

**OFICIO UDAI-O-245-2015**

Guatemala, 10 de julio de 2015

Ingeniero  
José Sebastián Marcucci Ruiz  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-022-2015, CUA 44258**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la **"Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VISAR"**, correspondiente al período del 1 de abril 2014 al 31 de marzo 2015, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,



Lic. Mamerto César Cotton  
Auditor Interno  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-022-2015 en 14 folios  
Resumen Gerencial en 03 folios

C.c. Ing. Alejandro Sánchez Estevez, Viceministro VISAR (Informe)  
Lic. Lázaro Ajcet Toj, Jefe UDDAF VISAR  
Archivo

MCC/osm

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**CUA No.: 44258**

**AUDITORIA DE GESTION**  
**UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION**  
**FINANCIERA DEL VISAR**  
**DEL 01 DE ABRIL DE 2014 AL 31 DE MARZO DE 2015**

**INFORME DE AUDITORÍA UDAI-022-2015**



**GUATEMALA, JULIO DE 2015**

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	10
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	11
COMISION DE AUDITORIA	12



## ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del 19 de Noviembre del 2010, aprueba el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura de Ganadería y Alimentación -MAGA-, en su artículo 5 se crea el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, el artículo 14 define las atribuciones respectivas, mientras que el artículo 15 establece la estructura del VISAR, el cual se integra con las siguientes dependencias administrativas:

- Dirección de Fitozoogenética y Recursos Nativos
- Dirección de Sanidad Vegetal
- Dirección de Sanidad Animal
- Dirección de Inocuidad
- Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura

Mediante Acuerdo Ministerial Número 38-2012 del 28 de febrero de 2012, se desconcentra la Administración Financiera en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del MAGA, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera -UDDAF-. Dicho Acuerdo fue modificado a través de los Acuerdos Ministeriales números 47-2012 del 19 de marzo de 2012, el 162-2012 del 10 de septiembre de 2012 y el 300-2014 del 2 de junio de 2014, 415-2014 del 23 de julio de 2014 y 16-2015 del 14 de enero de 2015, todos los anteriores estuvieron vigentes hasta el 9 de abril de 2015 con la emisión del Acuerdo Ministerial 174-2015 que los deroga.

Con base en lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-023-2015, CUA 44258-1-2015 del 07 de abril de 2015, suscrito por el Auditor Interno, se designó Practicar Auditoría de Gestión a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, por el período comprendido del 01 de abril de 2014 al 31 de marzo de 2015.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, 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, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y observación de preceptos legales.

## ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.
- Comprobar la existencia e integridad de fondos y valores (Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos).
- Determinar la razonabilidad del gasto.
- Verificar los controles y registros de los ingresos por servicios del VISAR y sus dependencias.
- Comprobar el correcto registro y control de activos fijos.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Verificar Nóminas de personal.
- Comprobar el registro y uso adecuado de cupones de combustible.
- Verificar la adecuada ejecución presupuestaria del VISAR según los Renglones Presupuestarios aplicados.
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA y de las contenidas en los informes de la Contraloría General de Cuentas, cuando corresponda.
- Evaluar si los activos fijos cuentan con pólizas de seguros.
- Revisar las operaciones del almacén de suministros del VISAR.
- Efectuar corte de formas autorizadas para el uso de la UDDAF del VISAR.

## ALCANCE

La Auditoría se realizó por el periodo comprendido del 01 de abril 2014 al 31 de marzo de 2015, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables y de acuerdo a la documentación de soporte correspondiente. El trabajo de campo se realizó del 8 de abril al 22 de mayo del 2015.

## INFORMACION EXAMINADA

En la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se evaluó la estructura de control interno, Fondo Rotativo Interno Especial de Privativos,



Ingresos Privativos, se evaluó la razonabilidad y el correcto uso de los renglones presupuestarios, se evaluó el fondo de combustible (cupones), se realizó la verificación física de los activos fijos, asignación de los bienes en tarjetas de responsabilidad, se realizó corte de formas oficiales, se verificó la nomina de personal y se realizó verificación del registro y existencia física de materiales y suministros.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Se evaluó el cumplimiento al sistema de control Interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, mediante cuestionario de control interno, verificación física de las instalaciones y verificación de la integración del personal, obteniendo un resultado razonablemente, con la salvedad de las debilidades reportadas en la sección de halazgos de Control Interno del presente informe de Auditoría.

### FONDO ROTATIVO INTERNO ESPECIAL DE PRIVATIVOS

El Fondo Rotativo Interno de la UDDAF del VISAR fue asignado mediante resolución AF-007-2015 de fecha 19 de febrero del 2015, por un monto de trescientos mil quetzales exactos (Q.300,000.00), se encuentra bajo la responsabilidad del señor Luis Enrique Sales Hernández, Auxiliar de Tesorería, contratado bajo renglón presupuestario 011, el control y registro de ingresos y egresos del banco se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. L2 19448 de fecha 7 de agosto del 2012 y para las conciliaciones bancarias se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas No. L2 19449 de fecha 7 de agosto de 2012, los recursos se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios apertura en el Banco de Desarrollo Rural S.A. (BANRURAL), número 3013069879 denominada FONDO ROTATIVO VISAR-MAGA-, la emisión de cheques se efectúa con firmas mancomunadas del Viceministro Ingeniero Alejandro Sánchez Estévez; el Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VISAR Licenciado Lázaro Ajcet Toj y el Auxiliar de Tesorería, Luis Enrique Sales Hernández. El resultado del arqueo realizado a la fecha es razonable.

### INGRESOS PRIVATIVOS

En el viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- se generan ingresos privativos por concepto de servicios de Normas y Regulaciones, la responsable del control es la Licenciada Celia Adaly Barrios Sagastume, Auxiliar de Presupuesto/Ingresos UDDAF VISAR, contratada bajo renglón presupuestario 011, el registro de ingresos y egresos se realiza en el Libro de Banco y





Conciliaciones Bancarias en hojas móviles autorizadas por la contraloría General de Cuentas con Registro No. L2 23588 de fecha 13 de enero del 2014. Los recursos se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios aperturada en el Banco de Desarrollo Rural S.A. (BANRURAL) con número 3013040517 denominada UNIDAD DE NORMAS Y REGULACIONES, en esta cuenta se acumulan diariamente los ingresos propios depositándolos en los primeros cinco días hábiles del mes siguiente en la cuenta No. 1117985, denominada Gobierno de la República Fondo Común Ingresos Privativos Tesorería Nacional, y los intereses generados en la cuenta No.1100015, denominada Gobierno de la República Fondo Común Ingresos Privativos Tesorería Nacional, depositándolos en los cinco días hábiles del mes siguiente.

### **ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO**

#### **a) Análisis del presupuesto del ejercicio fiscal 2014.**

La asignación presupuestaria correspondiente al ejercicio fiscal 2014 fue de Q.48,468,454.00 de los cuales se ejecutó un monto de Q.46,356,276.36 equivalente al 96%, lo que se considera una ejecución razonable.

#### **b) Análisis del presupuesto al 31 de marzo de 2015.**

La asignación presupuestaria correspondiente al ejercicio fiscal 2015 fue de Q.54,684,054.00 de los cuales se ha ejecutado un monto de Q10,486,478.25 , que en términos porcentuales equivalen al 19%, considerándose una ejecución razonable, tomando en consideración que los fondos fueron asignados a finales del mes de febrero del 2015 .

### **FONDO DE COMBUSTIBLE**

La persona responsable del registro de los ingresos y egresos de los cupones de combustible es Luis Enrique Sales Hernández, Auxiliar de Tesorería, contratado bajo el renglón presupuestario 022, el control se realiza en el libro autorizado por la contraloría General de Cuentas con registro No. 048889 de fecha 30 de julio del 2010, los cupones se adquieren con el proveedor PUMA ENERGY, SOCIEDAD ANÓNIMA. A la fecha de nuestra revisión en la UDDAF del VISAR, se cuenta con un saldo disponible de setenta y ocho mil doscientos Quetzales exactos (Q.78,200.00) integrado por cupones con denominación de Q.50.00 y Q.100.00. Los registros y controles se llevan en forma razonable.

### **ÁREA DE ALMACÉN**

El control del almacén de la UDDAF del VISAR, esta a cargo del señor Víctor Hugo López Auxiliar de Almacén, quien se encuentra contratado bajo el renglón presupuestario 011, el registro de las operaciones se lleva en Tarjetas para Control de Suministros, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas mediante Resolución fb./2662 de fecha 01 de abril de 1997, la entrega de formularios oficiales se lleva mediante los siguientes libros igualmente autorizados





por el ente fiscalizador del Estado, Libro para el Control de Formularios "Requisición al Almacén de Materiales y Suministros", registro 57452 del 20 de noviembre de 2013, Libro de para Registro y Control de Formularios "Solicitud de Pedido" con registro 59496 del 1 de septiembre de 2014, Libro para Control de Formularios 1-H "Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario" registro número 57450 de fecha 20 de noviembre de 2013, Libro para Registro y Control de Formularios de Viáticos, registro número 59495 del 1 de septiembre de 2014. Producto de la evaluación al Área de Almacén del VISAR se determinaron algunas deficiencias que se describen en el hallazgo de control interno respectivo.

### ACTIVOS FIJOS

El control y resguardo de Activos Fijos de la UDDAF del VISAR, se encuentra a cargo del Licenciado Rodolfo Orlando Fuentes Guzmán, contratado bajo renglón 011, para el registro y control de activos se cuenta con los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas con registros L2 24631 y L2 24632, ambos de fecha 16 de mayo de 2014. Se hizo una revisión de bienes con base a tarjetas preliminares, debido a que las tarjetas de responsabilidad oficiales no se encuentran actualizadas. Los vehículos en uso VISAR se encuentran protegidos con cobertura de seguros a través de la póliza No. VA-14,321 del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala por el periodo del 29 de marzo al 31 de diciembre del 2015.

### CORTE DE FORMAS

Se revisaron las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas determinándose que las mismas se utilizan, entregan y resguardan razonablemente, con la excepción del extravío de dos formularios denominados "Requisición al Almacén de Materiales y Suministros" número 8 y 9, para lo cual se hizo la denuncia respectiva ante el Ministerio Público mediante oficio sin numero, con fecha de elaboración y presentación 10 de junio de 2015.

### PRUEBA DE NÓMINA DE PERSONAL

El control de asistencia del personal de la UDDAF del -VISAR-, con renglón presupuestario 011, 022 y 031, es mediante reloj digital, se verificó que el personal se encuentra laborando en las instalaciones correspondientes.





## HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

### Hallazgo No.1

#### Deficiencias en el Área de Almacén

##### Condición

Durante la revisión del Área de Almacén del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se determinaron las siguientes deficiencias:

1. No se utilizan todos los procedimientos indicados en el Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Almacén e Inventarios y Delegados de la Administración Interna en Unidades Ejecutoras con UDDAF clase "A Y B".
2. Se detectaron atrasos e información incompleta (fechas, firmas, entre otros) en los registros de los libro de control de formularios 1-H "Constancia de ingreso a almacén y al inventario"; Libro de Requisiciones; y Libro de Solicitudes de Pedido.
3. Las tarjetas kardex carecen de las firmas elaborado, aprobado y autorizado.
4. Dentro de los formularios 1-H "Constancia de Ingreso a Almacén y al Inventario", no se consigna el número de folio del libro de almacén, en su lugar se anota el folio del libro para el control del mismo formulario (Constancia de Ingreso a Almacén y al Inventario).

##### Criterio

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitido por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral **3. Importancia**, indica: "El control interno es de mucha importancia porque permite: a. El uso eficiente de los recursos humanos, materiales y financieros, asegurando su integridad, custodia y registro oportuno, con base en sistemas integrados de administración y finanzas".

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

**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**

Falta de adecuadas medidas de control preventivo, así como, una oportuna supervisión a las actividades del Área de Almacén del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.

**Efecto**

Falta de razonabilidad en los registros y operaciones del Área de Almacén del VISAR.

**Recomendación**

**Para el Jefe de la UDDAF del VISAR:**

1. Gire sus instrucciones por escrito al Auxiliar de Almacén para que implemente los procedimientos indicados en el Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Almacén e Inventarios y Delegados de la Administración Interna en Unidades Ejecutoras con UDDAF clase "A Y B".
2. Efectuar una adecuada y oportuna supervisión a las actividades del Área de Almacén del VISAR.

**Comentario de los Responsables**

Mediante Oficio ADM-00-R-002-06-2015-034, de fecha 17 de junio de 2015, el Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF-, del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, presenta documentación y justificación para el desvanecimiento de hallazgos, manifestando lo siguiente: "

**Respuesta:**

... 2. A este respecto se conversó con el señor Víctor Hugo López, Auxiliar de Almacén del VISAR, para que se utilizara el Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Almacén e Inventarios y Delegados de la Administración Interna en Unidades Ejecutoras con UDDAF clase "A" y "B". De esa cuenta se giró el oficio AD;-vlópez-00-R-002-06-2015-01, de fecha 01 de junio de 2015, que norma el procedimiento para la entrega de materiales y suministros.





3. Se adjunta copias de las ultimas hojas de los registros de los libros de control de formularios 1-H "Constancia de Ingreso a Almacén y al Inventario"; Libro de Requisiciones; y Libro de Solicitudes de Pedido.

4. Se adjuntan copias de las tarjetas kardex, donde consta que están al día al 31 de mayo de 2015, de acuerdo a la CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIO FÍSICO DE MATERIALES Y SUMINISTROS, según la muestra de productos.

... 9. A este respecto me permito indicar que dentro de los formularios 1-H "Constancia de Ingreso a Almacén y al Inventario", **no se tiene un espacio para que se consigne el número de libro de almacén. Por esta razón no se anota,** los espacios son: **Cantidad, Descripción del Artículo, Código del Gasto Renglón, Folio Libro Almacén, Precio por Unidad, Valor Total, Folio libro Inventario y Nomenclatura de Cuentas.**

Así mismo se adjunta copia del oficio ADM-00-R-002-06-2015-026, de fecha 12 de junio de 2015, donde se le llama la atención al señor Víctor Hugo López".

#### **Comentario de Auditoría**

Derivado del análisis a la documentación presentada por los fiscalizados, esta Unidad de Auditoría Interna confirma el presente hallazgo, en virtud de que las debilidades de control no fueron subsanadas en su totalidad, por lo tanto la recomendación se considera en proceso de implementación.

#### **Hallazgo No.2**

##### **Atraso en Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos**

##### **Condición**

Se determinó que no se cuenta con registros actualizados en las Tarjetas de Responsabilidad autorizadas para el Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.

##### **Criterio**

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, **2.6 Documentos de Respaldo**, literalmente señala: "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**

Falta de actualización en los registros oficiales.

**Efecto**

Debilidades de control y falta de confiabilidad en los registros oficiales.

**Recomendación**

**Para el Jefe de la UDDAF del VISAR:**

1. Gire sus instrucciones por escrito al Auxiliar de Inventarios del VISAR para que se actualicen los registros oficiales de las Tarjetas de Responsabilidad y que en el futuro dichos controles se mantengan al día.
2. Efectuar una oportuna y adecuada supervisión al Área de Inventarios del VISAR.

**Comentario de los Responsables**

Mediante oficio sin número, de fecha 16 de junio de 2015, el Auxiliar de Inventarios de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, presenta documentación y justificaciones relacionadas con el desvanecimiento del presente hallazgo, manifestando lo siguiente: "... Las tarjetas de Responsabilidad autorizadas, por la Contraloría General de Cuentas, según resolución número Fb./2662.Clas:365-45-8-1-4-97, envío Fiscal 4-ASCC10903, ya se inicio la utilización, para registrar los bienes cargados al personal del VISAR, en algunos casos, pero no se han impreso en su totalidad por las razones siguientes:

1. No se tiene certeza sobre los bienes que esta cargados al inventario del VISAR.
2. Existen bienes duplicados en el inventario.
3. Bienes que no existen en el inventario.
4. Bienes cargados al inventario del VISAR y que están asignados a otras dependencia del MAGA.

Al tener mayor certeza real del inventario, se procederá a imprimir dichas tarjetas a los responsables para su firma y sello.

De las acciones tomadas se procedió a iniciar el trámite de baja por duplicidad ante la Contraloría General de Cuentas, según el artículo 23 del Acuerdo Gubernativo No. 217-94 Casos no previstos, según el Reglamento de Inventarios





de Bienes Muebles de la Administración Pública. Se adjunta copia de Acta Administrativa, No. Cero, cero seis guión dos mil quince (0006-2015) de fecha uno (1) de junio de dos mil quince (2015).

Otras de las acciones fue informar para depurar los registros de inventarios de la UDDAF, del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, para efectuar algunos traslados, se adjunta copia de providencia No. DAI-EH-48-2015.

Así mismo se solicita al Departamento de Inventarios del MAGA, para que gestión antes el Ministerio de Finanzas Públicas, -MINFIN-, una capacitación para todos los encargados de inventarios de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera UDDAFs, en el manejo del modulo de inventarios en SICOIN".

#### **Comentario de Auditoría**

Derivado del análisis a la documentación presentada por los fiscalizados, esta Unidad de Auditoría Interna confirma el presente hallazgo, en virtud que los registros en las tarjetas de responsabilidad oficiales no se encuentran actualizados y persiste el riesgo de extravío de bienes, sin embargo, tomando en cuenta las gestiones iniciadas, la recomendación se considera en proceso de implementación.

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

##### **De la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación:**

Se revisó la auditoría anterior, por la cual se emitió el Informe número UDAI-029-2014 de fecha 10 de julio de 2014, dentro de la cual no se reportaron hallazgos.

##### **De la Contraloría General de Cuentas:**

Se revisó el Informe de Auditoría a la Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, emitido por la Contraloría General de Cuentas, dentro de la cual no se consignan hallazgos referidos a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.



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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	LAZARO U.N. AJCET TOJ	JEFE DE LA UDDAF, VISAR	01/04/2014	31/03/2015
2	LUIS ENRIQUE SALES HERNANDEZ	AUXILIAR DE TESORERIA, UDDAF VISAR	01/04/2014	31/03/2015
3	CELIA ADALY BARRIOS SALGUERO	AUXILIAR DE PRESUPUESTO/INGRESOS UDDAF VISAR	01/04/2014	31/03/2015
4	VICTOR HUGO LOPEZ	AUXILIAR DE ALMACEN DE LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION FINANCIERA CLASE "A"	01/04/2014	31/03/2015
5	RODOLFO ORLANDO FUENTES GUZMAN	AUXILIAR DE INVENTARIOS, VISAR	01/04/2014	31/03/2015
6	CHRISTIAN FERNANDO RODAS FLORES	ENCARGADO DE PRESUPUESTO, VISAR	01/04/2014	31/03/2015





COMISION DE AUDITORIA



DAVID ELISEO ÁVILA ORTIZ  
Auditor



MANUEL FRANCISCO TROJILLO MORALES  
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director



MAMERTO CÉSAR COTTON  
Director

**-ic. Mamerto César Cotton**  
**Auditor Interno**  
**Ministerio de Agricultura**  
**Ganadería y Alimentación**

