

OFICIO UDAI-O-203-2017

Guatemala, 06 de junio de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-012-2017, CUA 63482-1-2017**, correspondiente a la Auditoría de Gestión practicada a la **"UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA FIDA ORIENTE"**, por el período comprendido del 01 de junio de 2016 al 31 de marzo de 2017, para su consideración.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas sean remitidas 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-012-2017 en 25 folios, anexo 21 folios
Resumen Gerencial en 7 folios

C.c. MV José Felipe Orsilia Mejía, Viceministro, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-(Informe)
Ing. Marlon Sobrio a.i., Director Ejecutivo, Programa FIDA ORIENTE -(Informe)

Archivo
JLRRR

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 63482

AUDITORIA DE GESTION
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION
FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA FIDA ORIENTE
DEL 01 DE JUNIO DE 2016 AL 31 DE MARZO DE 2017

INFORME No. UDAI-012-2017



GUATEMALA, MAYO DE 2017

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	9
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	20
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	22
COMISION DE AUDITORIA	23
ANEXOS	24



ANTECEDENTES

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 -MAGA-. El Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, realiza funciones sustantivas del Ministerio y entre sus atribuciones están: velar por la reactivación y el desarrollo económico rural, a través de la promoción de estrategias, programas y proyectos productivos, promover en coordinación con instituciones nacionales e internacionales, acciones orientadas al desarrollo económico rural, entre otras.

El Gobierno de Guatemala, mediante el Decreto número setenta y cinco guión dos mil siete (75-2007) del Congreso de la República de fecha 28 de noviembre de 2007, publicado en el Diario de Centro América del 18 de diciembre de 2007, aprobó y autorizó al Ministerio de Finanzas Públicas para suscribir el Convenio de Préstamo No. 651-GT por un monto de 17.0 millones de dólares de los Estados Unidos de América con el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola, -FIDA- y el convenio de Préstamo No. 1182P, por 11.0 millones de dólares de los Estados Unidos de América, con el fondo de Desarrollo Internacional de Organización de los Países Exportadores de Petróleo -OPEP-, para financiar el Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente. Dichos préstamos se otorgaron a un plazo de hasta 20 años incluyendo 5 años de período de gracia.

La Unidad Coordinadora del Programa -UCP-, fue creada mediante Acuerdo Ministerial Número 173-2009 de fecha 04 de mayo de 2009, por un período de seis años. Esta Unidad tiene como objetivo la ejecución del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente y se encuentra adscrita al Despacho Ministerial.

Mediante Acuerdo Ministerial No. 249-2009, de fecha 19 de junio de 2009, se crea el Comité Directivo de los Programas: A) Programa Nacional de Desarrollo Rural Región Occidente, B) Programa Nacional de Desarrollo Rural Región Central, Nororiente y Suroriente.

Con el Acuerdo Ministerial No. 46-2011 de fecha 24 de marzo de 2011, se modifica el Artículo 2 del Acuerdo Ministerial No. 249-2009, de fecha 19 de junio de 2009, el cual queda de la siguiente manera: "Artículo 2 integración: El Comité Directivo de cada Programa está integrado por:

- Viceministerio de Desarrollo Económico Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, del Ministerio de

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top and several smaller ones below it.



Agricultura, Ganadería y Alimentación;

- Tres representantes de los Consejos Municipales Departamentales (COMUDES);
- Director del Programa.

El Viceministro de Desarrollo Económico Rural del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, ejercerá las funciones del Presidente y el Director del Programa será miembro ex officio con derecho a voz pero sin voto y actuará como su Secretario".

En Oficio No. 000082, de fecha 21 de enero de 2014, del Ministerio de Finanzas Públicas, respecto al Programa Nacional de Desarrollo Rural en las Regiones Central, Nororiente y Suroriente, Convenio de Préstamo No. FIDA-651-GT, indica que con relación a las modificaciones de la Unidad Ejecutora contenidas en los Decretos números 12-2012 y 17-2012, que en su momento designaron como unidades ejecutoras al Fondo Nacional para la Paz -FONAPAZ- y al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, considerando que el artículo 61 del Decreto 13-2013, faculta al Ministerio de Finanzas Públicas, para que en los casos en que la Unidad Ejecutora esté en proceso de liquidación, se renegocie con los organismos el cambio de unidad ejecutora de tales préstamos, se emitió Dictamen número 762-2013-AJ de fecha 12 de diciembre de 2013 de la Asesoría Jurídica del Ministerio de Finanzas Públicas, con visto bueno razonado de la Procuraduría General de la Nación -PGN- número 5199-2013 de fecha 13 de diciembre de 2013, en el cual se indica que derivado que FONAPAZ está en proceso de liquidación, el MAGA puede ser el único ejecutor del Programa. Se indica también que en oficio Ref.: 001-2014/JL-Kgs del 6 de enero de 2014, mediante el cual FIDA confirma y reitera que el Programa puede ser ejecutado únicamente por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por lo que se informa al MAGA, que proceda a reiniciar la ejecución del Programa de Desarrollo Rural en las Regiones Central, Nororiente y Suroriente.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, nombramientos UDAI-020-2017 CUA 63842-1-2017, UDAI-022-2017 CUA 63842-2-2017 y Oficio UDAI-OI-018-2017, suscritos por el Auditor Interno del MAGA, se practicó Auditoría de Gestión a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del FIDA Oriente.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras del Programa Nacional



[Handwritten signatures and initials in blue ink]

de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente -PNDR-, 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 y observación de preceptos legales.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- 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 del combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros;
- Realizar corte de formas oficiales;
- Confirmar el adecuado control y registro de los Activos Fijos;
- Evaluar la Ejecución Presupuestaria del período a auditar;
- Comprobar Nóminas y asistencia de personal;
- Evaluar Póliza de seguro de vehículos y otros activos;
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del PNDR;
- Verificar el cumplimiento de leyes, reglamentos y normativas internas;
- Verificar contratos de arrendamiento de las Oficinas del PNDR;
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna, de la Contraloría General de Cuentas y Auditoría Externa.

ALCANCE

La auditoría se efectuó por el periodo comprendido del 01 de junio de 2016 al 31 de marzo de 2017, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de acuerdo a la documentación presentada por las personas involucradas en la ejecución y administración de los fondos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente. Además, se identificarán aquellas situaciones y/o

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top and several smaller ones below it.



transacciones que dentro del alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos, actos y/o pagos ilegales. El trabajo de campo fue realizado del 24 de abril al 12 de mayo de 2017.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, el fondo rotativo interno, el manejo y control de los cupones y/o vales de combustible, el control y registro de suministros del almacén, el control de Activos Fijos, Pólizas de seguro de los vehículos, se verificó el control de asistencia del personal que labora en la oficina enlace del Programa, se evaluó la contratación por arrendamiento de las oficinas en las regiones central, nororiente y suroriente, se verificó la ejecución presupuestaria del periodo auditado, la ejecución de los convenios de préstamo y se realizó corte de formularios oficiales, se verificó la documentación que soporta la ejecuciones de los Proyectos: Recuperación del Área Productiva Agrícola para Pequeños y Medianos Productores, Mediante la Rehabilitación de la Unidad de Riego La Fragua Zacapa, así también el Proyecto Recuperación del Área Productiva mediante la Rehabilitación de la Unidad de Riego Rancho El Jicaro, San Agustín Acasaguastlan. Así como también se dió seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores de la Contraloría General de Cuentas y de la Unidad de Auditoría Interna.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera y Administrativa del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente -PND- ubicada en la Oficina Enlace, donde se realizan gestiones administrativas y financieras ante el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, además se coordinan y supervisan las actividades de las oficinas del Programa ubicadas en los Departamentos de Zacapa, Jalapa, Santa Rosa, Jutiapa y El Progreso, determinándose que la estructura de control interno se encuentra razonable, excepto las deficiencias de control interno, detalladas en los hallazgos del presente informe.

Fondo Rotativo Interno

Para el control y registro de las operaciones contables del Fondo Rotativo Interno del PNDR, se utiliza el libro de Bancos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 047014 de fecha 30 de octubre de 2009, el responsable

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



es el Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Subdirector Administrativo Financiero. Para el resguardo de los fondos se utiliza la cuenta de depósitos Monetarios aperturado en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL- No. 3-013-06083-2.

El Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, manifestó que para el periodo 2016 y 2017 el Programa de Desarrollo Rural Regiones Central, Nororiente y Suroriente no recibió asignación para el Fondo Rotativo Interno y actualmente los gastos son gestionados en la UDDAFA del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-.

Fondo De Combustible

El control y registro de los cupones de combustible se elabora en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 047011 de fecha 30 de octubre de 2009. el encargado es el licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, contratado bajo el renglón 022.

El 24 de abril de 2017, se realizó recuento físico de los cupones de combustible, determinándose lo siguiente:

EXISTENCIA			VALOR DE CUPÓN EN Q.	MONTO DISPONIBLE EN Q.	VENCIMIENTO
DEL No.	AL No.	CANTIDAD			
3741842	3743091	1,250	50.00	62,500.00	17/10/2017
777350	777790	450	100.00	45,000.00	24/10/2018
TOTALES		1,700		107,500.00	
(-) SALDO EN LIBRO				107,500.00	
DIFERENCIA				-	

Fuente: Elaboración propia con datos del arqueo de cupones.

En la evaluación llevada a cabo a la documentación de soporte para la entrega y liquidación de cupones de combustible, se observaron deficiencias las cuales se encuentran detalladas en el hallazgo de control interno No. 01 del presente informe.

Almacén

El control de suministros de almacén en el PNDR, se realiza por medio de tarjetas kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas según correlativo No. 346-2010 y envío fiscal No. 4-ASCC8209 de fecha 27 de julio de 2010, el encargado del área de almacén es el Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla. Se estableció que el monto de suministros e insumos al 10 de mayo de 2017 es de Q.100,881.22, por lo que se practicó inventario físico de los productos obteniéndose un resultado razonable.



[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Activos Fijos

Para el registro y control de Activos se utiliza el Libro de Inventarios de Activos Fijos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas No. 67-2011 y envió fiscal No. 4ASCC del 09 de marzo de 2011. En el libro antes referido, se estableció que el monto en activos fijos asciende a un monto de Q.4,281,417.79, los cuales no se pudieron cotejar con las tarjetas de responsabilidad, debido a que se observó que se encuentran en proceso de actualización, por lo que es una limitante para la revisión de este rubro, la cual es reiterativa en auditorías anteriores por lo que dicha deficiencia se enc entra detallada en el hallazgo de control interno No. 02 del presente informe.

Póliza de seguro

Se determinó que a la presente fecha el Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones: Central, Nororiente, Suroriente, no tiene asegurados sus Activos Fijos para el presente año fiscal, lo cual se detalla en el Hallazgo número 3 del presente informe de auditoría.

Nómina del Personal

En la evaluación del personal que labora para en el PNDR se proporcionó la nómina de personal, se estableció que para el control de ingreso de personal contratado en el renglón presupuestario 022, se utiliza un Libro de Control de Asistencia, autorizado por la Subdirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.

Se realizó verificación física del personal que labora en la oficina enlace del PNDR y se constató la asistencia del 100% del personal.

Contratos de Arrendamiento

Se verificaron los arrendamientos de edificios en el PNDR y se estableció que a la presente fecha no se han suscritos los contratos correspondientes al año 2017. De conformidad con consultas realizadas a la Administración General del MAGA se indicó que dichos expedientes se encuentran pendientes de firma por parte del Señor Ministro.

Ejecución Presupuestaria

Para el periodo fiscal 2016 el Programa presentó la siguiente ejecución presupuestaria:



GRUPO	Descripción	VIGENTE EN QUETZALES	EJECUTADO EN QUETZALES	%
0	Servicios Personales	5,390,844.00	4,831,578.72	75.80
1	Servicios No Personales	1,458,737.00	1,252,573.59	85.87
2	Materiales y Suministros	210,061.00	83,861.52	39.85
3	Propiedad, Planta, Eq. e Intang.	39,760.00	19,755.00	49.68
4	Transferencias Corrientes	487,150.00	-	0.00
5	Transferencias de Capital	37,493,110.00	14,288,526.70	38.15
TOTALES		46,044,662.00	20,475,997.53	44.47

Fuente: Elaboración propia con datos del SICOIN al 31/12/2016.

De conformidad con el cuadro anterior, la ejecución presupuestaria de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Programa Fida Oriente, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, asciende a la cantidad de Q.20,475,997.53 equivalente al 44.47% del presupuesto vigente, la cual se considera baja.

Respecto al periodo del 01 de enero al 30 de abril de 2017, la ejecución presupuestaria es la siguiente:

GRUPO	Descripción	VIGENTE EN QUETZALES	EJECUTADO EN QUETZALES	%
0	Servicios Personales	5,006,295.00	1,289,803.90	25.76
1	Servicios No Personales	7,284,365.00	-	0.00
2	Materiales y Suministros	3,336,684.00	-	0.00
3	Propiedad, Planta, Eq. e Intang.	14,550.00	-	0.00
4	Transferencias Corrientes	2,263,800.00	-	0.00
5	Transferencias de Capital	45,687,705.00	13,468,301.06	29.52
6	Activos Financieros	45,167,628.00	-	0.00
TOTALES		108,780,817.00	14,778,104.96	13.59

Fuente: Elaboración propia con datos del SICOIN al 30/04/2017.

Como se puede observar la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Programa FIDA Oriente tiene una ejecución presupuestaria de Q.14,778,104.96 equivalente al 13.59% del presupuesto vigente, la cual se considera baja. El Subdirector Administrativo del Programa presentó la documentación de soporte en la cual figuran disminuciones presupuestarias que no se han aplicado, lo que representaría una ejecución del 21.31%, igualmente se considera baja en función al periodo de tiempo transcurrido. Lo anterior se encuentra desarrollado en el Hallazgo número 4 del presente informe de auditoría.

Corte de Formas

Se evaluó el control y custodia de los formularios autorizados por la Contraloría General de Cuentas para uso del PNDR se consideran razonables.



Proyecto Recuperación del Área Productiva Agrícola para Pequeños y Medianos Productores, Mediante la Rehabilitación de la Unidad de Riego La Fragua Zacapa.

Se evaluó la documentación que soporta la ejecución del proyecto, obteniéndose resultados razonables.

Proyecto Recuperación del Área Productiva mediante la Rehabilitación de la Unidad de Riego Rancho el Jicaro, San Agustín Acasaguastlán, departamento de El Progreso.

Se verificó la ejecución del Proyecto determinándose las deficiencias indicadas en los hallazgos números 5, 6, 7 y 8, dentro del presente informe.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias en el Control de Combustibles

Condición

Se estableció que existen deficiencias en el control, registro y manejo del rubro combustibles, siendo los casos más relevantes los siguientes:

- Uso de líquido corrector, tachones y enmiendas en el libro de combustibles así como en los distintos formularios utilizados para autorización y liquidación de combustibles.
- Inconsistencia en el nivel de combustible inicial indicado en los formularios ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE y en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE.
- Falta de razonabilidad en el consumo de combustible de acuerdo a lo indicado en el formulario LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE, en vista que en la mayoría de casos los vehículos finalizan con menos combustible que al inicio de la comisión pese a la asignación de cupones asignados.
- Inconsistencia entre las fechas en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE, en vista que se reportan visitas anteriores a la fecha en que recibieron los cupones de combustible.

Algunos casos se detallan en Anexo 1 del presente informe.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, literalmente indican lo siguiente:

"2.4 AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES. Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo".

"2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO. Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales,



administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

Causa

Debilidad en los controles internos relacionados con la elaboración, autorización y liquidación del combustible mediante los documentos correspondientes.

Efecto

Falta de razonabilidad en los registros, controles y consumo del rubro combustibles.

Recomendación

Para el Viceministro de Desarrollo Económico Rural (VIDER):

Que gire sus instrucciones por escrito al Director del Programa de Desarrollo Rural Regiones: Central, Nororiente y Suroriente, para que se preste el debido cuidado al momento de elaborar, registrar y liquidar todas las operaciones relacionadas con el combustible, con el objeto que dichos registros se encuentren al día y presenten información real y razonable.

Que en el futuro se ejerza una adecuada supervisión sobre las operaciones relacionadas con el consumo de combustibles.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio-DFO-2017-05-437 de fecha 23 de mayo de 2017, el Subdirector Administrativo Financiero del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones: Central, Nororiente y Suroriente, presenta los argumentos y justificaciones relacionadas al presente hallazgo, indicando literalmente lo siguiente:

" **Respuesta:** Adjunto al presente sirvase encontrar fotocopia del memorándum No. DFO-008-2017 de fecha 17 de mayo de 2017, por medio del cual se dan instrucciones a los Responsables de Vehículos propiedad del Programa, los lineamientos para registro de la solicitud y liquidación de combustible que deben utilizarse a partir de la presente fecha".

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo derivado del análisis a los documentos presentados por el ente fiscalizado los cuales no desvanecen la deficiencia indicada en la condición, sin embargo, se consideran como acciones en proceso de implementación.

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top and several smaller ones below it.]



Hallazgo No.2**Falta de Tarjetas de Responsabilidad****Condición**

Se comprobó que el "Programa Nacional de Desarrollo Rural, Región Central, Nororiente y Suroriente" carece de Tarjetas individuales de Responsabilidad de bienes activos autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, las cuales deben ser emitidas por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.

Es preciso informar que esta situación fue reportada en el informe de auditoría anterior número UDAI-021-2016, pero por su importancia se menciona nuevamente al no haber sido implementado.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, literalmente indican lo siguiente:

"1.6 TIPOS DE CONTROLES. Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

"2.4 AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES. Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo".

La Circular 3-57 emitida por la Dirección de Bienes del Estado, literalmente establece lo siguiente: "Con el objeto de poder determinar en cualquier momento los útiles a cargo de cada empleado, se abrirán tarjetas individuales de responsabilidad, en las cuales deben registrarse detalladamente y con los mismos datos que figuran en el inventario, los bienes por los cuales responde cada funcionario o empleado público, agregándose al final y por separado el detalle de los artículos que por su naturaleza fungible no hayan sido incluidos en el inventario. Para mayor facilidad en su identificación, todos los objetos se numerarán correlativamente, consignados tales números en inventarios y tarjetas".

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large stylized 'S' and several smaller initials.



Causa

Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores en cuanto a la implementación de tarjetas de responsabilidad por parte de la UDAFA del VIDER.

Efecto

Debilidades de control interno, posibles pérdidas o extravíos de bienes activos sin la posibilidad de deducir las responsabilidades del caso, además de riesgo de sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación**Para el Viceministro de Desarrollo Económico Rural (VIDER):**

Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la UDAFA del VIDER para que de forma inmediata se proceda, en coordinación con la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del "Programa Nacional de Desarrollo Rural, Región Central, Nororiente y Suroriente y el Departamento de Inventarios del MAGA, a la toma de inventario y la posterior emisión de las Tarjetas individuales de Responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio-DFO-2017-05-437 de fecha 23 de mayo de 2017, el Subdirector Administrativo Financiero del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones: Central, Nororiente y Suroriente, presenta los argumentos y justificaciones relacionadas al presente hallazgo, indicando literalmente lo siguiente:

" **Respuesta:** Adjunto fotocopia del Oficio DFO-2017-05-436 de fecha 23 de mayo de 2017 por medio del cual se solicita al Jefe de la UDAFA del VIDER, se pueda coordinar con el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, las acciones correspondientes a efecto se pueda realizar la toma de Inventarios y posterior emisión de tarjetas individuales de Responsabilidad correspondientes, para lo cual nos pusimos a disposición de las fechas que establezcan para desarrollar dicha actividad".

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo derivado del análisis a los documentos presentados por los fiscalizados, ya que no desvanecen la deficiencia indicada en la condición, sin embargo, se consideran como acciones en proceso de implementación.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'S' and 'J' at the top, and 'Op' at the bottom.



Hallazgo No.3**Falta de cobertura de seguro para Activos Fijos****Condición**

Se verificó que al 31 de mayo de 2017, el Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones: Central, Nororiente y Suroriente, no cuenta con cobertura de seguro para los Activos Fijos, especialmente los vehículos.

Criterio

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, en el numeral 10, literal d), indica literalmente lo siguiente: " **Cauciones (Pólizas de seguro)**. Cada ente público, especialmente en las áreas que tienen 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 para el aseguramiento de los Activos Fijos propiedad del Programa de Desarrollo Rural Regiones: Central, Nororiente y Suroriente.

Efecto

Riesgo en la recuperación de Activos Fijos extraviados, pedidos o robados.

Recomendación

Para el Viceministro de Desarrollo Económico Rural (VIDER):

Gire sus instrucciones por escrito al Director del Programa de Desarrollo Rural Regiones: Central, Nororiente y Suroriente, para que a la brevedad posible se gestione la adquisición de un seguro que cubra los activos Fijos del Programa.

Comentario de los Responsables

No se obtuvo ninguna documentación por parte del ente auditado.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo al no haber ninguna respuesta por parte del ente auditado.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



Hallazgo No.4**Baja ejecución presupuestaria****Condición**

Se pudo comprobar que el Programa Nacional de Desarrollo Rural Regiones: Central, Nororiente y Suroriente (Unidad Ejecutora 207) cuenta con una ejecución presupuestaria total de Q.14,778,104.96, equivalente al 13.59% del monto total vigente para el período fiscal 2017, lo cual se considera baja. El Subdirector Administrativo del Programa presentó la documentación de soporte en la cual figuran disminuciones presupuestarias que no se han aplicado dentro del SICOIN, lo que representaría una ejecución del 21.31%, igualmente se considera baja en función al período de tiempo transcurrido.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, literalmente establece lo siguiente:

" **4.17 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.** La máxima autoridad de cada ente público, con base en la programación física y financiera, dictará las políticas administrativas para lograr la calidad del gasto, con criterios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. La unidad especializada y los responsables de unidades ejecutoras, de programas y proyectos deben velar por el cumplimiento de los procedimientos y mecanismos establecidos, de acuerdo a las políticas administrativas dictadas por las máximas autoridades, para el control de: adquisición, pago, registro, custodia y utilización de los bienes y servicios, así como para informar de los resultados obtenidos por medio de sus indicadores de gestión, sobre el impacto social de las políticas institucionales".

"**4.22 CONTROL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.** Los entes rectores y la autoridad competente de cada ente público, deben emitir las políticas y procedimientos para ejercer un control oportuno y eficiente sobre la ejecución del presupuesto. Los entes rectores y la autoridad competente de cada ente público, deben establecer los procedimientos técnicos que les permita controlar oportunamente el avance de la ejecución presupuestaria, física y financiera así como el comportamiento de los ingresos y fuentes de financiamiento, con base en lo cual el ente rector debe hacer el seguimiento y evaluación correspondiente".

Causa

Falta de un debido control para ejecución presupuestaria oportuna y efectiva.

Efecto

Posibilidad de incumplimiento a las metas institucionales establecidas en el Plan



Operativo Anual.**Recomendación**

Para el Viceministro de Desarrollo Económico Rural (VIDER): Que gire sus instrucciones por escrito al Director del Programa de Desarrollo Rural Regiones: Central, Nororiente y Suroriente, para que se dé un adecuado seguimiento a la ejecución financiera y se gestionen oportunamente las modificaciones presupuestarias con el objeto de dar cumplimiento a las metas institucionales establecidas en el Plan Operativo Anual.

Comentario de los Responsables

No se obtuvo ninguna documentación por parte del ente auditado.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo al no haber ninguna respuesta por parte del ente auditado.

Hallazgo No.5

El Evento de Licitación Pública Nacional No. 001-2015 y la Compra Directa 001-2015 no fueron publicados en el Sistema GUATECOMPRAS

Condición

Se constató que la adjudicación de la Compra Directa 001-2015, derivada de la Licitación Pública Nacional No. 001-2015 al prescindir de la Licitación Pública Nacional Rehabilitación de la Unidad de Riego Rancho El Júcaro con NOG 4154290 no fue publicada en el Sistema GUATECOMPRAS; la empresa a la que le fue adjudicado el proyecto por compra directa no posee proyectos durante el año 2016 que comprendan el municipio de San Agustín Acasaguastlán publicados.

Criterio

En el Manual Operativo del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente (Préstamo FIDA No. 651-GT, Préstamo OPEP No. 1182P) en su Capítulo V, Artículo 31 Publicación, literalmente indica:

"Deberá publicarse por lo menos dos veces en un periódico de amplia circulación, o una vez en dos periódicos de amplia circulación, así como en el Sistema de GUATECOMPRAS".

Al prescindirse o anularse el evento, este se convierte en una compra directa aplicándose el Artículo 5, del Capítulo I donde literalmente indica:

"Las Invitaciones a los oferentes correspondientes al régimen de cotejo de precios cuando sobrepase el monto de los Q.30,000.00 se hará por medio del Sistema de

[Handwritten signature and initials in blue ink]



Información y Adquisiciones del Estado de Guatemala (GUATECOMPRAS)".

Por aparte, en el Artículo 9 numeral iii Concurso Restringido de las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado –GUATECOMPRAS- (Resolución No. 11-2010) literalmente indica:

"Es aquel en el cual solamente pueden participar las personas invitadas por la entidad contratante incluye:

- a) Las licitaciones por lista corta efectuadas al amparo de convenios y tratados internacionales.
- b) La contratación de estudios, diseño y supervisión de obras y servicios técnicos establecida en el literal "b" del artículo 22 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado".

En su Artículo 11 bis, Tipo de información a publicarse en contratos de obra física literalmente indica:

"En el caso de los procesos de contratación de obra física, adicionalmente a lo establecido en el artículo 11 de esta resolución, deberá cumplirse con la publicación de los indicadores a los que se refiere el inciso a) artículo 20 del Acuerdo Gubernativo Número 540-2013 Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, debiéndose publicar los documentos siguientes:

b- En concursos restringidos: Deben publicarse en el sistema GUATECOMPRAS antes de enviar o efectuar la respectiva invitación a las personas seleccionadas como potenciales oferentes".

Causa

Incumplimiento en lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento (Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala Acuerdo Gubernativo No. 122-2016) y normativas afines (Manual Operativo del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente).

Efecto

Opacidad en la asignación de la empresa ganadora del evento.

Recomendación**Para Viceministro de Desarrollo Económico Rural (VIDER):**

Gire instrucciones a efecto se tomen las medidas disciplinarias al responsable de no haber exigido que se hicieran las publicaciones y que se subiera al Sistema GUATECOMPRAS y que en futuras ocasiones sea aplicada la normativa legal existente regulada en la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento, además del Manual Operativo del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



Comentario de los Responsables

No se obtuvo ninguna documentación por parte del ente auditado.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo al no haber ninguna respuesta por parte del ente auditado.

Hallazgo No.6

No existe prueba que el Evento de Licitación Nacional Rehabilitación de la Unidad de Riego El Rancho - El Jicaro fuese publicado en el diario Oficial

Condición

El Programa de Desarrollo Rural (FIDA NORORIENTE) no mostro la copia de la publicación en el Diario de Centroamérica del Evento de Licitación Nacional Rehabilitación de la Unidad de Riego El Rancho - El Jicaro con NOG 4154290, así como no posee recibo que ampare que fue realizada la publicación en el diario Oficial.

Criterio

La ley de Contrataciones del Estado y su reglamento (Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala Acuerdo Gubernativo No. 122-2016) en su Artículo 23 establece literalmente lo siguiente:

"Las Convocatorias a licitar se deben publicar en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, y una vez en el diario oficial. Entre ambas publicaciones debe mediar un plazo no mayor de cinco (5) días calendario. Entre la publicación en GUATECOMPRAS y el día fijado para la presentación deben transcurrir por lo menos cuarenta (40) días calendario".

Causa

Poco o nulo control sobre los documentos que conforman el expediente del Proyecto.

Efecto

Expediente incompleto e incumplimiento en las normativas que regulan las convocatorias a licitar (La ley de Contrataciones del Estado y su reglamento).

Recomendación

Para el Viceministro de Desarrollo Económico Rural (VIDER):

Gire instrucciones al Director del Programa de Desarrollo Rural (FIDA NORORIENTE) para que se complete la totalidad del expediente del proyecto y

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



que en futuras ocasiones sea aplicada la normativa legal existente regulada en la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento, además del Manual Operativo del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones Central, Nororiente y Suroriente.

Comentario de los Responsables

No se obtuvo ninguna documentación por parte del ente auditado.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo al no haber ninguna respuesta por parte del ente auditado.

Hallazgo No.7

Los informes y dictámenes técnicos que posee en su archivo el Programa de Desarrollo Rural (FIDA NORORIENTE) no están completos ni actualizados

Condición

Se constató que los informes y dictámenes técnicos que posee el Programa de Desarrollo Rural (FIDA NORORIENTE) no están completos ni actualizados. El último que se observó corresponde al mes de mayo de 2016. Los que si se tuvieron a la vista adolecen de la parte gráfica; carecen de fotografías de las áreas donde se proyectarían los trabajos (cuando estos no habían sido iniciados). Los informes extendidos mientras el proyecto estaba en ejecución tampoco muestran fotografías donde se observe el avance físico de este y además no hacen referencia en el avance físico a la parte técnica de este.

Criterio

En el Addendum No. 31-2015 al Convenio Administrativo 05-2015, en su cláusula Décima modifica la Cláusula NOVENA del Convenio Administrativo 05-2015: Obligaciones de las partes signatarias; en el numeral romano I De la Asociación literal k textualmente indica:

"Rendir en forma mensual informe físico y financiero al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a la Contraloría General de Cuentas y al Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones: Central, Nororiente y Suroriente".

Causa

Poco o nulo control sobre la calidad de los informes que deben ser remitidos por la asociación beneficiaria al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Efecto

Expediente incompleto y poco práctico para el control por parte del Ministerio de

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



Para el Viceministro de Desarrollo Económico Rural (VIDER):

Comentario de los Responsables

No se obtuvo ninguna documentación por parte del ente auditado.

Se confirma el hallazgo al no haber ninguna respuesta por parte del ente auditado.

Hallazgo No.8

Problemas técnicos en el vertido del concreto en la caja desarenadora

En la parte técnica se observaron deficiencias en la ejecución del desarenador, al momento del vertido del concreto no fueron sacadas las bolsas de aire por lo que un tramo de alrededor de 2.5 metros de longitud, presenta vacíos de aire conocidos como ratoneras en la parte interna, (fotografías 1 y 2) mismos que debieron ser resueltos inyectándoles concreto previo a la recepción de la misma.

Es de hacer notar que a nuestra consideración, el proyecto no fue supervisado y dictaminado adecuadamente por una persona calificada por lo que se dejó pasar ese daño sin exigir una consolidación o reparación previa.

En el Addendum No. 31-2015 al Convenio Administrativo 05-2015, en su cláusula Décima modifica la Cláusula NOVENA del Convenio Administrativo 05-2015. Obligaciones de las partes signatarias; en el numeral romano II Del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- literal e textualmente indica:
"Proporcionar acompañamiento técnico, tanto por parte del Programa Nacional de Desarrollo Rural, Regiones; Central, Nororiente, Suroriente, como por otra instancia del MAGA".

Causa



Escasa o nula supervisión en el control de la parte técnica del proyecto.

Efecto

Deficiencia en la calidad de la obra; al no tratarse a tiempo las bolsas de aire dada la ubicación de la caja dasarenadora del proyecto (orillas de río) es proclive a que gracias a los sedimentos y crecidas del río las bolsas de aire faciliten la creación de grietas debilitando estructuralmente este elemento constructivo.

Recomendación

Para el Viceministro de Desarrollo Económico Rural (VIDER):

Girar sus instrucciones al Director del Programa de Desarrollo Rural (FIDA NORORIENTE) para que proporcione la asistencia técnica a los proyectos que se ejecuten tal como lo disponen los convenios que son avalados por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Comentario de los Responsables

No se obtuvo ninguna documentación por parte del ente auditado.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo al no haber ninguna respuesta por parte del ente auditado.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos a los que se hace referencia en el Informe de Auditoría UDAI-021-2016, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	3	100
Recomendaciones corregidas	2	66
Recomendaciones en proceso	1	34
Recomendaciones pendientes	0	0

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Falta de seguimiento al proceso de actualización de activos fijos de la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera.	Instruya por escrito al Encargado del control de inventarios de bienes de la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera, y se está realizando un Plan de Acción por parte del Programa de Desarrollo Económico Rural FIDA Oriente, el Jefe del	La recomendación se encuentra en proceso de implementación derivado que		1	

Desarrollo Rural, Regiones VIDER, a efecto que: Almacén e inventario del Central Nororiente ya. Se agilizó el proceso de MAGA Central y el área de Suroriente, se estableció actualización de las Tarjetas de inventarios del VIDER para la que en el Libro de Responsabilidad del Programa actualización de los activos inventarios de Activos Fisconal de Desarrollo Rural, fijo e autorizado por la Regiones Central Nororiente y Suroriente. En oficio DFA-2017-021 del Contraloría General de Suroriente y que las mismas sean 18 de enero de 2017, informe Cuentas No. 57-2011 y remitidas a dicho programa, que se encuentran en la fase envío fiscal No. 4 ASOC del b. Se realice una revisión de los final de actualización, 09 de marzo de 2011, se activos registrados en registra un monto de activos SICOIN-WEB, a manera que el fijo de Q.4,139,262.79 y inventario correspondiente al en los registros del Sistema Programa Nacional de Desarrollo de Contabilidad Integrada Rural, Regiones Central Nororiente -SICOIN- es del Suroriente se encuentre registrado Q3,958,151.17, así mismo y actualizado.				
no se logró establecer el 2. Las Tarjetas de Responsabilidad monto al que ascienden las actualizadas remitidas por parte de Tarjetas de inventarios del Viceministerio de Responsabilidad de Activos Desarrollo Económico Rural VIDER, Fijos, ya que los mismos se se procede a cotejarlas contra los encuentran en registros de los bienes activos del actualización, por lo que no programa, y cualquier diferencia fueron proporcionadas que se determine, sea comunicada todas las tarjetas desde inmediato para su corrección. personal que labora para dicho programa. Lo descrito anteriormente, es una limitante para la revisión de este rubro, la cual es coincidente en auditorías anteriores.				

De la Contraloría General de Cuentas

Se consultó el portal electrónico de la Contraloría General de Cuentas y se pudo verificar que a la presente fecha no se ha publicado el Informe de Auditoría correspondiente al ejercicio fiscal 2016.

Normativa Legal para el Cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establece: " 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 las recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informe a la Unidad de Auditoría Interna 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	CESAR VINICIO ARREAGA MORALES	VICEMINISTRO VIDER	01/06/2016	24/06/2016
2	JOSE ARTURO LEMUS GALAN	DIRECTOR EJECUTIVO	01/06/2016	31/03/2017
3	EHVER AROLD GARCIA MANSILLA	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV	01/06/2016	31/03/2017
4	JOSE FELIPE ORELLANA MEJIA	VICEMINISTRO	01/06/2016	31/03/2017

[Handwritten signatures]



COMISION DE AUDITORIA



DAVID ELISEO AVILA ORTIZ
Auditor



JOSE GUILLERMO CORTEZ HERNANDEZ
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



JOSE LUIS ROJAS RIVERA
Director



ANEXOS

ANEXO 1

ANEXO 1.1

OBSERVACIONES DEL CONSUMO DE COMBUSTIBLE MES DE JULIO 2016

Nº.	Nº. Asignación	Fecha	Placas	Combustible en U.	Observaciones
1	146	04/07/2016	O-3548BH	300.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque 58.</p> <p>Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 58 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad superior al inicio ya que se le entregó combustible para más kilómetros de lo que finalmente recorrió.</p> <p>En la Asignación de combustible se indica que es un Jeep Suzuki Gran Vitara 4x4 de Gasolina, El programa de recorridos indica que el vehículo es un Pick-up Toyota Hilux de Diesel, y en la Liquidación se indica que es una Camioneta Suzuki de Gasolina.</p>
2	145	06/07/2016	O-3548BH	250.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque 58.</p> <p>Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 58 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.</p> <p>En la Asignación de combustible se indica que es un Jeep Suzuki Gran Vitara 4x4 de Gasolina, El programa de recorridos indica que el vehículo es un Pick-up Toyota Hilux de Diesel, y en la Liquidación se indica que es una Camioneta Suzuki de Gasolina.</p>
3	161	13/07/2016	O-3548BH	250.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque 58.</p> <p>Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 58 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.</p> <p>En la Asignación de combustible se indica que es un Jeep Suzuki Gran Vitara 4x4 de Gasolina, El programa de recorridos indica que el vehículo es un Pick-up Toyota Hilux de Diesel, y en la Liquidación se indica que es una Camioneta Suzuki de Gasolina.</p>
4	165	25/07/2016	O-3548BH	250.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque 58.</p> <p>Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 58 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.</p> <p>En la Asignación de combustible se indica que es un Jeep Suzuki Gran Vitara 4x4 de Gasolina, El programa de recorridos indica que el vehículo es un Pick-up Toyota Hilux de Diesel, y en la Liquidación se indica que es una Camioneta Suzuki de Gasolina.</p>
5	164	18/07/2016	O-3618BH	1,200.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno.</p>
6	148	04/07/2016	O-3638BH	600.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno.</p> <p>Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque en 1/4, debería finalizar con una cantidad similar al inicio. Adicionalmente la liquidación incluye visitas posteriores a las programadas (cada dos meses).</p>
7	143	04/07/2016	O-3638BH	600.00	<p>Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE incluye visitas anteriores al día que se entregó el combustible.</p>

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top and several initials below it.



OBSERVACIONES DEL CONSUMO DE COMBUSTIBLE MES DE JULIO 2016

Nº	Nº Asignación	Fecha	Placa	Combustible en L	Observaciones
8	152	05/07/2016	O-3648BH	700.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno.
9	151	05/07/2016	O-3658BH	300.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.
10	150	11/07/2016	O-3658BH	350.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.
11	162	18/07/2016	O-3658BH	350.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.
12	166	25/07/2016	O-3658BH	400.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con medio tanque. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con medio tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad superior al inicio pues se le entregó combustible para diez kilómetros de los que finalmente recorrió.
13	149	04/07/2016	O-3678BH	1,050.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. No se consignó el kilometraje inicial en el formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE.
14	153	05/07/2016	O-3688BH	700.00	En la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE no se consignó los niveles de combustible iniciales final, uso de liquidación corrector.
15	147	04/07/2016	O-3708BH	500.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio. Adicionalmente la liquidación incluye visitas anteriores a la que se entregó el combustible.
16	157	11/07/2016	O-3708BH	400.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.
17	144	04/07/2016	O-3748BH	700.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio. Adicionalmente la liquidación incluye visitas anteriores a la que se entregó el combustible.








OBSERVACIONES DEL CONSUMO DE COMBUSTIBLE MES DE JULIO 2016

No.	No. Anepacite	Fecha	Placas	Combustible en Q.	Observaciones
18	145	04/07/2016	0-37586H	600.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio. Adicionalmente la liquidación incluye visitas anteriores al día que se entregó el combustible. Llamó de líquido corrector en la liquidación.
19	158	12/07/2016	0-37686H	100.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con medio tanque. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con medio tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad superior al inicio pues se le entregó combustible para más kilómetros de los que finalmente recorrió.
20	163	18/07/2016	0-37686H	200.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 3/4. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 3/4 y finalizó con el tanque en reserva, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.
21	142	04/07/2016	0-85086T	300.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio. Adicionalmente la liquidación incluye visitas anteriores al día que se entregó el combustible.
22	150	05/07/2016	0-85086T	300.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Terción en la liquidación.
23	160	14/07/2016	0-85086T	300.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.



ANEXO 12

OBSERVACIONES DEL CONSUMO DE COMBUSTIBLE MES DE NOVIEMBRE 2016

No.	No. Asignación	Fecha	Placas	Combustible en Q.	Observaciones
1	264	07/11/2016	C-3548BH	200.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 58.</p> <p>Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 58 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.</p> <p>En la Asignación de combustible se indica que es un Jeep Suzuki Gran Vitara 4x4 de Gasolina. El programa de recorridos indica que el vehículo es un Pick-up Toyota Hilux de Diesel, y en la Liquidación se indica que es una Camioneta Suzuki de Gasolina.</p>
2	266	14/11/2016	C-3548BH	350.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno.</p> <p>Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.</p> <p>En la Asignación de combustible se indica que es un Jeep Suzuki Gran Vitara 4x4 de Gasolina. El programa de recorridos indica que el vehículo es un Pick-up Toyota Hilux de Diesel, y en la Liquidación se indica que es una Camioneta Suzuki de Gasolina.</p>
3	275	21/11/2016	C-3548BH	300.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 38.</p> <p>Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 38 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.</p> <p>En la Asignación de combustible se indica que es un Jeep Suzuki Gran Vitara 4x4 de Gasolina. El programa de recorridos indica que el vehículo es un Pick-up Toyota Hilux de Diesel, y en la Liquidación se indica que es una Camioneta Suzuki de Gasolina.</p>
4	275	21/11/2016	C-3618BH	1,300.00	<p>La Liquidación incluye visitas en fechas anteriores al día que se le entregó el combustible.</p> <p>Uso de líquido conectar en la Asignación de cupones de combustible, la Programación de recorridos y en la Liquidación de combustible.</p>
5	277	22/11/2016	C-3628BH	600.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno.</p> <p>Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.</p>
6	271	15/11/2016	C-3638BH	350.00	<p>La Liquidación incluye visitas en fechas anteriores al día que se le entregó el combustible.</p>
7	294	07/11/2016	C-3658BH	400.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno.</p> <p>Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.</p>

Handwritten signature and initials in blue ink.



OBSERVACIONES DEL CONSUMO DE COMBUSTIBLE MES DE NOVIEMBRE 2016

No.	No. Asignación	Fecha	Placas	Combustible en Q.	Observaciones
8	272	07/11/2016	C-3658BH	300.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.
9	274	21/11/2016	C-3658BH	250.00	Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 3/4 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.
10	281	24/11/2016	C-3658BH	300.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque en vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.
11	276	22/11/2016	C-3678BH	1,000.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque en 1/4, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.
12	268	15/11/2016	C-3688BH	250.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 1/2 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.
13	269	15/11/2016	C-3688BH	700.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. La Liquidación incluye viajes en fechas anteriores al día que se le entregó el combustible.
14	260	07/11/2016	C-3708BH	400.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.
15	267	14/11/2016	C-3708BH	500.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.
16	281	07/11/2016	C-3728BH	400.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.

[Handwritten signature]



OBSERVACIONES DEL CONSUMO DE COMBUSTIBLE MES DE NOVIEMBRE 2016

No.	No. Asignación	Fecha	Placas	Combustible en Q.	Observaciones
17	265	11/11/2016	0-3728BH	200.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 58. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 58 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.
18	262	07/11/2016	0-3768BH	200.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío con 115,243 kilómetros, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 58 con 115,565 kilómetros. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 58 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.
19	270	15/11/2016	0-3768BH	100.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 10. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 10 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar al inicio.
20	273	25/11/2016	0-3768BH	100.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 36.
21	263	07/11/2016	0-8708BH	300.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible en 14, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 10.







ANEXO 1.3

OBSERVACIONES DEL CONSUMO DE COMBUSTIBLE MES DE DICIEMBRE 2016

No.	Nº. Asignación	Fecha	Placas	Combustible en Q.	Observaciones
1	282	01/12/2016	0-3548BH	250.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque 1/2.</p> <p>Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 1/2 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.</p> <p>En la Asignación de combustible se indica que es un Jeep Suzuki Gran Vitara 4x4 de Gasolina, El programa de recorridos indica que el vehículo es un Pick-up Toyota Hilux de Diesel, y en la Liquidación se indica que es una Camioneta Suzuki de Gasolina.</p>
2	294	12/12/2016	0-3548BH	200.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 1/2.</p> <p>Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con tanque en 1/2 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.</p> <p>En la Asignación de combustible se indica que es un Jeep Suzuki Gran Vitara 4x4 de Gasolina, El programa de recorridos indica que el vehículo es un Pick-up Toyota Hilux de Diesel, y en la Liquidación se indica que es una Camioneta Suzuki de Gasolina.</p>
3	300	19/12/2016	0-3548BH	300.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 5/8.</p> <p>Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 5/8 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.</p> <p>En la Asignación de combustible se indica que es un Jeep Suzuki Gran Vitara 4x4 de Gasolina, El programa de recorridos indica que el vehículo es un Pick-up Toyota Hilux de Diesel, y en la Liquidación se indica que es una Camioneta Suzuki de Gasolina.</p>
4	302	22/12/2016	0-3548BH	150.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 3/8.</p> <p>Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 3/8 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.</p> <p>En la Asignación de combustible se indica que es un Jeep Suzuki Gran Vitara 4x4 de Gasolina, El programa de recorridos indica que el vehículo es un Pick-up Toyota Hilux de Diesel, y en la Liquidación se indica que es una Camioneta Suzuki de Gasolina.</p>
5	307	28/12/2016	0-3548BH	200.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 1/2.</p> <p>En la Asignación de combustible se indica que es un Jeep Suzuki Gran Vitara 4x4 de Gasolina, El programa de recorridos indica que el vehículo es un Pick-up Toyota Hilux de Diesel, y en la Liquidación se indica que es una Camioneta Suzuki de Gasolina.</p> <p>Incoherencia en la fecha contenida en un documento, la ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE con fecha 28/12/2016, la fotocopia de los cupones indica 04/01/2017, en el libro se encuentra registrado el 28/12/2016.</p>

[Handwritten signature]



OBSERVACIONES DEL CONSUMO DE COMBUSTIBLE MES DE DICIEMBRE 2016

Nº	Nº Asignación	Fecha	Placas	Combustible en l.	Observaciones
6	310	29/12/2016	O-3548BH	200.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 1.0.</p> <p>Falta de racionalidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 1.0 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.</p> <p>En la Asignación de combustible se indica que es un Jeep Suzuki Gran Vitara 4x4 de Gueland, El programa de recorridos indica que el vehículo es un Pick-up Toyota Hilux de Diesel, y en la Liquidación se indica que es una Camioneta Suzuki de Gueland.</p> <p>Inconsistencia en la fecha contenida en los documentos, la ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE con fecha 29/12/2016, la fotocopia de los cupones indica 08/01/2017, en el libro de encuentro registrado el 29/12/2016.</p>
7	323	30/12/2016	O-3548BH	250.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 1.0.</p> <p>Falta de racionalidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 1.0 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.</p> <p>Inconsistencia en la fecha de formularios, la ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE y la PROGRAMACIÓN DE RECORRIDOS indican fecha 30/12/2016, la fotocopia de los cupones indica fecha 18/01/2017.</p> <p>En la Asignación de combustible se indica que es un Jeep Suzuki Gran Vitara 4x4 de Gueland, El programa de recorridos indica que el vehículo es un Pick-up Toyota Hilux de Diesel, y en la Liquidación se indica que es una Camioneta Suzuki de Gueland.</p>
8	316	29/12/2016	O-3548BH	1,200.00	<p>Inconsistencia en las fechas de los formularios, la ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica 29/12/2016 mientras que el formulario PROGRAMACIÓN DE RECORRIDO señala 10/01/2017.</p> <p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible en 1.6, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno.</p> <p>Falta de racionalidad en el consumo de combustible, se asignó combustible para 2,100 kms sin embargo recorrió 7,199 kms, es decir que recorrió 1,099 kms sin combustible (aproximadamente 2 tanques).</p>
9	296	15/12/2016	O-3548BH	500.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible en 3/8, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 7/8.</p>
10	381	01/12/2016	O-3559BH	250.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanques 5/8.</p> <p>Falta de racionalidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 5/8 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.</p>
11	291	08/12/2016	O-3559BH	250.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 3/4.</p> <p>Falta de racionalidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con tanque en 3/4 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.</p>
12	298	15/12/2016	O-3559BH	400.00	<p>El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno.</p> <p>Falta de racionalidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.</p>

[Handwritten signatures and initials]



OBSERVACIONES DEL CONSUMO DE COMBUSTIBLE MES DE DICIEMBRE 2016

Nº.	Nº. Asignación	Fecha	Placas	Combustible en Q.	Observaciones
13	301	20/12/2016	0-3658BH	200.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 58. Falta de racionalidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 58 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.
14	303	27/12/2016	0-3658BH	300.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de racionalidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.
15	305	20/12/2016	0-3658BH	200.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 58. Falta de racionalidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 58 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.
16	317	29/12/2016	0-3658BH	300.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de racionalidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.
17	352	08/12/2016	0-3658BH	600.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de racionalidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad superior al inicio para ser le entregó combustible para mas kilómetros de los que finalmente recorrió. Inconsistencia en el kilometraje inicial indicado en los formularios Asignación de cupones, Programación de Recordos y Liquidación de combustible.
18	320	29/12/2016	0-3658BH	1,200.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de racionalidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque en 14, debería finalizar con una cantidad superior en vista que se le entregó combustible para mas kilómetros de los que finalmente recorrió. Inconsistencia en la fecha de formularios: en la ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE se indica fecha: 29/12/2016, la PROGRAMACIÓN DE RECORDOS con fecha 03/01/2017.
19	321	29/12/2016	0-3675BH	800.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Inconsistencia en la fecha de formularios: en la ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE se indica fecha: 29/12/2016, la PROGRAMACIÓN DE RECORDOS con fecha 11/01/2017.




OBSERVACIONES DEL CONSUMO DE COMBUSTIBLE MES DE DICIEMBRE 2016

Nº.	Nº. Asignación	Fecha	Placas	Combustible en Q.	Observaciones
20	290	07/12/2016	C-3688BH	150.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 1/2. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con tanque en 1/2 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial. La Liquidación presenta tachones.
21	314	29/12/2016	C-3699BH	500.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible en 1/4, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 7/8.
22	285	01/12/2016	C-3706BH	500.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad superior al inicio pues se le entregó combustible para más kilómetros de los que finalmente recorrió.
23	308	28/12/2016	C-3706BH	500.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial. Inconsistencia en la fecha contenida en los documentos, la ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE con fecha 26/12/2016, la fotocopia de los cupones indica 08/01/2017, en el libro se encuentra registrado el 28/12/2016.
24	286	05/12/2016	C-3726BH	400.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible en 1/4, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad superior al inicio pues se le entregó combustible para más kilómetros de los que finalmente recorrió. Tachones en la Programación de recorridos y en la liquidación de combustible. En la fotocopia de los cupones se indica que es para el vehículo placas C-3706BH, el resto de documentación indica que es C-3726BH.
25	285	12/12/2016	C-3726BH	200.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible en 1/4, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 1/2. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con tanque en 1/2 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial. Tachones y uso de corrector en los formularios: Asignación de cupones, Programa de recorridos y Liquidación de combustible.

Handwritten signatures and initials in blue ink.



OBSERVACIONES DEL CONSUMO DE COMBUSTIBLE MES DE DICIEMBRE 2016

No.	No. Asignación	Fecha	Placas	Combustible en Q.	Observaciones
26	322	29/12/2016	Q-3726BH	300.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de racionalidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial. Inconsistencia en la fecha de formularios: la ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE y la PROGRAMACIÓN DE RECORRIDOS indican fecha 29/12/2016, la fotocopia de los cupones indica fecha 03/01/2017.
27	381	29/12/2016	Q-3736BH	300.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible en 1/4, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de racionalidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.
28	286	05/12/2016	Q-3756BH	600.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. La Liquidación de combustible contiene tachones y uno de ellos con corrector, adicionalmente incluye vistas en fechas anteriores a la que se le entregó el combustible. La Liquidación fue presentada con fecha 29/12/2016 sin embargo incluye vistas con fecha 30/12/2016.
29	316	29/12/2016	Q-3756BH	750.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Inconsistencia en la fecha de formularios, en la ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE se indica fecha 29/12/2016, la PROGRAMACIÓN DE RECORRIDOS con fecha 03/01/2017, en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE se reportan vistas con fecha 03/01/2017 (anterior a la entrega de combustible).
30	261	12/12/2016	Q-3766BH	100.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 1/2. Falta de racionalidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con tanque en 1/2 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad superior al inicio para ser le entregó combustible para más kilómetros de los que finalmente recorrió.
31	299	19/12/2016	Q-3766BH	100.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 5/8.
32	304	27/12/2016	Q-3766BH	100.00	La Liquidación no indica el nivel de combustible inicial ni final, así tampoco no se indica el kilometraje final.
33	305	28/12/2016	Q-3766BH	100.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 1/2. Falta de racionalidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 1/2 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial. Inconsistencia en la fecha contenida en los documentos, la ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE con fecha 28/12/2016, la fotocopia de los cupones indica 09/01/2017, en el libro se encuentra registrado el 28/12/2016.
34	306	28/12/2016	Q-8636BT	150.00	Inconsistencia en la fecha contenida en los documentos, la ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE con fecha 28/12/2016, la PROGRAMACIÓN DE RECORRIDOS con 28/12/2016, la fotocopia de los cupones indica 04/01/2017, en el libro se encuentra registrado el 28/12/2016.
35	319	28/12/2016	Q-8636BT	300.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque en 7/8.






ANEXO 1.4

OBSERVACIONES DEL CONSUMO DE COMBUSTIBLE MES DE ENERO 2017

Nº.	Nº. Asignación	Fecha	Placas	Combustible en Q.	Observaciones
1.	1	30/01/2017	0-3546BH	150.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque 5/8. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 3/8 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.
2.	2	18/01/2017	0-3696BH	300.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.
3.	3	23/01/2017	0-3696BH	350.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.
4.	4	30/01/2017	0-3726BH	300.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.
5.	5	23/01/2017	0-4906BH	250.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible en 1/4, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque 5/8. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 5/8 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.



ANEXO 1.5

OBSERVACIONES DEL CONSUMO DE COMBUSTIBLE MES DE ABRIL 2017

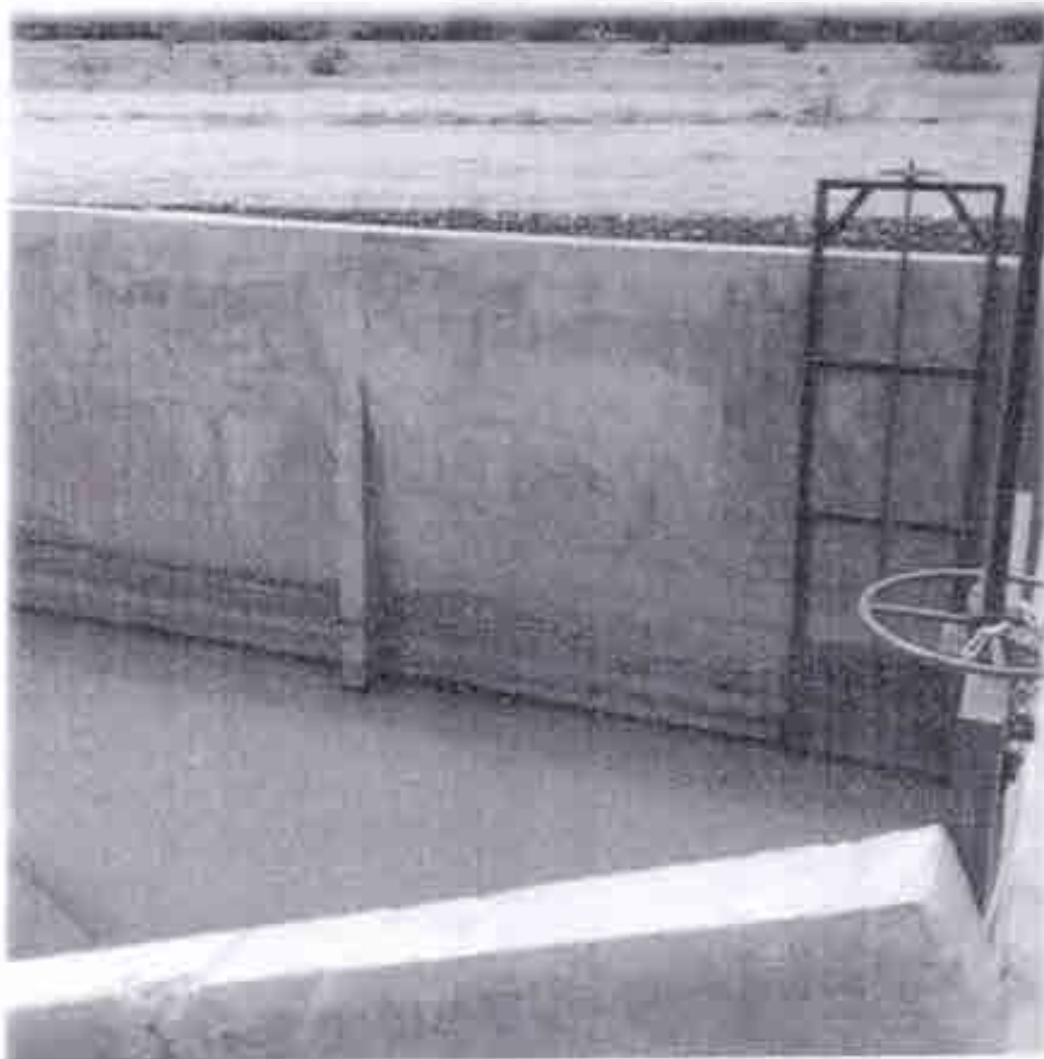
Nº	No. Asignación	Fecha	Placas	Combustible en Q.	Observaciones
1	58	03/04/2017	0-3575BH	250.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible en 3/8, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque 5/8. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 5/8 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.
2	87	04/04/2017	0-3652BH	350.00	La PROGRAMACIÓN DE RECORRIDOS se encuentra elaborada con fecha 04/04/2017 pero incluye visitas con fecha 03/04/2017. El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque 5/8. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 5/8 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.
3	88	10/04/2017	0-3655BH	350.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible en 1/8, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.
4	74	20/04/2017	0-3668BH	600.00	Falta de razonabilidad en fechas, la ASIGNACIÓN DE COMBUSTIBLES y fotocopia de cupones indican fecha 20/04/2017, sin embargo la PROGRAMACIÓN DE RECORRIDOS está elaborada para realizar visitas desde el 04/04/2017.
5	58	03/04/2017	0-3575BH	1,000.00	Incongruencia en fechas, en la ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica fecha 03/04/2017, la fotocopia de los cupones de combustible indica 30/03/2017.
6	56	04/04/2017	0-3688BH	200.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible en 1/4, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque lleno. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque lleno y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.
7	96	03/04/2017	0-3768BH	100.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque 5/8.
8	71	17/04/2017	0-3768BH	100.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque 5/8. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 5/8 y finalizó con el tanque en 1/8, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.
9	64	03/04/2017	0-3806BT	300.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque 5/8. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 5/8 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.
10	70	17/04/2017	0-3806BT	200.00	El formulario ASIGNACIÓN DE CUPONES DE COMBUSTIBLE indica que el vehículo inició la comisión con el tanque de combustible vacío, sin embargo en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició con tanque 5/8. Falta de razonabilidad en el consumo de combustible, en vista que en la LIQUIDACIÓN DE COMBUSTIBLE indica que se inició la comisión con el tanque en 5/8 y finalizó con el tanque vacío, debería finalizar con una cantidad similar a la inicial.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large stylized signature and several smaller initials.

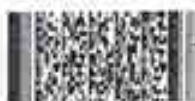


Fotografía No. 1

Longitud y ubicación de las ratoneras
(Bolsas de aire)

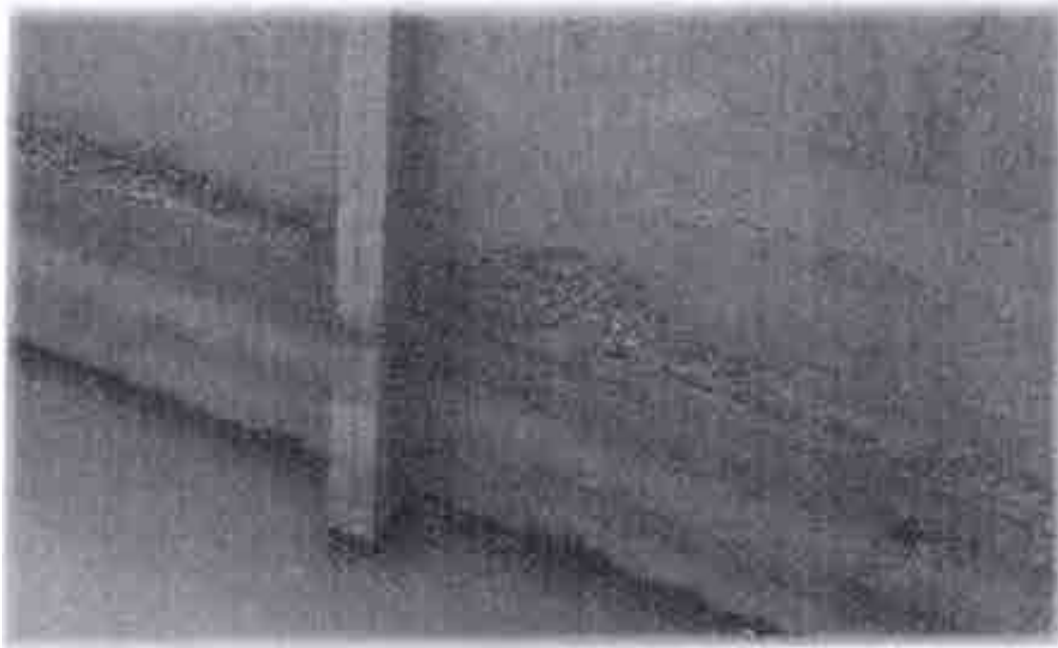


Exp. 22



Fotografía No. 2

Ratoneras (Bolsas de aire)



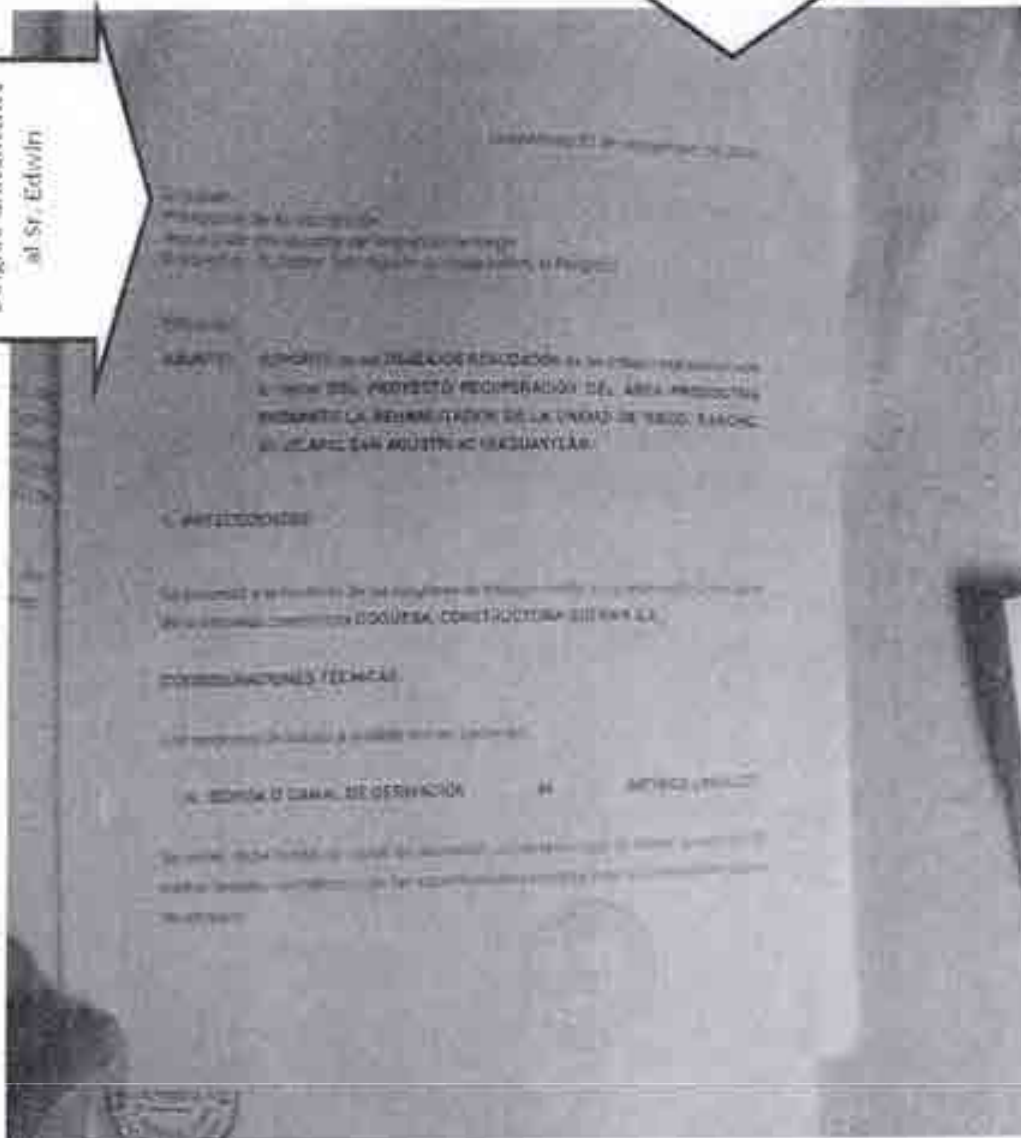
[Handwritten signature]



Informe presentado por la Asociación durante la visita de campo realizada el día 26 de mayo de 2017 correspondiente al mes de septiembre del año 2016 firmado por el ingeniero civil Luis Salvador Enrique Lobo.

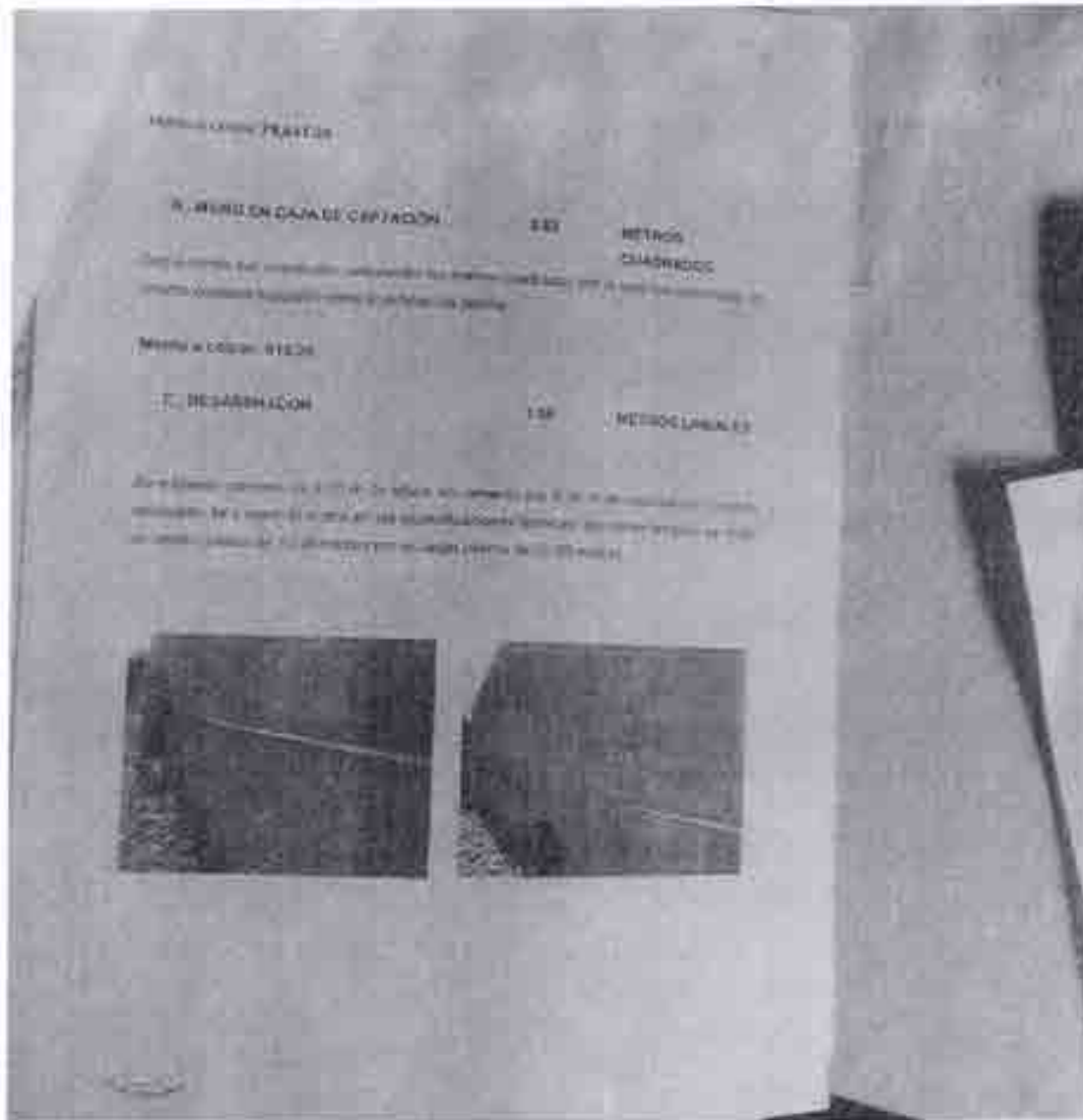
Nótese que carece de membrete

Dirigida únicamente al Sr. Edwin

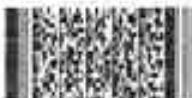


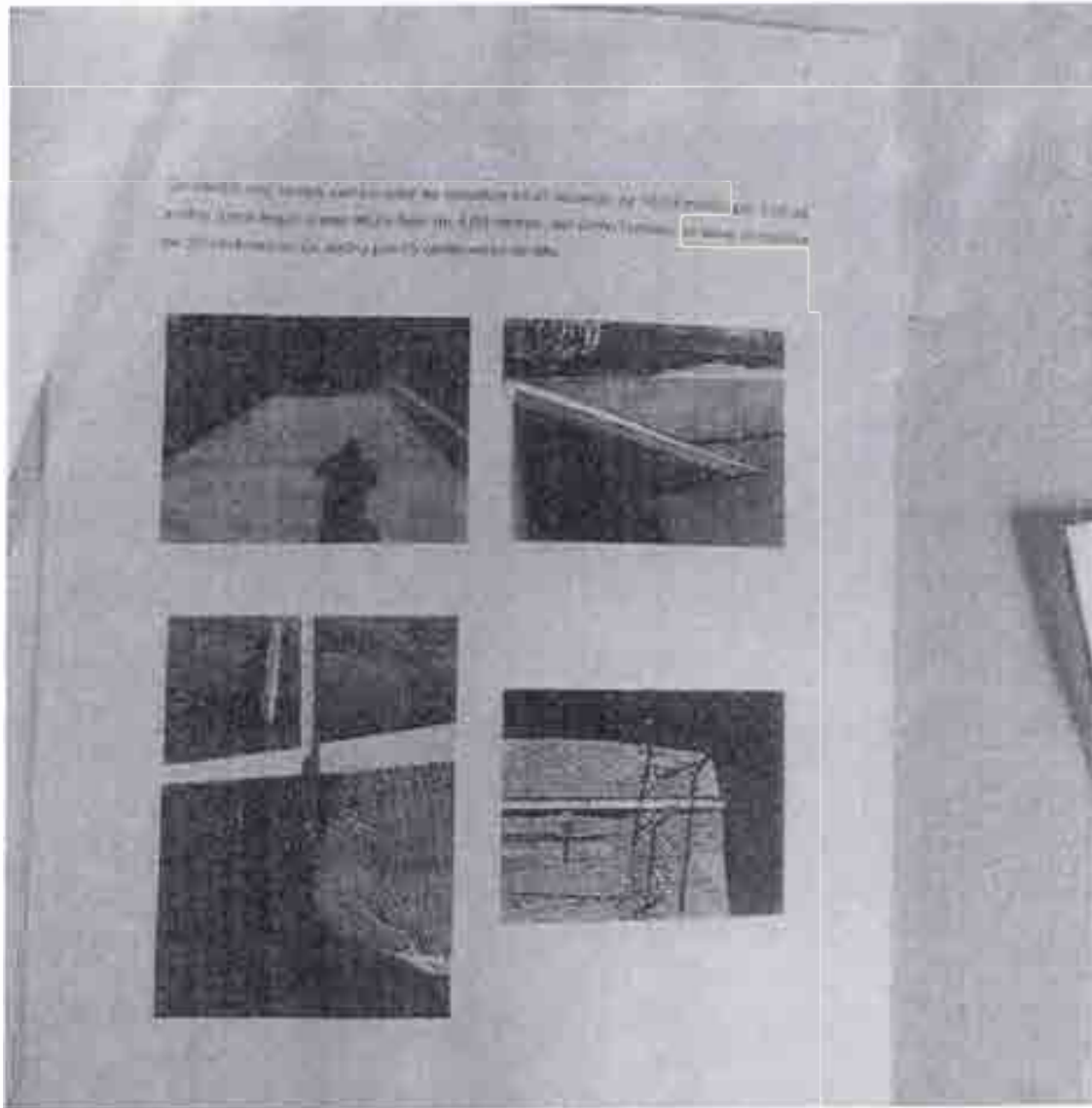
[Handwritten signature]



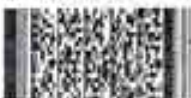


for





[Handwritten signature in blue ink]



masa de panes, y los volúmenes autorizados según las mercedes autorizadas.
Señala que si no cumple con las medidas establecidas en los planes, un
a cambio a corrección en 2012.

Resolución de Montevideo, el cuatro de octubre del año 2011.

MONTEDICITARIO

a. Bienes Cuentas de Origen	Q	1.540.000,00	100,00%
b. Bienes Acreditados Anterior	Q	0,00	0,00%
c. Bienes de Activos Fijos	Q	0,00	0,00%
d. Bienes de Pasivos Fijos Finales	Q	316.846,34	20,80%
e. Bienes de Activos Pasivos Finales	Q	0,00	0,00%
f. Bienes de Activos Fijos	Q	0,00	0,00%
g. Bienes de Activos Fijos	Q	0,00	0,00%

[Firma manuscrita]
Luis Carlos Sánchez

Arg. Luis Carlos Sánchez, Director General de
Bienes del Estado

[Firma manuscrita]
[Firma manuscrita]



En las firmas de los informes y dictámenes técnicos hay discrepancia en la tonalidad de los elementos, se entendería que la firma fue recortada como imagen de un texto diferente y colocada al final de los mismos.

En las muestras siguientes se muestra el cambio de tonalidad aplicado a la imagen.



[Handwritten signature]



Anexo 2



Detalle de los gaviones



Rampa de la caja
desarenadora



Caja desarenadora



Detalle de compuertas y
contrafuertes



Detalle de bordillo de la
rampa



Detalle de compuertas



Canal abierto



Detalle de reparación de
pizarras (a pesar de lo
reciente aparecen sucios los
canales)



Reparación de pizarras

[Handwritten signature]

