivos Forestales PINPEP.

Luego que el usuario cumple con los requisitos y presenta los documentos respectivos, el Director Subregional avala mediante una resolución la aprobación del proyecto de incentivo forestal. De lo cual deriva la revisión de los atributos de la documentación siguiente:

- Número de expediente, fecha de recepción y modalidad del proyecto;
- Solicitud de ingreso del expediente del propietario y/o empresa;
- Documento legal que acredite la posesión del terreno (certificación municipal acompañada con documento de posesión del terreno), fotocopia del Documento Personal de Identificación legible y completa;
- Nombramiento del representante legal (cuando es una sociedad, empresa u otra organización), fotocopia de patente de comercio y/o patente de sociedad;
- Aval de Consejo Nacional de Áreas Protegidas -CONAP- (cuando es un área protegida);
- Plan de manejo forestal;
- Cotejar la información del área total según plan de manejo forestal, área a incentivar, tipo de especies, coordenadas según proyección Guatemala Transversal Mercator -GTM-, cronograma de actividades;



- Constancia de recepción del expediente, resolución de admisión, providencia de traslado del expediente;
- Dictamen técnico, jurídico y de certificación;
- Constancia de inscripción vigente del elaborador de planes de manejo y regente forestal;
- Resolución de aprobación, documento de compromiso de cumplimiento, certificados de años anteriores;
- Registro de firmas de los alcaldes de las municipalidades de la demarcación de la subregión y documento de remisión a la municipalidad correspondientes de los proyectos aprobados.

b. Incentivos Forestales PROBOSQUE.

- Número de expediente, fecha de recepción y modalidad del proyecto;
- Solicitud de ingreso del expediente del propietario y/o empresa;
- Documento legal que acredite la propiedad del terreno (registro de la propiedad), fotocopia del Documento Personal de Identificación legible y completa;
- Nombramiento del representante legal (cuando es una sociedad, empresa u otra organización), fotocopia de patente de comercio y/o patente de sociedad, Inscripción ante el Ministerio de Gobernación cuando es una empresa no lucrativa);
- Constancia del Instituto Nacional de Cooperativas -INACOP- (cuando es una cooperativa);
- Acta de toma de posesión del alcalde (cuando es proyecto municipal);
- Aval de la Oficina de Control de Áreas de Reservas del Estado -OCRET- (cuando es un área de reserva del Estado);
- Plan de manejo forestal;
- Cotejar la información del área total según plan de manejo forestal, área a incentivar, tipo de especies, coordenadas según proyección Guatemala Transversal Mercator -GTM-, cronograma de actividades;
- Constancia de recepción del expediente, resolución de admisión, providencia de traslado del expediente;
- Dictamen técnico, jurídico y de certificación;
- Constancia de inscripción vigente del elaborador de planes de manejo y regente forestal;
- Resolución de aprobación, documento de compromiso de cumplimiento, certificados de años anteriores;
- Informe de regente forestal, contrato de regencia forestal con el usuario (cuando sea mayor a 15 has.);
- Documento de remisión a la municipalidad correspondientes de los proyectos aprobados.



## 2. Evaluación de Campo.

En el trabajo de campo, realizado a los proyectos de incentivos forestales PINPEP y PROBOSQUE, según muestra de auditoría, se evaluó por parte de los técnicos de la Dirección de Desarrollo Forestal, con acompañamiento de personal de la Unidad de Auditoría Interna, la información siguiente:

- Rótulo de identificación;
- Existencia física y ubicación del proyecto;
- Área incentivada;
- Especies autorizadas;
- Verificación de coordenadas por GPS;
- Medidas de protección;
- Parámetros técnicos de evaluación y certificación de acuerdo a la modalidad de los proyectos

## 3. Archivo de Expedientes.

Se evaluó el adecuado, registro, resguardo y almacenamiento de los expedientes de incentivos forestales PINPEP y PROBOSQUE en la Dirección Subregional.

Se revisó que la Dirección Subregional tenga archivos ordenados en forma lógica, para la fácil localización de información de los expedientes de incentivos forestales.

Se verificó el control de seguridad en el acceso al archivo de los expedientes de incentivos forestales, en la Dirección Subregional.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

En la Dirección Subregional VI, Tejutla, San Marcos, se evaluó el cumplimiento a los procesos y procedimientos de la normativa aplicable a las gestiones técnicas y administrativas de aprobación, evaluación y certificación de los proyectos de Incentivos Forestales para Poseedores de Pequeñas Extensiones de Tierra de Vocación Forestal o Agroforestal -PINPEP- y proyectos de Establecimiento, Recuperación, Restauración, Manejo, Producción y Protección de Bosques en Guatemala -PROBOSQUE-.

Las actividades realizadas y el resultado obtenido en la Dirección Subregional VI-5 Tejutla se detallan a continuación:

- a) La comisión de auditoría integrada por personal de la Unidad de Auditoría Interna y personal de la Dirección de Desarrollo Forestal se presentó a la Dirección Subregional VI-5 Tejutla, San Marcos el día 2 de marzo de 2020, en



donde fue atendida por el Ingeniero Luis Leonardo Martínez Recinos Director Subregional, se hizo de su conocimiento el motivo de la visita presentando el nombramiento de auditoría respectivo.

b) De acuerdo a la muestra de auditoría seleccionada, se solicitaron los expedientes de incentivos forestales PINPEP y PROBOSQUE de las diferentes modalidades y ubicación de la demarcación de la Dirección Subregional VI-5 Tejutla. La muestra requerida fue la siguiente:

MUESTRA DE AUDITORÍA SELECCIONADA PARA LA REVISIÓN DE EXPEDIENTES PROGRAMAS DE INCENTIVOS FORESTALES DIRECCIÓN SUBREGIONAL VI-5 TEJUTLA, SAN MARCOS									
Municipio	PINPEP					PROBOSQUE Y PINFOR			
	M.B.N. Protección	M.B.N. Producción	Plantación Forestal	SAF	Total	M.B.N. Protección	Reforestación	Restauración	Total
Sipacapa	60		01	01	62	06			06
Sibinal	35				35				
Tacaná	15	05	01		21		01	01	02
Concepción Tutuapa	13		02	02	17				
Tejutla	10		02		12				
Ixchiguán	06	01	05		12				
San Miguel Ixtaguacán	08		01	03	12				
San José Ojetenám	05		01		06				
<b>TOTAL</b>	<b>152</b>	<b>06</b>	<b>13</b>	<b>06</b>	<b>177</b>	<b>06</b>	<b>01</b>	<b>01</b>	<b>08</b>

M.B.N.= Manejo de Bosque Natural  
SAF= Sistema Agroforestal

Se solicitó una muestra de 177 expedientes de proyectos de incentivos forestales PINPEP y 08 (100%) expedientes PROBOSQUE, correspondiente a proyectos certificados en el año 2019, de los cuales se incluyó las modalidades y cantidades en cada una de ellas según el cuadro anterior. Los expedientes y la documentación de soporte que integra cada uno, fue evaluada durante la semana del 02 al 06 de marzo de 2020, en conjunto con el personal de visado de la Dirección de Desarrollo Forestal.

c) De los expedientes de incentivos forestales revisados en la fase de gabinete, se seleccionó una muestra de 40 proyectos PINPEP y 02 de PROBOSQUE, para revisarlos físicamente en campo, la que se presenta a continuación:

MUESTRA DE AUDITORÍA SELECCIONADA PARA LA REVISIÓN FÍSICA DE CAMPO PROGRAMAS DE INCENTIVOS FORESTALES DIRECCIÓN SUBREGIONAL VI-5 TEJUTLA, SAN MARCOS									
Municipio	PINPEP					PROBOSQUE Y PINFOR			
	M.B.N. Protección	M.B.N. Producción	Plantación Forestal	SAF	Total	M.B.N. Protección	Reforestación	Restauración	Total
Sipacapa	14				14	1			1
Sibinal	6				6				0
Tacaná	1	5			6			1	1
Concepción Tutuapa					0				0
Tejutla	2				2				0
Ixchiguán		1	4		5				0

San Miguel Ixtaguacán	3			1	4				0
San José Ojetenám	2		1		3				0
TOTAL	28	6	5	1	40	1	0	1	2
M.B.N.= Manejo de Bosque Natural SAF= Sistema Agroforestal									

Los proyectos de incentivos forestales fueron verificados físicamente en campo, durante la semana del 09 al 13 marzo de 2020, con el apoyo del personal técnico de la Dirección de Desarrollo Forestal.

d) El resultado de la evaluación documental y las visitas de campo realizadas a los programas de incentivos forestales PINPEP y PROBOSQUE refleja que los proyectos se ejecutan de forma razonable, excepto por las deficiencias encontradas, las cuales fueron notificadas al Director Subregional, quien de manera oportuna presentó comentarios, documentos y justificaciones para el desvanecimiento de las mismas.

#### **APOYO DE LA DIRECCIÓN SUBREGIONAL VI-5 TEJUTLA.**

Durante las dos semanas que se trabajó en la Dirección Subregional VI-5 Tejutla, en el proceso de la evaluación documental y de campo de los proyectos de incentivos forestales PINPEP Y PROBOSQUE, tanto el Director como el personal de esta Subregión, se mostraron con una muy buena actitud prestando la colaboración y el apoyo necesario al equipo de auditoría, a fin que la revisión se realizara adecuadamente; asimismo pusieron a disposición la información, expedientes y recursos sin ninguna limitación.

Se observó que las oficinas, son adecuadas para la atención de los usuarios de los diferentes servicios forestales que presta el INAB. Asimismo se comprobó durante la visita, que se encontraban aplicando pintura a las instalaciones y agregando un local más, lo que significa un esfuerzo por mejorar la presentación de la Dirección Subregional y mayor comodidad para los usuarios con la ampliación de sus oficinas.

#### **CONCLUSIÓN.**

Durante el proceso de la Auditoría de Cumplimiento Técnico, realizada a la Dirección Subregional VI-5 Tejutla, se establecieron 05 deficiencias de control interno, que fueron notificadas mediante audiencia de posibles hallazgos al Director Subregional, Luis Leonardo Martínez Recinos, según oficio No. AI-029-2020, de fecha 22 de abril de 2020, quien presentó los argumentos y documentación con las medidas correctivas para subsanar las deficiencias encontradas.

La Unidad de Auditoría Interna del INAB, analizó los argumentos y documentación



de soporte presentada por la Dirección Subregional VI-5 Tejutla, mediante Oficio.97.20-DSRVI-5, de fecha 05 de mayo de 2020 y Oficio.116.20-DSRVI-5 del 25 de mayo de 2020; determinando que la documentación y pruebas de descargo presentadas desvanecen las 06 deficiencias notificadas, por lo que el presente informe de auditoría no contiene hallazgos.

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

Durante el ejercicio fiscal del año 2019, no se realizó auditoría a los proyectos de Incentivos Forestales PINPEP Y PROBOSQUE, en la Dirección Subregional VI-5 Tejutla, por lo que no existen recomendaciones para dar el seguimiento correspondiente.



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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	LUIS LEONARDO MARTINEZ RECINOS	DIRECTOR SUBREGIONAL VI-5 TEJUTLA	01/01/2019	31/12/2019
2	GLENDY SUCELY CHAJ VELASQUEZ	SECRETARIA SUBREGIONAL VI-5 TEJUTLA	01/01/2019	31/12/2019



# COMISION DE AUDITORIA

  
SERGIO ADOLFO DIAZ CONTRERAS  
Auditor



  
ELFEGO ESTUARDO AMADO ORELLANA  
Auditor



  
JORGE LUIS MAYEN MORALES  
Supervisor



  
ERICKA VANESSA SANCHEZ TELLO  
Director

