



OFICIO UDAI-O-443-2016

Guatemala, 12 de diciembre de 2016

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-054-2016, CUA 52272, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la "Sede Departamental del MAGA de San Marcos", por el periodo comprendido del 01 de agosto 2015 al 30 de septiembre 2016 de 2015 al 30 de septiembre de 2016, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceremos al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que la copia de las acciones correctivas se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

**Lic. José Luis Rojas Rivera**  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Señor  
**Mario Méndez Montenegro**  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-054-2016 en 21 folios  
Resumen Gerencial en 9 folios.

C.c. Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General del MAGA. (Informe)  
Lic. Eddy Samuel Hernández García, Jefe de Almacén e Inventarios. (Informe)  
Ing. Víctor Estuardo Villalta García, Director de la DICORER. (Informe)  
Ing. Joaquín Orián Rodas de León, Jefe de la Sede Deptal. Del MAGA. (Informe)  
Archivo.

JLRR/lec

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407. Tel.: 2413-7220



**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**CUA No.: 52272**

**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**SEDE DEPARTAMENTAL DE SAN MARCOS**  
**DEL 01 DE AGOSTO 2015 AL 30 DE SEPTIEMBRE 2016**

**INFORME No. UDAI-054-2016**

**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2016**

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

## ÍNDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	<b>1</b>
<b>OBJETIVOS</b>	<b>1</b>
<b>GENERALES</b>	<b>1</b>
<b>ESPECÍFICOS</b>	<b>2</b>
<b>ALCANCE</b>	<b>2</b>
<b>INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	<b>3</b>
<b>NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	<b>3</b>
<b>HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</b>	<b>6</b>
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES</b>	<b>11</b>
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	<b>13</b>
<b>COMISIÓN DE AUDITORÍA</b>	<b>13</b>
<b>ANEXOS</b>	



## ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. Dentro de la estructura del MAGA la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- 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 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural se estructura de la siguiente manera:

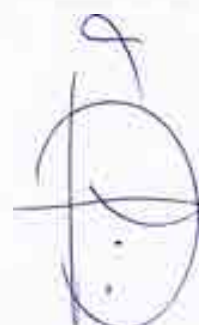
### **Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, Sedes Departamentales y Extensión Rural.**

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI- 056-2016, CUA: 52272-1-2016 del 17 de octubre 2016, suscrito por el Auditor Interno, se designó practicar Auditoría de Gestión a la Sede Departamental del MAGA de San Marcos, por el periodo comprendido del 01 de agosto 2015 al 30 de septiembre 2016.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de San Marcos, se efectúan bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas,



## ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Sede Departamental de San Marcos.
- Verificar la integridad de fondos y valores y el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Determinar la razonabilidad del gasto.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos.
- Evaluar el consumo y control de combustible.
- Evaluar el control, registro y resguardo de materiales y suministros.
- Confirmar el adecuado control y registro de los activos fijos.
- Efectuar corte de formas oficiales.
- Evaluar la ejecución presupuestaria del periodo a auditar.
- Comprobar nóminas y asistencia de personal.
- Evaluar pólizas de seguro de vehículos y otros activos.
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por la sede departamental.
- Confirmar el seguimiento a las recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA y de la Contraloría General de Cuentas.
- Determinar la razonabilidad de los registros en los libros administrativos.
- Verificar el cumplimiento de leyes, reglamentos y normativas internas.

## ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de San Marcos, por el periodo del 01 de agosto 2015 al 30 de septiembre 2016 de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas. 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 periodo 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 fue realizado del 24 al 28 de octubre 2016.





*[Handwritten signature]*

### INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura de control interno, evaluación al fondo de caja chica 2015 y 2016, la ejecución presupuestaria del período a auditar, se efectuó análisis del consumo de combustible, (cupones y/o vales) solicitudes y liquidaciones, se realizó verificación física de los activos fijos y asignación de los bienes en tarjetas de responsabilidad, verificación del registro y existencia física de materiales y suministros del almacén, se verificó la nómina de personal y el control de asistencia, se realizó corte de formas oficiales, se verificaron contratos de arrendamiento de oficinas, se comprobó si los bienes cuentan con póliza de seguro y se verificó el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

### NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

#### Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura de control interno de la sede departamental, por medio del cuestionario dirigido a los responsables de las áreas siguientes: fondos de caja chica, inventarios, almacén y combustible, así como la verificación del personal que integra la sede, mostrando un resultado razonable, a excepción de los hallazgos que se mencionan en el presente informe.

#### Fondo de Caja Chica

Para el ejercicio fiscal 2016, la Unidad de Administración Financiera del MAGA mediante Resolución AF-018-2016 de fecha 11 de marzo 2016, asignó el fondo de Caja Chica a la Sede Departamental de San Marcos por un monto de QUINCE MIL QUETZALES EXACTOS (Q. 15,000.00).

El control y registro de las operaciones contables del fondo de caja chica se realizan en el libro número L-12-406-2014 autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 28 de agosto 2014 y la persona responsable de sus operaciones es señor Víctor Vinicio González de León, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratado bajo el Renglón Presupuestario 022. Al momento de nuestra intervención el libro refleja un saldo de Q. 15,000.00, el cual fue conciliado contablemente con resultado razonable.

Se constató que el saldo del fondo de la caja chica fue depositado a la cuenta denominada Maga Tesorería Fondo Rotativo No.02-099-011505-9 aperturada en el

Banco Crédito Hipotecario Nacional, por la cantidad de Q. 12,098.00 con boleta No. 10279076 saldo correspondiente al cierre del periodo fiscal 2015.

### **Ejecución Presupuestaria**

El encargado del control de la ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de San Marcos es el señor Víctor Vinicio González de León, Administrativo Financiero. Se verificó en el reporte analítico R00804768.rpt que para el ejercicio fiscal 2016, la Sede Departamental de San Marcos, tiene una asignación presupuestaria de Q. 4,616,794.00 del cual al momento de nuestra intervención se ha ejecutado la cantidad de Q. 2,904,266.19 equivalente al 63%, considerándose una ejecución razonable, derivado a que hasta el mes de marzo de 2016 se asignaron los fondos.

En el periodo 2015, según informe analítico No.R00804768.rpt consultado en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- se estableció que se asignó un presupuesto de Q. 1,665,211.00 del cual se ejecutó un monto de total de Q. 1,642,012.26 equivalente al 99% porcentaje que se considera razonable.

### **Fondo de Combustible**

El registro, control y custodia de los cupones de combustible lo tiene a su cargo el señor Víctor Vinicio González de León, contratado bajo el renglón presupuestario 022, quien para ello utiliza el libro con Registro L-12 649-10 de fecha 18 de noviembre 2010 autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al momento de nuestra intervención se verificó la existencia 18 cupones de combustible canjeables en las estaciones de servicio PUMA de Q.50.00 cada uno que hacen un total de Q. 900.00, valor que fue cotejado con el saldo del libro de control y registró habiéndose obtenido un resultado razonable.

### **Activos Fijos**

El control y resguardo de los Activos Fijos de la Sede Departamental de San Marcos están a cargo de la Licenciada María Cecilia González, quien ocupa el puesto de encargado de inventarios, contratado bajo el renglón presupuestario 022, el registro de las operaciones se realiza en el libro L-12-412-11 autorizado por la Contraloría General de Cuentas con fecha 08 de julio 2011, según el saldo contenido en libro de Inventario al 31 de diciembre 2013 asciende a la cantidad de Q. 495,006.84 y el de las tarjetas de responsabilidad provisionales es de Q. 1,103,142.00 este último valor coincide con el obtenido del reporte No. R00807540rpt del Sicoín-Web, a este respecto la Licda. María Cecilia González manifestó que desde el 16 de agosto del



2016 asumió el cargo y existía una desactualización tanto en el libro como en las tarjetas de responsabilidad y el reporte de Sicoin-Web.

### Área de Almacén

El encargado del Almacén es el señor Artemio René Ardino Fuentes, contratado bajo el renglón presupuestario 011, las operaciones contables son registradas en el libro L-12-411-11 de fecha 08 de julio 2011 autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, al momento de nuestra intervención se estableció que el inventario físico de materiales y suministros está registrado razonablemente.

### Nómina de Personal

Para el registro y control de la asistencia del personal que labora en la Sede Departamental de San Marcos se utiliza el libro número L-12-013-13 de fecha 11 de enero 2013, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el gestor de Recursos Humanos es el Licenciado Marvin Osiel Vásquez Miranda contratado bajo el Renglón Presupuestario 022. A continuación se detalla el personal contratado de acuerdo a su renglón presupuestario:

Renglón Presupuestario	Cantidad
011	12
022	03
029	92
031	03
Total	110

Fuente: información proporcionada por la Gestora de Recursos Humanos.

Al momento de nuestra intervención por parte del Gestor se nos proporcionó los expedientes del renglón 029 determinándose que 34 contratos no tienen Acuerdo Ministerial de Aprobación del Contrato Administrativo. (A este respecto se elaboró el Hallazgo No. 1 del presente Informe).

### Corte de Formas

A continuación se detalla el corte de formularios oficiales autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

DESCRIPCIÓN	UTILIZADOS			EXISTENCIA		CANTIDAD
	Del No.	Al No.	CANTIDAD	Del No.	Al No.	
Solicitud de Pedido				61,838	61,848	11
Constancia de Ingresos a Almacén e Inventarios				596,473	596,475	3

Fuente: formularios proporcionados por el Administrativo Financiero.



### **Contratos de Arrendamientos**

Las instalaciones que ocupa actualmente la Sede de San Marcos son propiedad del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, razón por la cual no existe contrato de arrendamiento.

### **Póliza de cobertura de seguro**

La Sede Departamental de San Marcos tiene a su cargo un total de 58 computadoras portátiles marca **DELL**, valoradas por un monto total de Q.442,526.66 las cuales no se encuentran con cobertura de seguro así mismo se estableció que cinco vehículos no cuentan con el pago del seguro y pago de tarjeta de circulación. *(A este respecto se formularon los Hallazgos 2 y 3 del presente informe).*

## **HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

### **Hallazgo No.1**

**Personal contratado bajo el renglón presupuestario 029 laborando en la Sede Departamental sin tener Acuerdo Ministerial de aprobación del Contrato Administrativo.**

#### **Condición**

Al realizar la verificación de la contratación del personal contratado bajo el renglón presupuestario 029, se estableció que no cuentan con el respectivo Acuerdo Ministerial de aprobación de Contrato Administrativo, así mismo se comprobó que parte del Jefe de la Sede Departamental de Maga de San Marcos con oficios No. OF.RRHH SD-SM- No.014-2016, OF.RRHH SD-SM- No.015-2016, OF.RRHH SD-SM- No.016-2016, trasladó los informes y facturas para efectuarles el pago desde julio a octubre del 2016, *(Ver Anexo 1 Listado del personal 029 sin Acuerdo Ministerial).*

#### **Criterio**

Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 31-2016 de fecha 04 de marzo de 2016, por medio del cual se define el perfil mínimo necesario para prestar servicios técnicos y profesionales temporales como Extensionista Agrícola en los municipios atendidos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Incumplimiento al Oficio Circular SDRH-07-2016 de fecha 07 de marzo 2016, ASUNTO: INFORMACIÓN NUEVAS CONTRATACIONES 2016 en el que literalmente indica "Por instrucciones del Despacho Ministerial se informa que toda

contratación se estará realizando a través de la Subdirección de Recursos Humanos. Por lo tanto, se debe presentar el expediente completo de acuerdo a los requisitos, según el renglón presupuestario que solicite, debiendo llenar la requisición que se adjunta.

En virtud de lo anterior, nadie debe iniciar labores hasta que el Contrato Administrativo esté autorizado, firmado y debidamente aprobado por el Acuerdo Ministerial correspondiente.

Siendo personalmente responsable quien permita que las personas inicien con la prestación de sus servicios sin cumplir con lo indicado en el párrafo anterior, debiendo asumir las consecuencias administrativas del caso".

#### **Causa**

Incumplimiento por parte de la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA Central en emitir el respectivo Acuerdo Ministerial en el tiempo prudencial.

#### **Efecto**

- Demandas laborales por parte del personal por incumplimiento al Contrato.
- Sanciones Administrativas a los responsables por el incumplimiento a la circular antes descrita.
- Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

#### **Recomendación**

##### **Al Administrador General del MAGA Central**

- Gire sus instrucciones por escrito al Subdirector de Recursos Humanos del MAGA para que a la brevedad posible le proporcione copia de los Acuerdos Ministeriales de aprobación de los Contratos Administrativos al gestor de Recursos Humanos de San Marcos para desvanecer el presente hallazgo.
- Si existiesen pagos efectuados antes de obtener el Acuerdo Ministerial deducir responsabilidades a quien autorizo el pago y proceder al reintegro de los fondos.

##### **Al Jefe de la Sede Departamental del MAGA de San Marcos**

Evaluar y/o abstenerse de firmar informes de actividades y papelería de pago sin que este tenga el respectivo Acuerdo Ministerial de aprobación.



### Comentario de los Responsables

Después de haber presentado los hallazgos no se tuvo ninguna observación por parte de los auditados los cuales posteriormente estarán atendiendo las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

### Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que existió incumplimiento a la circular SDRH-07-2016 de fecha 07 de marzo 2016 relacionada con el ASUNTO: INFORMACIÓN NUEVAS CONTRATACIONES 2016 y al Acuerdo Ministerial No.31-2016 de fecha 04 de marzo de 2016.

## HALLAZGO No. 2

### Equipo portátil de Computación sin tener la respectiva cobertura de seguro.

#### Condición

Al hacer la inspección física del equipo de computación de la Sede Departamental de San Marcos se estableció que tienen a su cargo un total de 58 computadoras portátiles marca **DELL** a un costo unitario de Q 7,629.77 para hacer un monto total de Q. 442,526.66 las cuales se encuentran sin cobertura de seguro, así mismo el Jefe de la Sede Departamental del MAGA solicitó con OFICIO-SDSM-032-2014 de fecha 21 de mayo del 2014, el pago del seguro. (Ver anexo No. 2)

#### Criterio

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indican en el numeral 10 literal d), lo siguiente: "Cada ente público, **Cauciones (Pólizas de seguro)** especialmente en las áreas que tiene que ver con el manejo y custodia de valores y bienes del Estado, debe promover el uso de cauciones o pólizas de seguro contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias, y se asegure la recuperación del bien".

#### Causa

Falta de gestión por parte de los responsables en solicitar asignación presupuestaria en el renglón 191 denominado Primas y Gastos de Seguros y Fianzas.

#### Efecto

Que a la hora de un percance o pérdida de los bienes, no se pueda contar con la cobertura a daños a terceros y la recuperación de los bienes, por no contar con la respectiva póliza de seguro y se desproteja a los bienes del Ministerio.

#### **Recomendación**

##### **Para el Director de DICORER**

Gire sus instrucciones por escrito a los encargados del aseguramiento de los bienes del Ministerio para que a la brevedad posible se aseguren las computadoras y los vehículos los cuales están al servicio del Ministerio.

#### **Comentario de los Responsables**

Por parte de los responsables manifestaron que dicho trámite lo realiza directamente DICORER.

#### **Comentario de Auditoría**

Los auditores de esta comisión establecieron confirmar el hallazgo en virtud que al momento de la discusión no se presentaron las pruebas suficientes y competentes para el desvanecimiento de este hallazgo.

#### **HALLAZGO No. 3**

**Vehículos sin cobertura de seguro, sin pago de tarjeta de circulación y con vencimiento de trámite de placas a nombre del Ministerio.**

#### **Condición**

Al hacer la inspección física de los vehículos se logró establecer que 5 vehículos no cuentan con cobertura de seguro y 4 no cumplieron con el pago de la tarjeta de circulación, mismos que no se les ha efectuado el traspaso para que pasen a ser propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. (Ver Anexo 3)

#### **Criterio**

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indica literalmente en el numeral 10 literal d), lo siguiente: "Cada ente público, **Cauciones (Pólizas de seguro)** especialmente en las áreas que tiene que ver con el manejo y custodia de valores y bienes del Estado, debe promover el uso de cauciones o pólizas de seguro contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias, y se asegure la recuperación del bien".

Decreto 70-94 Ley del Impuesto sobre la Circulación de Vehículos indica literalmente en el Artículo 28 "El impuesto de circulación de vehículos se liquidará en un solo pago anual conforme lo establecido por esta ley. En ningún caso se concederán pagos fraccionados del impuesto" y el Artículo 42 "El periodo de pago del impuesto estará comprendido del 01 de enero al 31 de mayo de cada año".







El Decreto No. 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, en su artículo 8 denominado **Responsabilidad Administrativa**, indica literalmente "La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, así mismo cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito".

#### **Causa**

Falta de gestión por parte de los responsables en solicitar asignación presupuestaria en el renglón 191 denominado Primas y Gastos de Seguros y Fianzas, así como para el cumplimiento del pago de los impuestos de circulación de vehículos.

#### **Efecto**

Que a la hora de un percance o pérdida de los bienes, no se pueda contar con la cobertura a daños a terceros y la recuperación de los bienes, por no contar con la respectiva póliza de seguro y se desproteja a los bienes del Ministerio.

#### **Recomendación**

- **Para el Director de DICORER**  
Gire sus instrucciones por escrito a los encargados del aseguramiento de los bienes del Ministerio para que a la brevedad posible se aseguren las computadoras y los vehículos los cuales están al servicio del Ministerio.
- **Para el Jefe del Almacén e Inventarios del MAGA Central**  
Que haga la gestión de las Tarjetas de Circulación de los Vehículos, así como el seguimiento ante el Ministerio de Finanzas Públicas el cambio de propietario de los mismos a favor del Ministerio.

#### **Comentario de los Responsables**

Por parte de los responsables manifestaron que dicho trámite lo realiza directamente DICORER y el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA Central.

### Comentario de Auditoría

Los auditores de esta comisión establecieron confirmar el hallazgo en virtud que al momento de la discusión no se presentaron las pruebas suficientes y competentes para el desvanecimiento de este hallazgo.

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

### De la Unidad de Auditoría Interna.

Se verificó el cumplimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría UDAI-041-2015 y UDAI-043-2014, determinándose que aún están atendiendo dicha recomendación la cual es la misma para los dos informes.

### RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	1	100%
Recomendaciones Implementadas	0	0%
Recomendaciones en Proceso	1	100%
Recomendaciones Pendientes	0	0%

### UDAI-041-2015

No.	Hallazgo	Recomendación	Responsable	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
2	Deficiencias en el control y registro de los Activos Fijos	<p>Generar instrucciones por escrito al encargado de combustible para que a la brevedad se realicen las siguientes acciones:</p> <p>a) Actualizar los registros contables de los ingresos y egresos de cupones de combustible en el libro autorizado para el efecto;</p> <p>b) Implementar el uso de los formularios solicitud y liquidación de combustible acorde a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos para la solicitud, asignación y liquidación de combustible del MAGA;</p> <p>c) adjuntar fotocopias de los cupones de combustible entregados al formato de solicitud;</p> <p>d) evitar el uso de corrector en el libro autorizado para el control del combustible.</p>	Para el Jefe de la Sede Departamental de San Marcos		X	



**UDAI-043-2014**

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
2	Deficiencias en la Administración de Inventarios de Activos Fijos	Para que a la brevedad posible realice las gestiones necesarias a efecto de que: a) se proceda a actualizar el libro para control de inventarios; b) No se asigne bienes al personal contratado bajo el renglón presupuestario 189 "Otros Estudios y/o Servicios"; c) Se gestione la contratación de la póliza de seguro de las computadoras portátiles; d) Se realicen las tarjetas originales de responsabilidad para control de activos fijos al Departamento de Inventarios del MAGA Central y e) Se proceda a retirar los trámites correspondientes para dar de baja a los bienes en estado reservable.	Para el Jefe de la Sede Departamental de San Marcos		X	

**De la Contraloría General de Cuentas**

Se verificó que la Sede Departamental de San Marcos actualmente no tiene recomendaciones pendientes de implementar de la Contraloría General de Cuentas.

**Normativa Legal para el Cumplimiento**

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establecen: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos...". "...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda...".


**Plazo para el Cumplimiento de Recomendaciones**


Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.


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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Joaquín Orlan Rodas de León	Asesor Profesional Especializado I	06/06/2016	30/09/2016
2	María Cecilia González	Director Técnico I	26/05/2015	30/09/2016
3	Marvin Osiel Vásquez Miranda	Director Técnico II	04/08/2016	30/09/2016
4	Victor Vinicio González de León	Administrativo Financiero de la Sede Departamental del MAGA de San Marcos	01/08/2015	30/09/2016
5	Artemio Rene Ardiano Fuentes	Operativo III	01/08/2015	30/09/2016
6	Ingeniero Víctor Estuardo Villalta García	Director Ejecutivo IV	04/07/2016	31/08/2016
7	Ing. Raúl Roberto Chávez Amado	Director Ejecutivo IV	01/01/2016	30/06/2016
8	Carlos Federico Ortiz Ortiz	Director Ejecutivo IV	15/01/2016	30/09/2016
9	Eddy Samuel Hernández García	Asistente Profesional Jefe	01/08/2015	30/09/2016
10	Lic. Edwin Ronaldo Ruiz Barrientos	Director Ejecutivo IV	18/07/2016	31/08/2016
11	Licda. Zully Zuleyka Lemus Monterroso	Asesor Profesional Especializado IV	03/03/2016	17/07/2016
12	Licda. Ana Claudia Guirola De Dávila	Director Ejecutivo IV	15/01/2016	04/03/2016

### COMISIÓN DE AUDITORÍA

  
**ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LOPEZ**  
 Auditor

  
**ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS**  
 Sub Director

  
**JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA**  
 Director  
**Lic. José Luis Rojas Rivera**  
 AUDITOR INTERNO  
 Ministerio de Agricultura,  
 Ganadería y Alimentación



**Anexo No. 1 Personal contratado bajo el renglón presupuestario 029 laborando en la Sede Departamental sin tener Acuerdo Ministerial de aprobación del Contrato Administrativo.**

No.	Contrato No.	Fecha de Contrato	Nombres y Apellidos
1	3149-2016	02/05/2016	Fresly Rodelfy Miranda Orozco
2	3229-2016	02/05/2016	Leonel Edgardo Bautista Juárez
3	3342-2016	02/05/2016	Rubén Menjamin Leal Ruiz
4	3359-2016	02/05/2016	Isaías Josué Minichez Gómez
5	3504-2016	03/06/2016	Sindy Yelitza Carrillo Bartolón
6	3731-2016	01/08/2016	Diego Gerardo Meoño Barragán
7	3736-2016	01/08/2016	Ilsa Lorena López Gómez de Martín
8	3737-2016	01/08/2016	Raul Enrique Orozco Velásquez
9	DICORER-560-2016	15/07/2016	Josué Eduardo Ramos Bran
10	DICORER-561-2016	15/07/2016	Wilmer Odonel Bonilla González
11	DICORER-562-2016	15/07/2016	Marta Lilian Veloso Pantaleón
12	DICORER-563-2016	15/07/2016	Sandra Patricia Palacios
13	DICORER-564-2016	15/07/2016	Wilder Alexander Pérez Vásquez
14	DICORER-565-2016	15/07/2016	Albin Blandemiro García Godínez
15	DICORER-566-2016	15/07/2016	Roger Israel Valiente Velásquez
16	DICORER-567-2016	15/07/2016	Sheyla Guadalupe Meoño Juárez
17	DICORER-568-2016	15/07/2016	Fredy Alberto Ochoa Barrios
18	DICORER-569-2016	15/07/2016	Maudia Nohemí Fuentes Godínez
19	DICORER-724-2016	15/07/2016	Axel Neptali Guzmán Méndez
20	DICORER-725-2016	15/07/2016	Efrain Felipe González Valenzuela
21	DICORER-726-2016	15/07/2016	Alfredo Agustín Ochoa León
22	DICORER-727-2016	15/07/2016	Eduardo Enrique Barrios Escobar
23	DICORER-728-2016	15/07/2016	Elisa Lisbeth López Ramírez de Cabrera
24	DICORER-729-2016	15/07/2016	Uber Aniel Fuentes López
25	DICORER-784-2016	01/08/2016	Carlos Arturo Gabarrete Mazariegos
26	DICORER-804-2016	01/08/2016	Dorcas Sarai de la Cruz Sum
27	DICORER-805-2016	01/08/2016	Coreli Vicenta Álvarez Barrios
28	DICORER-807-2016	01/08/2016	Boanerges Eliu Aguilar Velásquez
29	DICORER-808-2016	01/08/2016	Ofni Misraim Juárez Velásquez
30	DICORER-809-2016	01/08/2016	Ruben Jair Orozco Miranda
31	DICORER-811-2016	01/08/2016	Mynor Eduardo Fuentes de León
32	DICORER-831-2016	01/08/2016	Zully Abigail Morales y Morales
33	DICORER-883-2016	16/08/2016	Francis Anacely Velásquez Ramírez
34	DICORER-895-2016	16/08/2016	Gilbert Jeremías Orozco Joachin

  
 AUDITOR INTERNO  
 Ministerio de Agricultura,  
 Ganadería y Alimentación

  
 AUDITOR INTERNO  
 Ministerio de Agricultura,  
 Ganadería y Alimentación

  
 Lic. José Luis Rojas Rivera  
 AUDITOR INTERNO  
 Ministerio de Agricultura,  
 Ganadería y Alimentación

Anexo 2: Equipo Portátil de Computación sin tener la respectiva cobertura de seguro.

No.	CÓDIGO DE BIEN	INVENTARIO ANTERIOR	DESCRIPCIÓN	PRECIO
1	002D4E4A	MAGA- ACTIVO-27767	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE GTSCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
2	002D49DC	MAGA- ACTIVO-27628	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE DQGCYV1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
3	002D4E50	MAGA- ACTIVO-27852	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE BVLCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
4	002D487D	MAGA- ACTIVO-27469	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE D9VCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
5	002D49DE	MAGA- ACTIVO-27531	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE GQTCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
6	002D4E57	MAGA- ACTIVO-27750	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 8YCCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
7	002D4E5D	MAGA- ACTIVO-27848	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE BC50VY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
8	002D49E0	MAGA- ACTIVO-27530	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 7WSCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
9	002D487F	MAGA- ACTIVO-27525	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE HQ4DVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
10	002D4E61	MAGA- ACTIVO-27861	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 43TCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
11	002D49E1	MAGA- ACTIVO-27526	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 9BGCYV1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
12	002D4E63	MAGA- ACTIVO-27959	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 3ZSDVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
13	002D49E2	MAGA- ACTIVO-27603	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE F5JCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
14	002D49E3	MAGA- ACTIVO-27517	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE HCMCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
15	002D49E4	MAGA- ACTIVO-27574	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE H8BCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
16	002D4E67	MAGA- ACTIVO-27886	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 1900VY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77







17	002D4E6D	MAGA- ACTIVO-27744	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 9JZCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
18	002D49E5	MAGA- ACTIVO-27585	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 4WWCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
19	002D4E73	MAGA- ACTIVO-27880	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE B5LCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
20	002D4e7D	MAGA- ACTIVO-27715	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 7MKCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
21	002D49E7	MAGA- ACTIVO-27621	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 5CJCXY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
22	002D4E87	MAGA- ACTIVO-27848	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 2GPCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
23	002D49E8	MAGA- ACTIVO-27610	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE B46FVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
24	002D4E93	MAGA- ACTIVO-27953	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE BVTDVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
25	002D4E41	MAGA- ACTIVO-27924	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 68SCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
26	002D49EA	MAGA- ACTIVO-27608	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE JP8CVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
27	002D4EAD	MAGA- ACTIVO-27859	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 1PRCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
28	002D4894	MAGA- ACTIVO-27465	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE F7QCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
29	002D49EC	MAGA- ACTIVO-27617	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 91XCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
30	002D4F37	MAGA- ACTIVO-27675	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE J0NCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
31	002D5339	MAGA- ACTIVO-27971	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE CPSCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
32	002D4F58	MAGA- ACTIVO-27855	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE GNTCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
33	002D4F95	MAGA- ACTIVO-27671	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 5X2DVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77







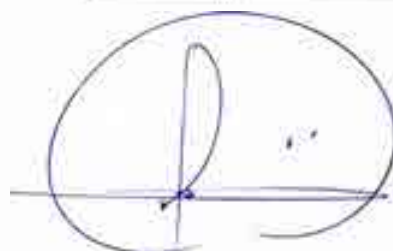
34	002D4895	MAGA- ACTIVO-27503	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE H2TCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
35	002D4FAJ	MAGA- ACTIVO-27963	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 3NMCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
36	002D4FH1	MAGA- ACTIVO-27966	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE CX5DVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
37	002D5058	MAGA- ACTIVO-27707	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 8VSDVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
38	002D4897	MAGA- ACTIVO-27500	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE BWYCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
39	002D49EF	MAGA- ACTIVO-27528	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE FDPVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
40	002D5068	MAGA- ACTIVO-27939	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 8SFCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
41	002D5074	MAGA- ACTIVO-27967	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE G8MCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
42	002D5078	MAGA- ACTIVO-27997	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 3QXCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
43	002D5080	MAGA- ACTIVO-27837	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 6DCCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
44	002D5088	MAGA- ACTIVO-27753	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE DRVCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
45	002D598C	MAGA- ACTIVO-27760	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 109CVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
46	002D5098	MAGA- ACTIVO-27975	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE FVQCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
47	002D509C	MAGA- ACTIVO-27932	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 2W3FVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
48	002D50A6	MAGA- ACTIVO-27934	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 31VCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
49	002D4898	MAGA- ACTIVO-27535	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE F8LCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
50	002D5088	MAGA- ACTIVO-27984	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE GY9CVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77







51	002D50BF	MAGA- ACTIVO-27847	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE CJYCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
52	002D50C3	MAGA- ACTIVO-27850	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 7KJCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
53	002D49F3	MAGA- ACTIVO-27609	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE JVPCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
54	002D50CA	MAGA- ACTIVO-27755	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE C7TDVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
55	002D50D5	MAGA- ACTIVO-27870	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 81VDVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
56	002D49F5	MAGA- ACTIVO-27627	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 4GMCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
57	002D4A18	MAGA- ACTIVO-27515	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE CVLCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
58	002D50D8	MAGA- ACTIVO-27953	COMPUTADORA PORTATIL MARCA DELL MODELO LATITUDE E6430 SERIE 5DPCVY1, COLOR GRIS CON NEGRO, INCLUYE CARGADOR	Q. 7,629.77
<b>TOTAL</b>				<b>Q. 442,526.66</b>



Lic. Lina Ornela Domínguez  
 AUDITORIA INTERNA  
 Ministerio de Agricultura,  
 Ganadería y Alimentación



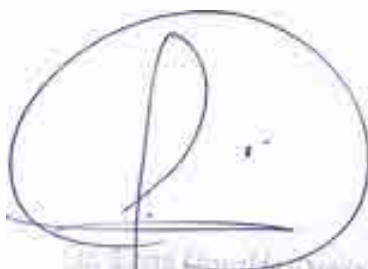
Lic. Francisco Castillo  
 JEFE DE AUDITORES  
 Ministerio de Agricultura,  
 Ganadería y Alimentación



Lic. José Luis Rojas Rivera  
 AUDITOR INTERNO  
 Ministerio de Agricultura,  
 Ganadería y Alimentación

**Anexo No. 3 Vehículos sin cobertura de seguro, sin pago de tarjeta de circulación y con vencimiento de trámite de placas a nombre del Ministerio.**

No.	Placa	Modelo	Sin Seguro	Pago de Tarjeta de Circulación	Sin Traspaso Placas Antiguas
1	P-233DBB	2006	X		
2	O-1755	1988	X	X	X
3	MI-053BBN	2007	X	X	X
4	MI-054BBN	2007	X	X	X
5	MI-015BBP	2007	X	X	X



Dr. Erick Francisco Castillo  
AUDITORIA INTERNA  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación



Erick Francisco Castillo  
JEFE DE AUDITORES  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación



Lic. José Luis Rojas Rivera  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación