



AUDITORIA INTERNA

Informe final

Tipo de Auditoría:	Carácter Especial
Informe N°	AI-INTA-INF-001-2024
Detalle:	Resultados de la revisión especial del cumplimiento de controles en diferentes procesos que desarrolla el Centro de Innovación Agropecuaria Los Diamantes.
Dirigido a:	Dirección Ejecutiva del INTA
Período auditado:	Del 01 de enero 2021 al 31 de diciembre 2023.
Informe Final:	02 de diciembre 2024

Órgano Colegiado	Formato	Administración	Formato
Junta Directiva	Digital	Dirección Ejecutiva del INTA	Digital
		Centro de Investigación Agropecuaria Los Diamantes	Digital



AUDITORIA INTERNA

CONTENIDO

I. INTRODUCCION		Pág. 3
1.1 Origen del estudio	Pág. 3	
1.2 Objetivo general	Pág. 3	
1.3 Antecedentes del estudio	Pág. 3	
II. ALCANCE DEL TRABAJO		Pág. 4-5
III. LIMITACIONES		Pág. 5
IV. COMUNICACION DE RESULTADOS		Pág. 5-6
V. RESUMEN EJECUTIVO		Pág. 6-9
VI. HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES		Pág. 10-26
VII. CONCLUSIONES		Pág. 27-29
VIII. ANEXOS		Pág. 30-44



AUDITORIA INTERNA

I. INTRODUCCION

1.1 Origen del estudio.

El estudio se realizó en cumplimiento al Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna del INTA para el año 2024, presentado a la Junta Directiva en sesión ordinaria N°563 del 05 de febrero 2024.

1.2 Objetivo General de la Auditoria:

Verificar el sistema de control interno en diferentes procesos que desarrolla el Centro de Innovación Agropecuaria Los Diamantes, relacionados con el cumplimiento de la jornada laboral para el personal denominado jornales, control de uso de vehículos oficiales, control de la bodega de suministros, control en las ventas de bambú y ganadería.

1.3 Antecedentes del estudio:

Según el análisis de admisibilidad realizado a los expedientes de denuncias N°004-2020 y N°006-2022 conforme Lineamientos generales para el análisis de presuntos hechos irregulares serán de acatamiento obligatorio para las Auditorías Internas del Sector Público (resolución de la Contraloría General de la República R-DC-102-2019), se programa una revisión especial de controles en diferentes procesos que desarrolla el Centro de Innovación Agropecuaria Los Diamantes.

En el caso del expediente N°004-2020, en fecha 21 de agosto 2020 se realiza el traslado de hechos presuntamente irregulares ocurridos en la Estación Experimental Los Diamantes, mediante oficio JD-INTA-138-2020 dirigido a los señores Edwin Quirós Ramos y Roger Barrantes Quirós, adicionalmente por medio de oficio JD-INTA-137-2020 del 25 de agosto 2020 se realiza comunicado al denunciante con respecto al resultado del análisis de admisibilidad y las acciones a tomar por parte de esta Auditoría Interna.

Para el expediente N°006-2022 se emite el acto motivado JD-INTA-175-2022 de fecha 26 de setiembre 2022, desestimando los hechos denunciados, sin embargo a razón de elementos denunciados en primera denuncia N°004-2020 y elementos de la segunda denuncia, se programa en el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna, el presente estudio de carácter especial.



AUDITORIA INTERNA

II. ALCANCE DEL TRABAJO:

La administración activa es la responsable del diseño, implementación y mantenimiento de un adecuado sistema de control interno, el cual debe estar diseñado para proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; para exigir confiabilidad y oportunidad de la información; garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones y cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.

Nuestra responsabilidad es la ejecución de revisiones independientes sobre la efectividad y la eficiencia del control interno establecido por la Administración Activa, así como del cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico establecido. La auditoría comprende la ejecución de procedimientos seleccionados, que dependen del juicio del Auditor, con el fin de obtener evidencia sobre el cumplimiento, la validez y la suficiencia del sistema de control interno de su competencia institucional para proponer las medidas correctivas que sean pertinentes, dentro de estos procedimientos se incluye una evaluación de riesgo de error significativo ya sea causado por fraude o error en la cual el auditor considera los controles internos establecidos para determinar la oportunidad y alcance de sus procedimientos de auditoría.

Nuestra Auditoría fue realizada de acuerdo a las regulaciones establecidas en la Ley General de Control Interno N°8292, R-DC-64-2014 Normas Generales de Auditoría para el Sector Público; R-DC-119-2009, Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna y sus reformas, R-CO-83-2018 Lineamientos sobre gestiones que involucran a la auditoría interna presentadas ante la Contraloría General de la República, así como lo dispuesto en el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Instituto Nacional de Innovación y Transferencia Tecnología Agropecuaria (INTA) del Ministerio de Agricultura y Ganadería (Publicado en Gaceta #175 del 10 de setiembre 2008).

El alcance específico de la auditoría se detalla a continuación:

- a- El período a evaluar comprende del 1 de enero 2021 al 31 de diciembre 2023.
- b- Verificar el cumplimiento de la jornada laboral del personal no profesional (jornales) destacado en el Centro de Innovación Agropecuaria Los Diamantes.



AUDITORIA INTERNA

- c- Revisión del cumplimiento de controles en el uso y administración de vehículos del Centro de Innovación Agropecuaria Los Diamantes de conformidad con la normativa establecida en el Reglamento Autónomo para el uso de vehículos del Ministerio de Agricultura y Ganadería y sus Órganos Adscritos de Desconcentración Máxima y Mínima. (Decreto Ejecutivo N°39333 y sus reformas).
- d- Verificar el cumplimiento de los controles establecidos en la administración de la bodega que almacena los materiales y suministros del Centro de Innovación Agropecuaria Los Diamantes.
- e- Validar la efectividad de los controles establecidos para la venta de bambú y del área de ganadería en el Centro de Innovación Agropecuaria Los Diamantes, de conformidad con Reglamento Interno para la Venta de Servicios y Bienes accesorios (publicado en Gaceta N°241 del 15 de diciembre 2011)
- f- Realizar un análisis especial sobre el cobro de deducibles para el vehículo placa 10-7544 ubicado en Centro de Innovación Agropecuaria Los Diamantes de conformidad con la normativa establecida en el Reglamento Autónomo para el uso de vehículos del Ministerio de Agricultura y Ganadería y sus Órganos Adscritos de Desconcentración Máxima y Mínima. (Decreto Ejecutivo N°39333 y sus reformas).

III. LIMITACIONES

No se presentaron limitantes que imposibilitaran emitir el presente informe.

IV. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.

La discusión previa de los hallazgos que se detallan en el presente informe, fue realizada con cada uno de los Titulares Subordinados de las áreas responsables de la implementación, recibiendo aspectos puntuales y observaciones por parte de la administración. La posición de la administración se complementó considerando las observaciones emitidas en la denominada "Conferencia de Salida".

El ejercicio sobre comunicación de resultados fue realizado los días 30 de octubre y 12 de noviembre 2024, de forma presencial en la primera fecha y modalidad híbrida en la segunda fecha, en ambas sesiones se valora la

5



AUDITORIA INTERNA

posición de la administración activa con relación a los resultados preliminares del estudio especial, las reuniones con los Titulares Subordinados fueron realizadas de la siguiente forma:

- Sr. Roberto Camacho Montero, Directo Ejecutivo.
- Sr. José Fabián Jiménez, Subdirector Ejecutivo.
- Sr. Allan Villegas Loaiza, Jefe de la Unidad Pecuaria CIA LD.
- Sra. Mónica Chacón Torres, Jefe a.i. Departamento de Administración de Recursos.

Por parte de la Auditoría Interna estuvieron presentes los siguientes funcionarios:

- Sra. Fanny Arce Alvarado, Jefe de la Auditoría Interna
- Sr. Jimmy Gómez Valerio, Encargado de Auditoría.

V. RESUMEN EJECUTIVO

De acuerdo a la oportunidad y alcance de las pruebas realizadas durante nuestro estudio se detallan a continuación los hallazgos, recomendaciones

a. HALLAZGOS

De acuerdo a la oportunidad y alcance de las pruebas realizadas, a continuación destacamos los hallazgos y su relación de riesgo.

BAJO	MEDIO	ALTO
Que las deficiencias reportadas no representan el riesgo de errores u omisiones importantes, que impacten los resultados del proceso o información sujeta a auditoría. En general son observaciones de forma y no de fondo.	Que las deficiencias reportadas presentan el riesgo de que errores u omisiones generen más de una probabilidad remota, de que los mismos no sean detectados a tiempo e impacten los resultados de la institución.	Que las deficiencias reportadas presentan el riesgo de que errores u omisiones generen más que una remota probabilidad, de que los mismos no sean detectados a tiempo e impacten de forma <u>material</u> los resultados de la institución.



AUDITORIA INTERNA

Resumen de hallazgos y su relación de riesgo.

HALLAZGO	TÓPICO	NIVEL DE RIESGO	FECHA IMP.
1. Carencia de controles internos en la administración del inventario de suministros custodiados en la bodega Centro de Innovación Agropecuaria y ausencia de procedimiento formal para regular dicho proceso.	Se determinó que la bodega no posee los controles internos efectivos para el proceso de registro, entrega, control del inventario de los suministros y materiales que allí se custodian; tampoco se cuenta con un procedimiento institucional que permita definir las políticas, controles y responsables de cada una de las actividades del proceso, algunas de las debilidades de control observadas fueron: la bodega no cuenta con un registro efectivo y oportuno para las entradas de insumos y materiales, correspondientes a las compras que se realizan, esto no permite mantener un control de los ingresos y actualización del inventario, las salidas de insumos y materiales se solicitan por medio de correo electrónico y la aprobación de esas salidas se dan con la aprobación del Jefe del Centro de Investigación mediante ese medio, sin embargo no existe formularios numerados, firmas de los responsables de solicitud y aprobación, y archivo soporte que permita justificar cada salida, no existe un proceso de inventario periódico que permita mantener actualizadas las existencias y el valor de los insumos y materiales que allí se custodian, tampoco permite informar a la Contabilidad del INTA sobre los ajustes a la cuenta contable respectiva, tampoco se cuenta con un sistema o control de inventario de suministros e insumos para mantener actualizadas las existencias y valor de cada uno de ellos.		31-03-2025 y 30-06-2025
2. Falta de un marco normativo actualizado para realizar las ventas de semovientes y otros bienes accesorios del INTA.	En la revisión del proceso de venta de semovientes en el Centro de Investigación Agropecuaria Los Diamantes, se determinó que la Administración tiene vigente el Reglamento Interno para la Venta de Servicios y Bienes Accesorios (R-JD-INTA-02-2011) aprobado por la Junta Directiva y publicado en la Gaceta N°241 de 15/12/2011, en el cual se regulan la venta de servicios y bienes accesorios con valor comercial que genera el INTA, en dicho reglamento se establecen una serie de procedimientos y controles que deben llevarse para realizar las ventas de semovientes de descarte, sin embargo el mismo no se aplica en su totalidad o bien existen establecidos controles, actores y niveles de aprobación que ya no aplican, debido a diferentes motivos, como por ejemplo las recientes reorganizaciones administrativas del INTA.		31-03-2025 y 30-06-2025
3. Dos normas diferentes regulan los precios de venta de bienes y servicios del INTA.	Se determina que el INTA posee dos normas diferentes que regulan los precios de venta de los bienes y servicios que ofrece a la ciudadanía, la primera de ellas corresponde al "Decreto Ejecutivo N°31817-MAG Fija tarifas que regirán para los servicios del Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria (INTA)" y sus reformas (la última de ellas mediante Decreto Ejecutivo N°40374 del 22 de marzo 2017) y el otro corresponde a un documento publicado en el Diario Oficial la Gaceta N°121, alcance N°124 de fecha 24 de junio 2021 denominado "Tarifas de los servicios ofrecidos por el Instituto Nacional de Innovación y Transferencia de Tecnología Agropecuaria (INTA)" en el cual la Administración aprueba el redondeo hacia arriba de las tarifas, al múltiplo de cinco más cercano		31-03-2025



AUDITORIA INTERNA

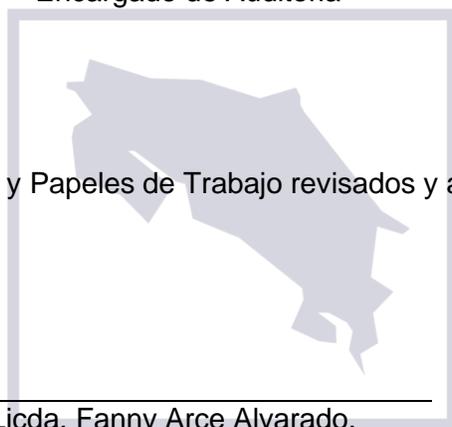
HALLAZGO	TÓPICO	NIVEL DE RIESGO	FECHA IMP.
4. Falta regulación técnica y establecimiento del precio de venta para el ganado considerado promesa genética.	Se determinó que actualmente el INTA está contemplando la venta de semovientes bovinos categorizados como promesa genética; este tipo de animal debe contar con una serie de características fenotípicas como buena ganancia de peso, condición corporal, fortaleza, si es macho rasgos de masculinidad de la raza, además dicho animal debe ser menor de 18 meses (antes de entrar en la pubertad), contar con un peso entre 200 a 300 Kg y que el animal no haya sido probado para reproducirse, esto le permite al INTA disminuir los costos de exámenes andrológicos y tratamientos, también le minimiza el riesgo al INTA de vender un toro reproductor que después no cumpla su función en la finca del comprador por diferentes factores, en el caso del pequeño y mediano productor, es más factible que adquiera un animal de promesa genética a un precio más accesible en cuanto a la tarifa establecida por la institución para bovinos machos reproductores con un precio de venta estimado en ₡1,848.810 (Tarifario N°02-2020 publicado en la Gaceta N°121 del 24 de junio 2021); ahora bien en el análisis de los precios establecidos por el instituto y normativa interna no encontramos la tipificación de este tipo de ganado y cuál sería el precio de venta al pequeño y mediano productor, debido a que estos animales no son considerados descarte pero tampoco pie de cría.		31-03-2025
5. Debilidades de control interno en el proceso de planilla de los jornales.	En la revisión de una muestra de las planillas de jornales del Centro de Innovación Agropecuaria Los Diamantes pagadas en los años 2021, 2022 y 2023, observamos algunas debilidades en los controles internos del proceso de revisión y justificación de las ausencias de marcas, y por ende en los rebajos salariales correspondientes, algunas de las debilidades observadas fueron: falta de marca de entrada y salida, salidas anticipadas de jornales sin que media documentación que justifique esas situaciones o la existencia del rebajo correspondiente.		30-11-2024
6. Funcionario en vacaciones con boleta activa para el uso de vehículos oficiales.	En la revisión de una muestra de funcionarios del CIA-LD autorizado para el manejo de vehículos oficiales, se revisaron controles con respecto a la administración y control de los vehículos oficiales, relacionados con el uso del Sistema Vehicular para solicitud de vehículos, verificación de licencias de conducir de conformidad con el puesto, elementos de control en las boletas electrónicas ingresadas, procesos de aprobación de los responsables correspondientes y verificación de la ruta ingresada en el Sistema Vehicular versus el recorrido reportado por el Sistema GPS, al respecto se determinó para el funcionario Jorge Hernández Bogantes, quien ocupa el puesto de capataz del CIA LD, se le autorizó el uso del vehículo oficial placas 10-7403 en el período del 22 al 27 de enero 2024 para la ruta Guápiles-Pococí-Interno mediante boleta N°26350 del Sistema Vehicular, sin embargo dicho funcionario estuvo de vacaciones para el día 22 de enero 2024 según boleta de vacaciones N°13974 aprobada el 19 de enero 2024; al revisar el Sistema GPS del vehículo se observa que el mismo realizó recorrido ese día, sin embargo el funcionario autorizado se encontraba de vacaciones y no existía un chofer adicional asignado para utilizar el vehículo.		30-11-2024



AUDITORIA INTERNA

Trabajo de campo realizado por:

Lic. Jimmy Gómez Valerio
Encargado de Auditoria



Reporte final y Papeles de Trabajo revisados y aprobados por:

Licda. Fanny Arce Alvarado.
Jefe de la Auditora Interna



San José, Costa Rica, 02 diciembre 2024.



AUDITORIA INTERNA

VI. HALLAZGOS/ RECOMENDACIONES

Estudio: Revisión especial del cumplimiento de controles en diferentes procesos que desarrolla el CIA-LD.

Hallazgo No 1: Carencia de controles internos en la administración del inventario de suministros custodiados en la bodega Centro de Innovación Agropecuaria y ausencia de procedimiento formal para regular dicho proceso:

A la fecha de nuestro estudio se determinó que la bodega no posee los controles internos efectivos para el proceso de registro, entrega, control del inventario de los suministros y materiales que allí se custodian; tampoco se cuenta con un procedimiento institucional que permita definir las políticas, controles y responsables de cada una de las actividades del proceso; en entrevista realizada al funcionario encargado de la administración de la bodega y documentación analizada, se observaron las siguientes debilidades de control:

- a- La bodega no cuenta con un registro efectivo y oportuno para las entradas de insumos y materiales, correspondientes a las compras que se realizan, esto no permite mantener un control de los ingresos y actualización del inventario.
- b- Las salidas de insumos y materiales se solicitan por medio de correo electrónico y la aprobación de esas salidas se dan con la aprobación del Jefe del Centro de Investigación mediante ese medio, sin embargo no existe formularios numerados, firmas de los responsables de solicitud y aprobación, y archivo soporte que permita justificar cada salida; sobre este tema al revisar el historial de salidas según el encargado de la bodega, correspondientes a los meses de enero a diciembre 2023, no se localizaron los correos con la solicitud y aprobación de salida de 194 insumos con un costo aproximado de **¢2.293.924** lo que corresponde a un **61.36%** del total de insumos que salieron durante ese período. **(Anexo N°01)**.
- c- No existe un proceso de inventario periódico que permita mantener actualizadas las existencias y el valor de los insumos y materiales que allí se custodian, tampoco permite informar a la Contabilidad del INTA sobre los ajustes a la cuenta contable respectiva.
- d- No se cuenta con un sistema o control de inventario de suministros e insumos para mantener actualizadas las existencias y valor de cada uno de ellos.

Adicionalmente a las debilidades de control detalladas anteriormente, se determinó que el INTA no cuenta con procedimientos documentados, actualizados, oficializados, divulgados y puestos a disposición para consultas, sobre el proceso de administración de las bodegas de los diferentes Centros de Investigación y Laboratorios de la institución, debilitando el sistema de control interno de la institución y afectando el registro y control de los saldos contables de insumo y suministros.



AUDITORIA INTERNA

Estudio: Revisión especial del cumplimiento de controles en diferentes procesos que desarrolla el CIA-LD.

El saldo de la cuenta de inventario de suministros según los registros contables con corte al 31 de julio 2024 es de **₡184.332.223**.

Conforme al artículo N°15 de la Ley General de Control Interno N°8292 son responsabilidad del jerarca y los titulares subordinados, entre otros lo siguiente:

(...)

e- *“Documentar, mantener **actualizados y divulgar internamente, las políticas**, las normas y los **procedimientos de control que garanticen el cumplimiento del sistema de control interno** institucional y la prevención de todo aspecto que conlleve a desviar los objetivos y las metas trazados por la institución en el desempeño de sus funciones.*

f- ***Documentar, mantener actualizados y divulgar internamente tanto las políticas como los procedimientos que definan claramente**, entre otros asuntos, los siguientes:*

g- *La autoridad y responsabilidad de los funcionarios encargados de autorizar y aprobar las operaciones de la institución.*

h- (...)

i- *El diseño y uso de documentos y registros que coadyuven en la anotación adecuada de las transacciones y los hechos significativos que se realicen en la institución. Los documentos y registros deberán ser administrados y mantenidos apropiadamente. “*

(...)

Por otra parte, las Normas de Control Interno para el Sector Público (resolución N-2-2009-CO- DFOE y sus reformas), establecen:

“4.3 Protección y conservación del patrimonio

El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben establecer, evaluar y perfeccionar las actividades de control pertinentes a fin de asegurar razonablemente la protección, custodia, inventario, correcto uso y control de los activos pertenecientes a la institución, incluyendo los derechos de propiedad intelectual. (...)

4.4 Exigencia de confiabilidad y oportunidad de la información.



AUDITORIA INTERNA

Estudio: Revisión especial del cumplimiento de controles en diferentes procesos que desarrolla el CIA-LD.

El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben diseñar, adoptar, evaluar y perfeccionar las actividades de control pertinentes a fin de asegurar razonablemente que se recopile, procese, mantenga y custodie información de calidad sobre el funcionamiento del SCI y sobre el desempeño institucional, así como que esa información se comunique con la prontitud requerida a las instancias internas y externas respectivas. Lo anterior, tomando en cuenta, fundamentalmente, el bloque de legalidad, la naturaleza de sus operaciones y los riesgos relevantes a los cuales puedan verse expuestas, así como los requisitos indicados en la norma 4.2. (...)

4.4.2 Formularios uniformes

El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben disponer lo pertinente para la emisión, la administración, el uso y la custodia, por los medios atinentes, de formularios uniformes para la documentación, el procesamiento y el registro de las transacciones que se efectúen en la institución. Asimismo, deben prever las seguridades para garantizar razonablemente el uso correcto de tales formularios.

4.4.3 Registros contables y presupuestarios.

El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben emprender las medidas pertinentes para asegurar que se establezcan y se mantengan actualizados registros contables y presupuestarios que brinden un conocimiento razonable y confiable de las disponibilidades de recursos, las obligaciones adquiridas por la institución, y las transacciones y eventos realizados

(...)

4.4.5 Verificaciones y conciliaciones periódicas.

La exactitud de los registros sobre activos y pasivos de la institución debe ser comprobada periódicamente mediante las conciliaciones, comprobaciones y otras verificaciones que se definan, incluyendo el cotejo contra documentos fuentes y el recuento físico de activos tales como el mobiliario y equipo, los vehículos, los suministros en bodega u otros, para determinar cualquier diferencia y adoptar las medidas procedentes.

(El resaltado es nuestro)

El proceso de establecimiento de políticas y procedimientos en el INTA se ha dado de una forma lenta, sin estandarización y un responsable específico asignado en la institución que



AUDITORIA INTERNA

Estudio: Revisión especial del cumplimiento de controles en diferentes procesos que desarrolla el CIA-LD.

defina los mecanismos adecuados y/o mejores prácticas establecidas que permitan mantener ese componente del Sistema de Control Interno, por lo que, la Administración da instrucciones para evitar el uso de papeles, y sólo remite un correo electrónico donde da la aprobación al encargado de la bodega para despachar los insumos solicitados por los funcionarios. Además, por la falta de un sistema informático no se lleva el control de entradas y de inventario de insumos. Las situaciones antes expuestas se agravan por la falta de seguimiento de los distintos procesos de control, uno de ellos la falta de funcionamiento por parte de la Comisión de NICSP, ya que de los siete miembros establecidos solo hay tres que continúan ejerciendo las mismas funciones, el resto de funcionarios fueron trasladados a otras instituciones o cambiaron de funciones.

Las situaciones anteriores aumentan el riesgo de pérdida de suministros y materiales que se custodian en la bodega sin que estas puedan ser identificadas por la Administración, así como la afectación a los registros contables de la cuenta de inventario de suministros, además, como detallamos al inicio de este hallazgo, la cuenta contable a nivel institucional maneja un saldo significativo de **₡180.000.000**.

Recomendaciones:

Roberto Camacho Montero – Director Ejecutivo, o a quien ocupe su cargo.

- 1- Gestionar lo correspondiente para el restablecimiento de la Comisión Institucional para la implementación de NICSP, y la elaboración del Plan de Acción de Adopción e Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), así como la aplicación urgente de la norma NICSP 12 Inventario, que permita definir qué sistema de valoración de inventario se va a utilizar en las diferentes bodegas de materiales y suministros del INTA, con la finalidad de incorporar controles fundamentales en la administración y control del inventarios de materiales y suministros, así como el cumplimiento del resto de normas contables según el marco normativo vigente.

José Fabián Jiménez Morales – Subdirector Ejecutivo, o a quien ocupe su cargo:

- 2- Gestionar las acciones necesarias con la Dirección Ejecutiva y la Planificación del Ministerio de Agricultura y Ganadería, para actualizar y/o establecer los procedimientos internos que regulen la administración y control de las bodegas que almacenan suministros y herramientas en los diferentes centros de investigación y



AUDITORIA INTERNA

Estudio: Revisión especial del cumplimiento de controles en diferentes procesos que desarrolla el CIA-LD.

laboratorios, tomando en consideración que el Departamento de Planificación del MAG está en un proceso de homologar el Sistema de Gestión de Calidad de cada uno de los órganos adscritos con el del Ministerio.

- 3- Mientras se realiza el proceso de homologación del Sistema de Calidad, es fundamental que se gestionen los controles internos necesarios para solventar las debilidades de control detalladas en el presente hallazgo, relacionadas con:
 - a- Establecer formularios estandarizados para el registro de entradas y salidas de suministros y materiales, que contenga las firmas físicas o electrónicas, de realizado y aprobado por, según corresponda.
 - b- Establecer un método de archivo físico o digital de todas las entradas y salidas de suministros y materiales que se resguardan en la bodega central del CIA LD.
 - c- Realizar la toma física de la bodega de suministros del centro de investigación, de conformidad con los plazos que establezca el Departamento de Administración de Recursos, para el envío del informe a la Contabilidad del INTA quien deberá realizar los ajustes correspondientes.



AUDITORIA INTERNA

Estudio: Revisión especial del cumplimiento de controles en diferentes procesos que desarrolla el CIA-LD.

Hallazgo No 2: Falta de un marco normativo actualizado para realizar las ventas de semovientes y otros bienes accesorios del INTA:

En la revisión del proceso de venta de semovientes en el Centro de Investigación Agropecuaria Los Diamantes, se determinó que la Administración tiene vigente el Reglamento Interno para la Venta de Servicios y Bienes Accesorios (R-JD-INTA-02-2011) aprobado por la Junta Directiva y publicado en la Gaceta N°241 de 15/12/2011, en el cual se regulan la venta de servicios y bienes accesorios con valor comercial que genera el INTA, en dicho reglamento se establecen una serie de procedimientos y controles que deben llevarse para realizar las ventas de semovientes de descarte, sin embargo el mismo no se aplica en su totalidad, ejemplo de ello:

- a) El Reglamento R-JD-INTA-02-2011 establece un “Registro Anual de Compradores Frecuentes” que debe llevar la Proveduría Institucional a efecto de mantener control interno de las ventas, dicho registro en sí no existe como tal, sino que en la CIA-LD, nos indican, tienen una lista de personas interesadas en comprar descarte en ganado bovino y cerdos, y a partir de allí es que se inicia el contacto con los posibles clientes.
- b) El Reglamento R-JD-INTA-02-2011 establece que la invitación para inscribirse en el “Registro Anual de Compradores Frecuentes”, debe ser realizada por la Proveduría Institucional por medio de una publicación en el Diario Oficial la Gaceta, al menos una vez al año, cabe descartar que, durante nuestra revisión del diseño del proceso, no observamos participación alguna de la Proveduría Institucional en la administración de ese registro.
- c) En el Reglamento R-JD-INTA-02-2011 se solicitan aprobaciones para la venta de semovientes por parte del Departamento de Servicios Técnicos, cuando en aquel momento las llamadas Estaciones Experimentales reportaban jerárquicamente a ese departamento, sin embargo, conforme la nueva estructura administrativa del INTA esto no aplica.
- d) En dicho reglamento se establece que debe realizarse una publicación de las invitaciones de las ventas concretas en el Diario Oficial la Gaceta, y establece una serie de formularios que deben llenar los clientes para adquirir los bienes o servicios regulados en el reglamento (Solicitud de Venta de Semovientes Porcinos, Solicitud de Venta de Semovientes Bovinos, ovinos, equinos y caprino, entre otros) sin embargo esto no se está realizando.



AUDITORIA INTERNA

Estudio: Revisión especial del cumplimiento de controles en diferentes procesos que desarrolla el CIA-LD.

- e) Para la venta de semovientes porcinos de descarte o engorde se establece que dicha venta se realizará en plantas procesadoras de cerdo, sin contemplar el procedimiento de venta directa en el Centro Investigación.
- f) Para la venta de ganado bovino de descarte directamente en el Centro de Investigación no se contemplan las políticas requeridas por la Administración.
- g) En el registro de la “boleta única” no se indica el número de patrimonio, sólo se menciona la descripción del semoviente.

Conforme al artículo N°15 de la Ley General de Control Interno N°8292 son deberes del jerarca y los titulares subordinados lo siguiente:

j- *“Documentar, mantener **actualizados y divulgar internamente, las políticas, las normas y los procedimientos de control que garanticen el cumplimiento del sistema de control interno institucional y la prevención de todo aspecto que conlleve a desviar los objetivos y las metas trazados por la institución en el desempeño de sus funciones.**”*

k- ***Documentar, mantener actualizados y divulgar internamente tanto las políticas como los procedimientos que definan claramente,** entre otros asuntos, los siguientes:*

i- *La autoridad y responsabilidad de los funcionarios encargados de autorizar y aprobar las operaciones de la institución.*

(...)

iii- *El diseño y uso de documentos y registros que coadyuven en la anotación adecuada de las transacciones y los hechos significativos que se realicen en la institución. Los documentos y registros deberán ser administrados y mantenidos apropiadamente. “*

(...)

Por otra parte, las Normas de Control Interno para el Sector Público (resolución N-2-2009-CO- DFOE y sus reformas), establecen:

4.4.2 Formularios uniformes

El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben disponer lo pertinente para la emisión, la administración, el uso y la custodia, por los medios atinentes, de



AUDITORIA INTERNA

Estudio: Revisión especial del cumplimiento de controles en diferentes procesos que desarrolla el CIA-LD.

formularios uniformes para la documentación, el procesamiento y el registro de las transacciones que se efectúen en la institución. Asimismo, deben prever las seguridades para garantizar razonablemente el uso correcto de tales formularios.

(El resaltado es nuestro)

El INTA ha tenido un proceso lento e ineficiente en los que respecta a la documentación de políticas y procedimientos de todos sus procesos, adicionalmente ha sufrido reorganizaciones administrativas parciales que han provocado cambios en las jerarquías de los departamentos, unificación de diferentes departamentos y/o áreas de trabajo, además, actualmente carece de una Proveeduría Institucional que realice los procesos de control de la venta de semovientes y mantenimientos de estos en el Sistema SIBINET, control de expedientes de venta , entre otros.

Las situaciones anteriores desmejoran el Sistema de Control Interno de la institución, debido que al no tener políticas y procedimientos claramente definidos, actualizados, socializados y disponibles para los funcionarios de la institución podrían provocar que cada quien realice el proceso de venta semovientes y otros bienes accesorios del INTA conforme lo considere, por otra parte el hecho de no tener funcionarios destacados en la Proveeduría Institucional perjudica la gestión de control y administración de los bienes de la institución y por tanto el patrimonio institucional.

Recomendaciones:

Roberto Camacho Monteo – Director Ejecutivo, José Fabián Jiménez Morales – Jefe a.i. del Centro de Innovación Agropecuaria Los Diamantes, o a quienes ocupen sus cargos:

- 1- Gestionar las acciones necesarias con la Asesoría Jurídica del MAG para la actualización o derogación del Reglamento Interno para la Venta de Servicios y Bienes Accesorios (R-JD-INTA-02-2011) aprobado por la Junta Directiva y publicado en la Gaceta N°241 de 15/12/2011, conforme a la situación actual de la institución, adicionalmente deberá valorar que específicamente los Reglamentos en sí no son procedimientos operativos, sino que estos últimos deben ser administrados conforme un Sistema de Gestión de Calidad, para que la modificación de los mismos sea rápida, expedita y conforme a los cambios que se dan en los diferentes procesos que se desarrolla en la Institución.



AUDITORIA INTERNA



Estudio: Revisión especial del cumplimiento de controles en diferentes procesos que desarrolla el CIA-LD.

- 2- Revisar y gestionar con la Unidad de Planificación del MAG para que en la implementación del Sistema de Gestión de Calidad se incorpore el proceso de Venta de Servicios y Bienes Accesorios del INTA que desarrollan los diferentes Centros de Investigación, resultado de los diferentes procesos de investigación que se realizan con valor comercial.





AUDITORIA INTERNA

Estudio: Revisión especial del cumplimiento de controles en diferentes procesos que desarrolla el CIA-LD.

Hallazgo No 3: Dos normas diferentes regulan los precios de venta de bienes y servicios del INTA:

Se determina que el INTA posee dos normas diferentes que regulan los precios de venta de los bienes y servicios que ofrece a la ciudadanía, la primera de ellas corresponde al “Decreto Ejecutivo N°31817-MAG Fija tarifas que regirán para los servicios del Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria (INTA)” y sus reformas (la última de ellas mediante Decreto Ejecutivo N°40374 del 22 de marzo 2017) y el otro corresponde a un documento publicado en el Diario Oficial la Gaceta N°121, alcance N°124 de fecha 24 de junio 2021 denominado “Tarifas de los servicios ofrecidos por el Instituto Nacional de Innovación y Transferencia de Tecnología Agropecuaria (INTA)” en el cual la Administración aprueba el redondeo hacia arriba de las tarifas, al múltiplo de cinco más cercano. Cabe destacar que entre ambos documentos existen diferentes precios de bienes y servicios que vende la institución tales como:

Detalle del bien o servicio	Decreto Ejecutivo N°31817-MAG y sus reformas. (A)			TARIFARIO No. 02-2020“Estimación de las Tarifas de los servicios ofrecidos por INTA con el redondeo de las tarifas (B)			Unidad o Departamento que brinda el servicio
	Código	Unidad	Tarifa	Código	Unidad	Tarifa-+IVA13%	
1- Análisis químico completo (pH, Al, Ca, Mg, K, P, Fe, Zn, Cu, Mn) (suelo por muestra)	DST-LSF-01	Muestra	€7 000	LSF-01	S/D	€9 095	Laboratorio e Suelos del INTA.
2- Análisis químico sencillo (agua por muestra)	DST-LSF-15	Muestra	€6 000	LSF-15	S/D	€5 685	Laboratorio e Suelos del INTA.
3- Revisión de certificado de uso conforme de tierras (por revisión)	DST-AS-08	Revisión	€20 000	AS-08	S/D	€22 600	Organismo de Inspección
4- Visado de planos parcela mínima productiva (por visado)	DST-AS-01	Visado	€12 000	AS-01	S/D	€18 455	Organismo de Inspección
5- Cuota anual certificación de uso conforme del suelo (por certificador)	DST-AS-09	Certificador	€40 000	AS-09	S/D	€54 700	Organismo de Inspección
6- Semilla certificada de maíz	EEEJN-GB-01	Kg	€2 000	EEEJN-GB-01	S/D	€1 935	CIA-EJN
7- Semilla de arroz de fundación	EEEJN-GB-03	Kg	€950	EEEJN-GB-03	S/D	€1 245	CIA-EJN
8- Árbol injertado de cítricos	EELD-VI-01	Arbol	€2 200	EELD-VI-01	S/D	€4 610	CIA-LD
9- Árbol injertado de mamón chino	EELD-VI-02	Arbol	€3 000	EELD-VI-02	S/D	€4 610	CIA-LD

(A) Última reforma-mediante Decretos Ejecutivos N°38284 del 21 de agosto 2015 y Decroto Ejecutivo N°40374 del 22 de marzo 2017

(B) Publicado como Documentos varios en la Gaceta N°121 del: 24/06/2021 Alcance: 124

De conformidad con jurisprudencia administrativa emitida por la Procuraduría General de la República, en dictámenes C-088-2007 del 23 de marzo 2007, C-306-2015 del 11 de noviembre 2015 establecen sobre el paralelismo de las formas:

*“Por último, está el **principio del paralelismo de formas, comúnmente conocido bajo la expresión: “de que las cosas se deshacen de la misma forma en que se hacen”, el que obliga al operador jurídico a seguir el mismo procedimiento y observar los mismos requisitos que se dieron para la creación una determina institución, cuando pretende extinguirla o modificarla sustancialmente”.***



AUDITORIA INTERNA

Estudio: Revisión especial del cumplimiento de controles en diferentes procesos que desarrolla el CIA-LD.

“De acuerdo con dicho principio, el competente para modificar o dejar sin efecto una norma o decisión jurídica es el competente para emitirla; regla que se aplica cuando se trata exactamente de rehacer o deshacer, en todo o en parte, lo que ha sido hecho. **Principio que se une al de paralelismo de las formas, que establece que los actos en derecho deben dejarse sin efecto en la misma forma en fueron creados** (así, en otras OJ-034-2007 de 20 de abril de 2007).

Por otra parte, la Ley N°8149 en artículo N°12, inciso l), establece:

“**ARTÍCULO 12.-** Las funciones y los deberes de la Junta Directiva del Instituto serán los siguientes:

(...) **l) Aprobar las tarifas para la venta de productos y servicios que realice el Instituto”.**

(El resaltado no es del original)

La anterior Administración se vio en la necesidad de redondear las tarifas hacia el múltiplo más próximo, emitiendo un tarifario con tarifas actualizadas y sin tomar en consideración la existencia del Decreto Ejecutivo N°31817-MAG y sus reformas.

El hecho de mantener dos normas vigentes para las tarifas de bienes y servicios que maneja el INTA, podría eventualmente generar actos nulos conforme la Ley General de Administración Pública, cabe destacar que los precios de venta cargados al Sistema de Facturación del INTA son los correspondientes al documento “*Tarifas de los servicios ofrecidos por el Instituto Nacional de Innovación y Transferencia de Tecnología Agropecuaria (INTA)*”.

Recomendaciones:

Roberto Camacho Monteo – Director Ejecutivo o a quien ocupe sus cargo:

- 1- Gestionar las acciones correspondientes con la Asesoría Jurídica del MAG para resolver la situación expuesta en el presente hallazgo, tomando en consideración el principio de paralelismo de las formas, en el cual establece que una norma jurídica tiene que ser dictada por un órgano siguiendo un determinado procedimiento y únicamente puede ser modificada o derogada por ese mismo órgano y con el mismo procedimiento, adicionalmente considerar las competencias que tiene asignada la Junta Directiva del INTA de conformidad con inciso l) artículo N°12 de la Ley N°8149.



AUDITORIA INTERNA

Estudio: Revisión especial del cumplimiento de controles en diferentes procesos que desarrolla el CIA-LD.

Hallazgo No 4: Falta regulación técnica y establecimiento del precio de venta para el ganado considerado promesa genética:

En el análisis de ventas realizadas por la CIA-LD se determinó que actualmente el INTA está contemplando la venta de semovientes bovinos categorizados como promesa genética; de conformidad con entrevista realizada con el señor Sergio Abarca Monge, Jefe de Departamento CIA-Central, este tipo de animal debe contar con una serie de características fenotípicas como buena ganancia de peso, condición corporal, fortaleza, si es macho rasgos de masculinidad de la raza, además dicho animal debe ser menor de 18 meses (antes de entrar en la pubertad), contar con un peso entre 200 a 300 Kg y que el animal no haya sido probado para reproducirse, esto le permite al INTA disminuir los costos de exámenes andrológicos y tratamientos, también le minimiza el riesgo al INTA de vender un toro reproductor que después no cumpla su función en la finca del comprador por diferentes factores, en el caso del pequeño y mediano productor, es más factible que adquiera un animal de promesa genética a un precio más accesible en cuanto a la tarifa establecida por la institución para bovinos machos reproductores con un precio de venta estimado en ₡1,848.810 (Tarifario N°02-2020 publicado en la Gaceta N°121 del 24 de junio 2021); ahora bien en el análisis de los precios establecidos por el instituto y normativa interna no encontramos la tipificación de este tipo de ganado y cuál sería el precio de venta al pequeño y mediano productor, debido a que estos animales no son considerados descarte pero tampoco pie de cría.

De conformidad con las Normas de Control Interno para el Sector Público (resolución N-2-2009-CO-DFOE y sus reformas),

“4.3 Protección y conservación del patrimonio

*El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben establecer, evaluar y perfeccionar las **actividades de control pertinentes a fin de asegurar razonablemente la protección, custodia, inventario, correcto uso y control de los activos pertenecientes a la institución,** incluyendo los derechos de propiedad intelectual. (...)*

4.3.1 Regulaciones para la administración de activos

*El **jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben establecer, actualizar y comunicar las regulaciones pertinentes con respecto al uso, conservación y custodia de los activos pertenecientes a la institución. (...)** (El resaltado es nuestro)*



AUDITORIA INTERNA

Estudio: Revisión especial del cumplimiento de controles en diferentes procesos que desarrolla el CIA-LD.

En entrevista realizada con el Jefe del Departamento CIA Central, nos indica que aproximadamente en el año 2019, se realiza un estudio sobre la situación de los animales de las Estaciones Experimentales Los Diamantes y Enrique Jiménez Núñez, con respecto al estado genético del hato y su relación con las necesidades del pequeño y mediano productor, determinándose que la venta de ganado de pie de cría tiene un costo elevado para el pequeño y mediano productor (sólo para los años 2019 y 2020 el INTA logró la venta de un macho reproductor); no es rentable para un productor la compra de un animal por más de 1.5 millones de colones, cuando existe un riesgo alto de que el animal al cambiar de finca pueda perder su posición de padrote por la alteración sus condiciones ambientales. Otro punto que señala el Jefe del Departamento CIA Central es que a razón de un censo agropecuario (2015) y a un estudio realizado por INTA-CORFOGA en 2013 y las más de 3000 fincas en NAMA Ganadería de la Dirección de Extensión Agropecuaria del MAG, las fincas de Costa Rica tienen una extensión de 40 a 46 hectáreas, con un 70% a 80% de terreno en pastoreo, por eso los productores ocupan de animales más pequeños para evitar partos distócicos y requieren de animales híbridos estabilizados, sin embargo a la fecha no se tiene un precio definido para la venta de este tipo de animales por parte del INTA; a su consideración estos animales de promesa genética podrían tener un 20%-25% sobre el precio base del descarte.

Recomendaciones:

Roberto Camacho Monteo – Director Ejecutivo o a quien ocupe sus cargo:

- 1- Gestionar las acciones requeridas para que el INTA emita la normativa interna correspondiente, en la cual se definan las características y condiciones técnicas que debe poseer el ganado bovino para que sea caracterizado como “promesa genética”, adicionalmente deberá tramitar la inclusión del precio de venta de este tipo de ganado en el tarifario vigente conforme al ordenamiento jurídico correspondiente.



AUDITORIA INTERNA



Estudio: Revisión especial del cumplimiento de controles en diferentes procesos que desarrolla el CIA-LD.

Hallazgo No. 5: Debilidades de control interno en el proceso de planilla de los jornales:

En la revisión de una muestra de las planillas de jornales del Centro de Innovación Agropecuaria Los Diamantes pagadas en los años 2021, 2022 y 2023, observamos algunas debilidades en los controles internos del proceso de revisión y justificación de las ausencias de marcas, y por ende en los rebajos salariales correspondientes. Al respecto se determinó lo siguiente:

- a- En la planilla de la primera quincena de abril 2021 correspondiente a 20 jornales la cual asciende a un monto de ₡2,953.346,70, se determinó la falta de marca de 2 funcionarios para la hora entrada y/o salida durante los días 05, 07, 08, 09 y 10 de abril, al solicitar las justificaciones respectivas, la Administración no contaba con la documentación; sin embargo al revisar la planilla respectiva se determinó que el CIA LD reportó el salario completo para dichos funcionarios, lo cual eventualmente representa un pago de más por ₡32.943,36 (1.23% del total de la planilla de esa quincena).
- b- En la planilla de la segunda quincena de julio 2022 correspondiente a 19 jornales la cual asciende a un monto de ₡2,797.907,40, se determinó la marca de salida anticipada el 06 de junio de 1 funcionario, al solicitar las justificaciones correspondientes la Administración indica que el permiso se realizó en forma verbal y no se dejó documentado dicho permiso.
- c- En la planilla de la segunda quincena de setiembre 2023 correspondiente a 29 jornales la cual asciende a un monto de ₡4,723.277,13, se determinó la falta de marca 4 funcionarios, correspondientes a los días de 25 al 30 de setiembre, al solicitar las justificaciones respectivas, la Administración no contaba con la documentación; sin embargo al revisar la planilla respectiva se determinó que el CIA LD reportó el salario completo para dichos funcionarios, lo cual eventualmente representa un pago de más por ₡220.199.40 (5.13% del total de la planilla).

(Ver Anexo N°2)

Según el artículo 8 de la Ley General de Control Interno N°8292 se establece que la administración activa deberá implementar una serie de acciones que estén diseñadas para proporcionar seguridad en la concesión de objetivos tales como:



AUDITORIA INTERNA



Estudio: Revisión especial del cumplimiento de controles en diferentes procesos que desarrolla el CIA-LD.

a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

(...)

(El resaltado es nuestro).

Según nos indica la Administración no se documentó la ausencia de marcas de ingreso y salida de la jornada laboral de los funcionarios del 25 al 30 de septiembre 2023, debido a que realizaron labores en apoyo a un trabajo de investigación en otra finca fuera de la CIA-LD.

El no dar seguimiento a los controles que se encuentran establecidos por la Administración y documentar las acciones tomadas dificulta la asignación de eventuales responsabilidades administrativas y civiles, además podría incurrirse en pagos de más hacia los jornales de los diferentes Centros de Investigación e incumplimientos en lo jornada laboral.

Recomendaciones:

José Fabián Jiménez Morales – Jefe del Centro de Innovación Agropecuaria Los Diamantes, o a quien ocupe su cargo

- 1- Establecer e implementar los controles internos necesarios que permitan tener un responsable para la emisión y revisión del reporte de inconsistencias del sistema marcador y otro responsable para la aprobación de dicho reporte y de la documentación soporte que justifique dichas inconsistencias, todas las revisiones y aprobaciones deberán quedar debidamente firmadas por el responsable respectivo y disponible para terceros.
- 2- Establecer la política de que cualquier inconsistencia en las marcas de entrada y salida sean solventadas dentro de la misma quincena en que se generan, para ellos deberán crearse los formularios de control respectivos, donde exista un apartado para realizado por y aprobado por, también deberá enviarse un comunicado general para que cualquier salida anticipada debe ser debidamente justificado ante la jefatura correspondiente y dejar la documentación necesaria acorde al ordenamiento jurídico vigente.



AUDITORIA INTERNA



Estudio: Revisión especial del cumplimiento de controles en diferentes procesos que desarrolla el CIA-LD.

Hallazgo No. 6: Funcionario en vacaciones con boleta activa para el uso de vehículos oficiales:

En la revisión de una muestra de funcionarios del CIA-LD autorizado para el manejo de vehículos oficiales, se revisaron controles con respecto a la administración y control de los vehículos oficiales, relacionados con el uso del Sistema Vehicular para solicitud de vehículos, verificación de licencias de conducir de conformidad con el puesto, elementos de control en las boletas electrónicas ingresadas, procesos de aprobación de los responsables correspondientes y verificación de la ruta ingresada en el Sistema Vehicular versus el recorrido reportado por el Sistema GPS, al respecto se determinó para el funcionario Jorge Hernández Bogantes, quien ocupa el puesto de capataz del CIA LD, se le autorizó el uso del vehículo oficial placas 10-7403 en el período del 22 al 27 de enero 2024 para la ruta Guápiles-Pococí-Interno mediante boleta N°26350 del Sistema Vehicular, sin embargo dicho funcionario estuvo de vacaciones para el día 22 de enero 2024 según boleta de vacaciones N°13974 aprobada el 19 de enero 2024; al revisar el Sistema GPS del vehículo se observa que el mismo realizó recorrido ese día, sin embargo el funcionario autorizado se encontraba de vacaciones y no existía un chofer adicional asignado para utilizar el vehículo.

Conforme al Reglamento Autónomo para el Uso de Vehículos del Ministerio de Agricultura y Ganadería y sus Órganos Adscritos de Desconcentración Máxima y Mínima (Decreto Ejecutivo N°39333-MAG), en sus artículos 23 y 29 se establece:

“Artículo 23.- Todo vehículo deberá ser utilizado únicamente por los funcionarios autorizados y exclusivamente en el cumplimiento de sus funciones.”

(...)

“Artículo 29.- Los vehículos deberán ser utilizados en los lugares, en los días y las horas solicitadas y autorizadas, salvo en situaciones imprevisibles o de emergencia que puedan motivar un cambio de ruta o un atraso involuntario, en cuyo caso el funcionario responsable del uso y custodia del vehículo lo comunicará inmediatamente a su superior inmediato y lo justificará con aprobación de la jefatura inmediata, el primer día hábil posterior al evento, ante la unidad administrativa respectiva por medio del sistema automatizado de vehículos. “

(El subrayado no es del original)

Según nos indica la Administración se decide mantener activa la boleta N°26350 del Sistema Vehicular, sin cambiar para el día 22 de enero 2024 el conductor autorizado, ya que, el funcionario Jorge Hernández Bogantes seguiría vigente para el resto de días de la semana



AUDITORIA INTERNA



Estudio: Revisión especial del cumplimiento de controles en diferentes procesos que desarrolla el CIA-LD.

del 22 al 27 de enero 2024 y su labor continuaría sin ninguna otra alteración que le significara un nuevo trámite.

incumple con la normativa vigente, además, en caso de un incidente en el que el vehículo se encuentre involucrado complicaría la determinación de responsabilidades, provocando la adecuada custodia de los bienes públicos.

Recomendaciones:

José Fabián Jiménez Morales – Jefe, Centro de Innovación Agropecuaria Los Diamantes, o a quien ocupe su cargo:

- 1- Girar instrucciones para que el Centro de Innovación Agropecuaria Los Diamantes establezca que el funcionario que ejerza las funciones de capataz, como medida de control en las boletas de asignación de vehículos, siempre se incorpore un chofer adicional, el cual pueda suplir por algún tipo de eventualidad, sea esta una incapacidad, permiso a una cita médica o vacaciones, con el fin de no limitar el uso del vehículo.
- 2- Girar instrucciones para que el Centro de Innovación Agropecuaria Los Diamantes establezca un reporte de control y el cual debe tener una periodicidad, tome en cuenta las solicitudes vehiculares aprobadas, la ruta y su correspondiente comprobación conforme al Sistema Solin GPS o cualquier otro proveedor que brinde en el futuro el Servicio de Posicionamiento Global para vehículos, con el fin de asegurar el recorrido. Dicho control debe contener un funcionario responsable y otro que lo apruebe.



AUDITORIA INTERNA

VII. CONCLUSIONES.

1. El proceso de establecimiento de políticas y procedimientos en el INTA se ha dado de una forma lenta, sin estandarización y un responsable específico asignado en la institución que defina los mecanismos adecuados y/o mejores prácticas establecidas que permitan mantener ese componente del Sistema de Control Interno; esta situación ha sido la causa de varios de los hallazgos que hemos generado como Auditoría Interna, debido a la importancia de que las políticas, normas y procedimientos para el cumplimiento del SCI estén debidamente documentados, oficializados y actualizados, y sean divulgados y puestos a disposición para su consulta, es fundamental que la institución trabaje el macroproceso, procesos y procedimientos impulsados por la Unidad de Planificación del MAG, esto permitirá que una estandarización en los diferentes procesos que desarrolla la institución con el propósito de asegurar razonablemente el cumplimiento de los objetivos institucionales, protección y conservación del patrimonio y cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico.
2. Como resultado de las recientes reorganizaciones administrativas impulsadas por el Ministerio de Agricultura y Ganadería, mediante oficio MIDEPLAN-DM-OF-1265-2023 de fecha 21 de julio 2023 se centralizan las Unidades de Planificación de los órganos desconcentrados, incluido el INTA, es a partir de ese momento que inicia el proceso de implementación del Sistema de Gestión de Calidad estandarizado para los procesos que desarrolla el Ministerio como ente rector, SFE, SENASA e INTA, lo cual consideramos vendrá a fortalecer significativamente el Sistema de Control Interno del INTA y solventar varias de las recomendaciones emitidas en informes anteriores y el presente estudio realizado en el Centro de Investigación.
3. Las Estaciones Experimentales del INTA, ahora denominadas Centro de Investigación Agropecuaria (CIA), administran bodegas que almacenan materiales, suministros y herramientas de cuantía importante, que requieren de sistemas de información que permitan establecer controles efectivos para el proceso de registro de la compra, entrega al usuario, traslados entre diferentes centros, u otros movimientos, tanto a nivel de unidades como en colonos, preparar y realizar inventarios periódicos para los ajustes contables correspondientes; sin embargo el control interno en la bodega de la CIA los Diamantes es incipiente y la Administración debe realizar esfuerzos para implementar un adecuado sistema de control interno en ese proceso.



AUDITORIA INTERNA

4. Debido a la implementación de las reorganizaciones administrativas impulsadas por el MAG y el INTA, y diferentes movimientos de personal que se han dado en el INTA, Comisión Institucional para la implementación de NICSP ha dejado de funcionar en la institución, anteriormente dicha comisión estaba compuesta por la Directora Administrativa Financiera, Jefatura del Departamento de Administración de Recursos, Proveedora Institucional, Contadores, Asesoría Jurídica, Cooperación Internacional, Jefatura de Estaciones Experimentales, Jefatura del Departamento de Laboratorios y Jefatura de Planificación, dicha comisión estructuró un cronograma de actividades formalizado con objetivos, metas, responsables y plazos, sin embargo varios de los puestos anteriores no existen (reorganizaciones administrativas), fueron trasladados, o cuentan con permiso sin goce de salario, cabe mencionar que varias de esas plazas no ha sido sustituidas por parte de la Administración, a pesar de estar vigentes en la estructura administrativa del INTA, situación que fue advertida por esta Auditoria Interna mediante el servicio preventivo JD-INTA-080-2024 del 10 de junio 2024; de allí la recomendación realizada en el hallazgo *No 1: Carencia de controles internos en la administración del inventario de suministros custodiados en la bodega Centro de Innovación Agropecuaria y ausencia de procedimiento formal para regular dicho proceso.*
5. El INTA como parte de sus procesos de investigación puede generar la producción de bienes y servicios accesorios con valor comercial, cuya venta está principalmente orientada hacia el pequeño y mediano productor, dicha venta se encuentra excluida de la aplicación de la Ley General de Contratación Pública y Reglamento, y puede realizarla directamente al público, sin embargo debe establecer la normativa interna para regularla; en el presente estudio determinamos que esa normativa fue emitida desde el año 2011 y se encuentra desactualizada, por lo que muchos de los procesos, actores y controles no se apegan al proceso y organización administrativa actual de la institución.
6. La Administración anterior impulsó un tarifario de los bienes y servicios ofrecidos por la institución, cuyos precios de venta son los cargados en el Sistema de Facturación y fue publicado en el Diario Oficial la Gaceta N°121, alcance N°124 de fecha 24 de junio 2021 denominado "*Tarifas de los servicios ofrecidos por el Instituto Nacional de Innovación y Transferencia de Tecnología Agropecuaria (INTA)*" en el cual la Administración aprueba el redondeo hacia arriba de las tarifas, al múltiplo de cinco más cercano, sin tomar en consideración que existía el Decreto Ejecutivo N°31817-MAG Fija tarifas que regirán para los servicios del Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria (INTA)" y sus reformas, por lo que a la fecha de nuestra revisión existían dos normas diferentes que regulan los precios de venta de esos bienes y servicios.



AUDITORIA INTERNA

7. El INTA está contemplando la venta de semovientes bovinos categorizados como promesa genética (este tipo de animal debe contar con una serie de características fenotípicas como buena ganancia de peso, condición corporal, fortaleza, si es macho rasgos de masculinidad de la raza, además dicho animal debe ser menor de 18 meses y antes de entrar en la pubertad, contar con un peso entre 200 a 300 Kg y que el animal no haya sido probado para reproducirse), lo cual además de minimizar riesgos para el pequeño y mediano productor que lo compra, le permite al INTA disminuir los costos de exámenes andrológicos y tratamientos, sin embargo la institución no tiene la tipificación de este tipo de ganado y cuál sería el precio de venta al pequeño y mediano productor, tomando en cuenta que estos animales no son considerados descarte pero tampoco pie de cría.
8. En los diferentes Centros de Investigación se posee una planilla denominada jornales, quienes funcionan como servicios especiales para aquel personal no profesional del INTA, que se dedica a labores agrícolas y quienes no forman parte del Estatuto de Servicio Civil, puesto que cuentan con un contrato de servicios por tiempo definido, este tipo de jornales son cancelados mediante planilla independiente, que se controla y prepara en cada Centro de Investigación, al respecto, se determinaron una serie de debilidades de control interno, en la documentación de ausencia de marcas, llegadas tardías, rebajos salariales, que requieren de mejoras importantes por parte de la Administración Activa.
9. El Centro de Investigación Los Diamantes conforme a su programación semanal prepara las salidas de los vehículos en el Sistema Vehicular, sin embargo cuando se presentan vacaciones no se realizan las modificaciones a la boleta en el sistema, lo que determinamos en una boleta para uso de vehículos oficiales por parte del capataz del centro, estando en período de vacaciones.



AUDITORIA INTERNA

Anexo N°1

Detalle de salidas de suministros de la bodega en el Centro de Investigación los Diamantes sin evidencia de autorización

FECHA	SOLICITANTE	CODIGO PROYECTO	INSUMO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO	PROGRAMA
9/1/2023	Jessica Castillo	FE13MG401-8-15	CUERDA REDONDA NYLON MOTOGUADAÑA	METROS	14	₡ 1 610	Selección de progenies de pejibaye
9/1/2023	Jessica Castillo	FE13MG401-8-15	#GASOLINA	LITROS	8	₡ 6 264	Selección de progenies de pejibaye
9/1/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	#GASOLINA	LITROS	8	₡ 6 264	Banco De Musaceas
9/1/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOGUADAÑA	LITROS	4	₡ 460	Banco De Musaceas
9/1/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	Herbicida Terminal	LITROS	2	₡ 21 300	Banco De Musaceas
24/1/2023	Isaías Gómez Hidalgo	ED-PB1-2020	LIMA TRIANGULA	UNIDADES	1	₡ 2 066	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
24/1/2023	Isaías Gómez Hidalgo	ED-PB1-2020	TUBO GALV PARA MALLA 50X1,50X6MTS	UNIDADES	6	₡ 55 080	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
24/1/2023	Isaías Gómez Hidalgo	ED-PB1-2020	TUBO HIERRO GALV 3"X6MTS	UNIDADES	2	₡ 33 650	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
19/1/2023	Moisés Hernández	ED-PB3-2020	#GASOLINA	LITROS	8	₡ 6 264	Modelo Levante de novillas en pastoreo Caiman
19/1/2023	Moisés Hernández	ED-PB3-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOGUADAÑA	METROS	21	₡ 2 415	Modelo Levante de novillas en pastoreo Caiman
19/1/2023	Moisés Hernández	ED-PB3-2020	TOALLA DESINFECTANTE LYSOL	UNIDADES	1	₡ 1 758	Modelo Levante de novillas en pastoreo Caiman
26/1/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	#GASOLINA	LITROS	16	₡ 12 528	Colección de banco de germoplasm de yuca
26/1/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOGUADAÑA	METROS	28	₡ 3 220	Colección de banco de germoplasm de yuca
26/1/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	TOALLA DESINFECTANTE LYSOL	UNIDADES	2	₡ 9 700	Colección de banco de germoplasm de yuca



AUDITORIA INTERNA

FECHA	SOLICITANTE	CODIGO PROYECTO	INSUMO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO	PROGRAMA
26/1/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	ANTEOJO CLARO ANTIEMP	UNIDADES	1	₡ 661	Colección de banco de germoplasmas de yuca
26/1/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	PROTECTOR FACIAL CARETA PLASTICA "AMARILLA"	UNIDADES	1	₡ 1 078	Colección de banco de germoplasmas de yuca
1/2/2023	Moisés Hernández	ED-PB3-2020	#GASOLINA	LITROS	12	₡ 9 396	Modelo Levante de novillas en pastoreo Caiman
1/2/2023	Moisés Hernández	ED-PB3-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOQUADAÑA	METROS	28	₡ 3 220	Modelo Levante de novillas en pastoreo Caiman
1/2/2023	Moisés Hernández	ED-PB3-2020	DISCO ALUMINIO P/CHAPEAR (CABEZAL)	UNIDADES	1	₡ 2 783	Modelo Levante de novillas en pastoreo Caiman
2/2/2023	Jessica Castillo	ED-ADLG-2020	GUANTES RECUBIERTOS EN LAS PALMAS	UNIDADES	2	₡ 1 512	Labores Generales Administrativas
2/2/2023	Jessica Castillo	ED-ADLG-2020	MACHETE #26 MASACA	UNIDADES	1	₡ 1 817	Labores Generales Administrativas
2/2/2023	Jessica Castillo	ED-ADLG-2020	CUBIERTA DE CUERO PARA MACHETE #26	UNIDADES	1	₡ 6 387	Labores Generales Administrativas
2/2/2023	Jessica Castillo	ED-ADLG-2020	BOTA PVC NEGRA #44	PARES	1	₡ 5 350	Labores Generales Administrativas
2/2/2023	Jessica Castillo	ED-FB1-2020	ALCHOOL LIQUIDO 70% COVID	GALON	1	₡ 5 085	BiofabricaBiofabrica
7/2/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	#GASOLINA	GALON	1	₡ 552	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
7/2/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	PASTAR 36SL 2,4-D	LITROS	1	₡ 6 100	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
7/2/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	PINTURA AEROSOL SECADO RAPIDO AZUL 470ML 7CF	UNIDADES	1	₡ 1 920	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
7/2/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	#GASOLINA	LITROS	8	₡ 6 264	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
7/2/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOQUADAÑA	METROS	14	₡ 1 610	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
7/2/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	FLOP 12.5	LITROS	1	₡ 11 200	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
2/3/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	MACHETE #26 MASACA	UNIDADES	1	₡ 1 817	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial



AUDITORIA INTERNA

FECHA	SOLICITANTE	CODIGO PROYECTO	INSUMO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO	PROGRAMA
2/3/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	CINTA ADESIVA 3/4	UNIDADES	1	₡ 587	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
2/3/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	DETERGENTE (JABON) EN POLVO	LITROS	1	₡ 580	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
27/2/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	GRAPA GALV PARA CERCA 1"	KILOS	2	₡ 1 621	Labores Generales Administrativas
27/2/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	TUBO PVC CAÑERÍA (PRESIÓN) DE 12.7 mm (1/2) DE DIÁMETRO X 6 m DE LARGO	UNIDADES	2	₡ 7 120	Labores Generales Administrativas
27/2/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	MACHETE #26 MASACA	UNIDADES	1	₡ 1 817	Labores Generales Administrativas
27/2/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	FAJA LUMBAR	UNIDADES	3	₡ 19 423	Labores Generales Administrativas
27/2/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	#GASOLINA	LITROS	4	₡ 3 144	Labores Generales Administrativas
27/2/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	ACEITE 20W50 HAVOLINE GALON	GALON	1	₡ 6 750	Labores Generales Administrativas
27/2/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	LLAVE DE PASO MIP 1/2 LISA AZUL	UNIDADES	2	₡ 4 611	Labores Generales Administrativas
27/2/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	CODO LISO 1/2 90°	UNIDADES	1	₡ 226	Labores Generales Administrativas
27/2/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	TEE PVC 1/2	UNIDADES	1	₡ 186	Labores Generales Administrativas
27/2/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	UNION LISA 1/2 PVC	UNIDADES	5	₡ 885	Labores Generales Administrativas
28/02/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	#GASOLINA	LITROS	4	₡ 3 144	Banco De Musaceas
28/02/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	MANZATE 80WP (DITIOCARBONATO) 900gr	KILOS	8	₡ 80 288	Banco De Musaceas
28/02/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	SUPER GREEN 20-20-20	KILOS	10	₡ 19 242	Banco De Musaceas
28/02/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	LIMONOIL 15%	Litros	2	₡ 8 977	Banco De Musaceas
28/02/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOQUADAÑA	LITROS	14	₡ 1 610	Banco De Musaceas
28/02/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	#GASOLINA	LITROS	8	₡ 6 288	Banco De Musaceas
24/3/2023	Jessica Castillo	ED-FB1-2020	#GASOLINA	LITROS	12	₡ 3 144	BiofabricaBiofabrica
24/3/2023	Jessica Castillo	ED-FB1-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOQUADAÑA	METROS	28	₡ 3 220	BiofabricaBiofabrica



AUDITORIA INTERNA

FECHA	SOLICITANTE	CODIGO PROYECTO	INSUMO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO	PROGRAMA
10/3/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	#GASOLINA	LITROS	16	₡ 12 576	Labores Generales Administrativas
10/3/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOQUADAÑA	ROLLO	28	₡ 3 220	Labores Generales Administrativas
10/3/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	SOLDADURA 6013	KILOS	1	₡ 2 037	Labores Generales Administrativas
13/03/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOQUADAÑA	METROS	63	₡ 7 245	Banco De Musaceas
13/03/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	#GASOLINA	LITROS	8	₡ 6 288	Banco De Musaceas
13/03/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	ALAMBRE PUAS	ROLLO	1	₡ 1 875	Banco De Musaceas
13/03/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	GRAPA GALV PARA CERCA 1"	KILOS	2	₡ 1 621	Banco De Musaceas
13/03/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	GUANTE DE GAUCHO	UNIDADES	2	₡ 1 740	Banco De Musaceas
30/3/2023	Moisés Hernández	ED-ADLG-2020	LLAVIN BOLA VMY 5102 YALE	UNIDADES	2	₡ 8 208	Labores Generales Administrativas
30/3/2023	Moisés Hernández	ED-ADLG-2020	BOMBILLO SYLVANIA LUZ BLANCA 25W	UNIDADES	6	₡ 7 500	Labores Generales Administrativas
11/4/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	15-3-31	SACO	9	₡ 89 876	Banco De Musaceas
13/4/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	MACHETE #26 MASACA	UNIDADES	2	₡ 3 634	Labores Generales Administrativas
13/4/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	CUBIERTA DE CUERO PARA MACHETE #26	UNIDADES	2	₡ 12 774	Labores Generales Administrativas
12/4/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	IVEMECTINA CALOX ENDECTOCIDA 240 ML INYECTABLE	UNIDADES	4	₡ 42 000	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
29/3/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	FLOP 12.5	LITROS	8	₡ 89 600	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
29/3/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	LIMONOIL 15%	LITROS	2	₡ 8 978	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
24/3/2023	Jessica Castillo	ED-FB1-2020	#GASOLINA	LITROS	16	₡ 12 576	BiofabricaBiofabrica
24/3/2023	Jessica Castillo	ED-FB1-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOQUADAÑA	METROS	28	₡ 3 220	BiofabricaBiofabrica
12/5/2023	Moisés Hernández	ED-PB3-2020	#GASOLINA	LITROS	12	₡ 9 432	Modelo Levante de novillas en pastoreo Caiman
12/5/2023	Moisés Hernández	ED-PB3-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOQUADAÑA	METROS	28	₡ 3 220	Modelo Levante de novillas en pastoreo Caiman



AUDITORIA INTERNA

FECHA	SOLICITANTE	CODIGO PROYECTO	INSUMO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO	PROGRAMA
23/5/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	DISCO ALUMINIO P/CHAPEAR (CABEZAL)	UNIDADES	2	₡ 5 565	Labores Generales Administrativas
23/5/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	#GASOLINA	LITROS	32	₡ 25 152	Labores Generales Administrativas
23/5/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOGUADAÑA	METROS	448	₡ 51 520	Labores Generales Administrativas
23/5/2023	Jorge Hernández	ED-PB1-2020	ARRASADOR 75,7SG	LITROS	9	₡ 17 242	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
23/5/2023	Jorge Hernández	ED-PB1-2020	Revanca	LITROS	9	₡ 54 900	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
23/5/2023	Jorge Hernández	ED-PB1-2020	FLOP 12.5	LITROS	3	₡ 33 600	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
23/5/2023	Jorge Hernández	ED-PB1-2020	LIMONOIL 15%	LITROS	3	₡ 13 466	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
23/5/2023	Jorge Hernández	ED-PB1-2020	BOTA PVC NEGRA #44	LITROS	1	₡ 4 500	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
23/5/2023	Jorge Hernández	ED-PB1-2020	GLIFOCOL 35,6SL	LITROS	1	₡ 2 469	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
23/5/2023	Jorge Hernández	ED-PB1-2020	Revanca	LITROS	1	₡ 6 100	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
23/5/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	MACHETE #28 CORNETA	UNIDADES	1	₡ 1 800	Labores Generales Administrativas
10/5/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	HERRADURA #1	JUEGOS	1	₡ 4 211	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
10/5/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	HERRADURA #2	JUEGOS	1	₡ 4 211	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
10/5/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	HERRADURA #2	JUEGOS	1	₡ 4 211	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
10/5/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	CLAVO PARA HERRAR CORONA 100UNI	CAJA	1	₡ 3 466	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
10/5/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	DISCO P/CORTAR METAL METABO 9*1,9	UNIDADES	2	₡ 7 168	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
10/5/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	TUBO HIERRO GALV 1"X6MTS	UNIDADES	12	₡ 71 364	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial



AUDITORIA INTERNA

FECHA	SOLICITANTE	CODIGO PROYECTO	INSUMO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO	PROGRAMA
10/5/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	CUBIERTA DE CUERO PARA MACHETE #24	UNIDADES	1	₡ 5 950	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
10/5/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	MACHETE #24 MASACA	UNIDADES	1	₡ 1 648	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
10/5/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	ALICATE PARA CERCA UYUS 10"	UNIDADES	1	₡ 3 450	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
8/5/2023	Jessica Castillo	FR34MG001-8-17	#GASOLINA	LITROS	16	₡ 12 576	Clones Rambutan
8/5/2023	Jessica Castillo	FR34MG001-8-17	CUERDA REDONDA NYLON MOTOGUADAÑA	UNIDADES	28	₡ 3 220	Clones Rambutan
27/4/2023	Jessica Castillo	ED-ADLG-2020	PAPEL HIGIENICO GRANDE (PARA DISPENSADOR)	UNIDADES	3	₡ 2 970	Labores Generales Administrativas
27/4/2023	Jessica Castillo	ED-ADLG-2020	TOALLA DE COCINA (SERVILLETAS)	UNIDADES	2	₡ 1 370	Labores Generales Administrativas
27/4/2023	Jessica Castillo	ED-ADLG-2020	DESINFECTANTE	GALON	1	₡ 1 000	Labores Generales Administrativas
27/4/2023	Jessica Castillo	ED-ADLG-2020	BOLSA DE BASURA GRANDE COCINA	PAQ	1	₡ 785	Labores Generales Administrativas
26/4/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	CLAVO PARA HERRAR CORONA 100UNI	CAJA	2	₡ 6 932	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
26/4/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	CINCHA DE CUERO (nuevas)	UNIDADES	2	₡ 12 000	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
26/4/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	RIENDAS DE CORDON	UNIDADES	2	₡ 9 888	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
26/4/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	FLOP 12.5	LITROS	2	₡ 22 400	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
26/4/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	TOALLA DE COCINA (SERVILLETAS)	ROLLO	1	₡ 438	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
26/4/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	PAPEL HIGIENICO SCOTH	PAQ	1	₡ 197	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
26/4/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	GUANTE ESTERILIZADO DE LATEX "L"	CAJA	2	₡ 19 600	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial
26/4/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	GRAPA GALV PARA CERCA ¾	KILOS	2	₡ 2 072	Hato ganadero EELD/Ganaderia Comercial



AUDITORIA INTERNA

FECHA	SOLICITANTE	CODIGO PROYECTO	INSUMO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO	PROGRAMA
26/4/2023	Isaias Gomez Hidalgo	ED-PB1-2020	IVEMECTINA CALOX ENDECTOCIDA 240 ML INYECTABLE	UNIDADES	2	₡ 21 000	Hato ganadero EELD/Ganadería Comercial
30/06/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	ATILA 20SL PARAQUAT	LITROS	3	₡ 6 363	Banco De Musáceas
30/06/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	Herbicida Terminal	LITROS	2	₡ 21 300	Banco De Musáceas
30/06/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	HERBICIDA METSULFURON METIL, PRESENTACIÓN 0,1 kg (100 g) ESPADA 60 WP	UNIDADES	1	₡ 3 310	Banco De Musáceas
1/6/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	ARRASADOR 75,7SG	KILOS	3	₡ 5 747	Labores Generales Administrativas
1/6/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	Revancha	LITROS	4	₡ 24 400	Labores Generales Administrativas
1/6/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	LIMONOIL 15%	LITROS	1	₡ 4 489	Labores Generales Administrativas
1/6/2023	Jorge Hernández	ED-ADLG-2020	GLIFOCOL 35,6SL	LITROS	1	₡ 2 469	Labores Generales Administrativas
8/6/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU2-2020	#GASOLINA	LITROS	20	₡ 15 720	Producción de semilla limpia de yuca valencia
8/6/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	BOTA PVC NEGRA #42	PARES	1	₡ 4 552	Colección de banco de germoplasma de yuca
8/6/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	LIMA BELLOTA CUADRADA 12"	UNIDADES	1	₡ 3 985	Colección de banco de germoplasma de yuca
8/6/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	ATILA 20SL PARAQUAT	LITROS	1	₡ 2 121	Colección de banco de germoplasma de yuca
8/6/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	TOALLA DE COCINA (SERVILLETAS)	UNIDADES	2	₡ 876	Colección de banco de germoplasma de yuca
8/6/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU2-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOGUADAÑA	METROS	70	₡ 8 050	Producción de semilla limpia de yuca valencia
8/6/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU2-2020	Herbicida Terminal	LITROS	2	₡ 21 300	Producción de semilla limpia de yuca valencia
17/2/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU2-2020	#GASOLINA	LITROS	24	₡ 18 864	Producción de semilla limpia de yuca valencia
17/2/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	BOTA PVC NEGRA #39	PARES	1	₡ 3 700	Colección de banco de germoplasma de yuca



AUDITORIA INTERNA

FECHA	SOLICITANTE	CODIGO PROYECTO	INSUMO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO	PROGRAMA
17/2/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	CUBIERTA DE CUERO PARA MACHETE #28	UNIDADES	1	₡ 5 654	Colección de banco de germoplasma de yuca
17/2/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOGUADAÑA	METROS	35	₡ 4 025	Colección de banco de germoplasma de yuca
10/3/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU2-2020	#GASOLINA	LITROS	24	₡ 18 864	Producción de semilla limpia de yuca valencia
10/3/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOGUADAÑA	METROS	35	₡ 4 025	Colección de banco de germoplasma de yuca
24/3/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU2-2020	#GASOLINA	LITROS	24	₡ 18 864	Producción de semilla limpia de yuca valencia
24/3/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOGUADAÑA	METROS	35	₡ 4 025	Colección de banco de germoplasma de yuca
14/4/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU2-2020	#GASOLINA	LITROS	24	₡ 18 864	Producción de semilla limpia de yuca valencia
14/4/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOGUADAÑA	METROS	35	₡ 4 025	Colección de banco de germoplasma de yuca
28/4/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU2-2020	#GASOLINA	LITROS	24	₡ 18 864	Producción de semilla limpia de yuca valencia
28/4/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOGUADAÑA	METROS	35	₡ 4 025	Colección de banco de germoplasma de yuca
28/4/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	SUPER GREEN 20-20-20	PAQ	1	₡ 1 924	Colección de banco de germoplasma de yuca
9/6/2023	Moisés Hernández	ED-PB3-2020	ARRASADOR 75,7SG	KILOS	5	₡ 9 579	Modelo Levante de novillas en pastoreo Caimán
9/6/2023	Moisés Hernández	ED-PB3-2020	LIMONOIL 15%	LITROS	2	₡ 8 977	Modelo Levante de novillas en pastoreo Caimán
9/6/2023	Moisés Hernández	ED-PB3-2020	#GASOLINA	LITROS	12	₡ 9 432	Modelo Levante de novillas en pastoreo Caimán
9/6/2023	Moisés Hernández	ED-PB4-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOGUADAÑA	ROLLO	6	₡ 690	Banco Forrajero EELD
9/6/2023	Moisés Hernández	ED-ADLG-2020	Alcohol 70 %	LITROS	2	₡ 3 960	Labores Generales Administrativas
9/6/2023	Moisés Hernández	ED-ADLG-2020	Papel Higienico Rollo Grande dispensador	ROLLO	1	₡ 995	Labores Generales Administrativas



AUDITORIA INTERNA

FECHA	SOLICITANTE	CODIGO PROYECTO	INSUMO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO	PROGRAMA
9/6/2023	Moisés Hernández	ED-ADLG-2020	Toalla para manos rollo grande	ROLLO	1	₡ 2 770	Labores Generales Administrativas
5/7/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU2-2020	#GASOLINA	LITROS	16	₡ 12 576	Producción de semilla limpia de yuca valencia
5/7/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOQUADAÑA	METROS	21	₡ 2 415	Colección de banco de germoplasma de yuca
5/7/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	BOTA PVC NEGRA #39	PARES	1	₡ 3 700	Colección de banco de germoplasma de yuca
5/7/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	ATILA 20SL Paraquat	LITROS	3	₡ 6 363	Colección de banco de germoplasma de yuca
10/7/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	DELANTAL AMARILLO CON RESPALDO	UNIDADES	2	₡ 2 928	Banco De Musáceas
10/7/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	Coadyudante Drexell PAS-80	LITROS	2	₡ 7 590	Banco De Musáceas
10/7/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	#GASOLINA	GALON	3	₡ 2 358	Banco De Musáceas
10/7/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	ATILA 20SL PARAQUAT	UNIDADES	1	₡ 2 121	Banco De Musáceas
10/7/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOQUADAÑA	METROS	28	₡ 3 220	Banco De Musáceas
5/7/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU2-2020	#GASOLINA	LITROS	16	₡ 12 576	Producción de semilla limpia de yuca valencia
5/7/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOQUADAÑA	METROS	21	₡ 2 415	Colección de banco de germoplasma de yuca
5/7/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	BOTA PVC NEGRA #39	PARES	1	₡ 3 700	Colección de banco de germoplasma de yuca
5/7/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-RYTYU1-2020	ATILA 20SL Paraquat	LITROS	3	₡ 6 363	Colección de banco de germoplasma de yuca
16/7/2023	Jorge Hernández	ED-PB1-2020	GLIFOCOL 35,6SL	LITROS	54	₡ 133 329	Hato ganadero EELD/Ganadería Comercial
16/7/2023	Jorge Hernández	ED-PB1-2020	Revanca	LITROS	36	₡ 219 600	Hato ganadero EELD/Ganadería Comercial
16/7/2023	Jorge Hernández	ED-PB1-2020	FLOP 12.5	LITROS	10	₡ 112 000	Hato ganadero EELD/Ganadería Comercial
16/7/2023	Jorge Hernández	ED-PB1-2020	GALLO 60WP	LITROS	9	₡ 5 355	Hato ganadero EELD/Ganadería Comercial



AUDITORIA INTERNA

FECHA	SOLICITANTE	CODIGO PROYECTO	INSUMO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO	PROGRAMA
16/7/2023	Jorge Hernández	ED-PB1-2020	LIMONOIL 15%	LITROS	9	₡ 40 399	Hato ganadero EELD/Ganadería Comercial
27/7/2023	Moisés Hernández	ED-PB4-2020	#GASOLINA	LITROS	16	₡ 12 576	Banco Forrajero EELD
3/8/2023	Jorge Hernández	ED-PB5-2021	UREA 46-0-0-0	SACO	4	₡ 39 940	Parcela de sorgo Transferencia EELD
3/8/2023	Jorge Hernández	ED-PB1-2020	#GASOLINA	LITROS	16	₡ 12 576	Hato ganadero EELD/Ganadería Comercial
3/8/2023	Jorge Hernández	ED-PB1-2020	ATILA 20SL PARAQUAT	LITROS	5	₡ 10 605	Hato ganadero EELD/Ganadería Comercial
10/8/2023	Moisés Hernández	ED-PB4-2020	GRAPA GALV PARA CERCA 1"	KILOS	1	₡ 811	Banco Forrajero EELD
10/8/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	ABAFADOR ANTI-RUIDO(AURICULAR)	UNIDADES	1	₡ 2 460	Banco De Musáceas
10/8/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	GUANTE NITRILO TALLA "L"	UNIDADES	3	₡ 7 605	Banco De Musáceas
10/8/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	#GASOLINA	LITROS	8	₡ 6 288	Banco De Musáceas
10/8/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	ATILA 20SL PARAQUAT	UNIDADES	5	₡ 10 605	Banco De Musáceas
10/8/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	PALIN CABO CORTO CON MANGO	UNIDADES	3	₡ 12 300	Banco De Musáceas
10/8/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	MACHETE #24 MASACA	UNIDADES	3	₡ 4 945	Banco De Musáceas
10/8/2023	Gil De Diego Salas	ED-FM1-2020	CUBIERTA DE CUERO PARA MACHETE #24	UNIDADES	3	₡ 17 850	Banco De Musáceas
27/10/2023	Jessica Castillo	ED-PB1-2020	#GASOLINA	LITROS	8	₡ 6 280	Hato ganadero EELD/Ganadería Comercial
27/10/2023	Jessica Castillo	ED-FB1-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOQUADAÑA	METROS	14	₡ 1 610	Biofábrica
27/10/2023	Jessica Castillo	ED-ADLG-2020	PAPEL HIGIENICO GRANDE (PARA DISPENSADOR)	UNIDADES	1	₡ 1 900	Labores Generales Administrativas
27/10/2023	Jessica Castillo	FR34MG001-8-17	CINTA PLASTICA ROJA	KILOS	0,5	₡ 1 125	Clones Rambutan
21/10/2023	Moisés Hernández	ED-PB4-2020	TINTA PARA IMPRESORA HP LASERJET 131A NEGRO	UNIDADES	1	₡ 33 880	Banco Forrajero EELD
21/10/2023	Moisés Hernández	ED-PB4-2020	BOTA PVC NEGRA #42	PARES	1	₡ 4 550	Banco Forrajero EELD
21/10/2023	Moisés Hernández	ED-PB4-2020	#GASOLINA	LITROS	12	₡ 9 432	Banco Forrajero EELD



AUDITORIA INTERNA

FECHA	SOLICITANTE	CODIGO PROYECTO	INSUMO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO	PROGRAMA
21/10/2023	Moisés Hernández	ED-PB4-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOGUADAÑA	METROS	15	₡ 1 725	Banco Forrajero EELD
27/10/2023	Jessica Castillo	ED-PB1-2020	#GASOLINA	LITROS	8	₡ 6 288	Hato ganadero EELD/Ganadería Comercial
27/10/2023	Jessica Castillo	ED-FB1-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOGUADAÑA	METROS	14	₡ 1 610	BiofabricaBiofabrica
27/10/2023	Jessica Castillo	ED-ADLG-2020	PAPEL HIGIENICO GRANDE (PARA DISPENSADOR)	UNIDADES	1	₡ 985	Labores Generales Administrativas
27/10/2023	Jessica Castillo	FR34MG001-8-17	CINTA PLASTICA ROJA	KILOS	0,5	₡ 1 150	Clones Rambutan
7/11/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-FV1-2020	BOLSA DE BASURA JARDIN TAURO	ROLLO	1	₡ 570	Vivero de arboles frutales y banco de varetas
7/11/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-FV1-2020	ALCOHOL	GALON	1	₡ 1 980	Vivero de árboles frutales y banco de varetas
7/11/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-FV1-2020	PAPEL HIGIENICO SCOTH	UNIDADES	6	₡ 2 880	Vivero de árboles frutales y banco de varetas
7/11/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-FV1-2020	COLORO	GALON	1	₡ 560	Vivero de árboles frutales y banco de varetas
7/11/2023	Carlos Andrés Salazar	ED-FV1-2020	CINTA PLASTICA ROJA	KILOS	1	₡ 2 250	Vivero de árboles frutales y banco de varetas
28/11/2023	Jessica Castillo	ED-ADLG-2020	PAPEL HIGIENICO GRANDE (PARA DISPENSADOR)	UNIDADES	2	₡ 3 900	Labores Generales Administrativas
28/11/2023	Jessica Castillo	ED-ADLG-2020	PAPEL HIGIENICO SCOTH	UNIDADES	6	₡ 2 610	Labores Generales Administrativas
28/11/2023	Jessica Castillo	ED-ADLG-2020	DESINFECTANTE	GALON	1	₡ 1 200	Labores Generales Administrativas
28/11/2023	Jessica Castillo	ED-ADLG-2020	JABON LIQUIDO PARA MANOS COVID	GALON	1	₡ 2 450	Labores Generales Administrativas
5/12/2023	Moisés Hernández	ED-PB3-2020	#GASOLINA	LITROS	20	₡ 15 720	Modelo Levante de novillas en pastoreo Caiman
5/12/2023	Moisés Hernández	ED-PB3-2020	CUERDA REDONDA NYLON MOTOGUADAÑA	METROS	35	₡ 4 025	Modelo Levante de novillas en pastoreo Caiman
5/12/2023	Moisés Hernández	ED-PB3-2020	CUADERNOS DE RESORTE APUNTES RAYADO GRANDE (80 HOJAS GRANDE)	UNIDADES	2	₡ 1 870	Modelo Levante de novillas en pastoreo Caiman



AUDITORIA INTERNA

FECHA	SOLICITANTE	CODIGO PROYECTO	INSUMO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO	PROGRAMA
5/12/2023	Moisés Hernández	ED-ADLG-2020	JABON LIQUIDO PARA MANOS	BOTELLA	1	₡ 1 235	Labores Generales Administrativas
14/12/2023	Jessica Castillo	FE13MG401-2-16	#GASOLINA	LITROS	8	₡ 6 288	Selección de progenies de pejibaye/ Pacífico
14/12/2023	Jessica Castillo	FE13MG401-2-16	CUERDA REDONDA NYLON MOTOGUADAÑA	METROS	28	₡ 3 220	Selección de progenies de pejibaye/ Pacífico
Totales						₡ 2 293 924	





AUDITORIA INTERNA

Anexo N°2 Detalle de marcas pendientes de funcionarios

Primera quincena de abril 2021.

Funcionario	Día	Marca pendiente justificar	Estimada rebajos no realizados
Espinoza Moya Yermany Elias	8/4/2021	Sin marca de salida	₡4 706,19
Espinoza Moya Yermany Elias	9/4/2021	Sin marca de salida	₡4 706,19
Espinoza Moya Yermany Elias	10/4/2021	Sin marca de salida	₡4 706,19
Posada Castro Salomón	5/4/2021	Sin marca de entrada	₡56 474,32
Posada Castro Salomón	5/4/2021	Sin marca de salida	
Posada Castro Salomón	6/4/2021	Sin marca de entrada	
Posada Castro Salomón	6/4/2021	Sin marca de salida	
Posada Castro Salomón	7/4/2021	Sin marca de entrada	
Posada Castro Salomón	7/4/2021	Sin marca de salida	
Posada Castro Salomón	8/4/2021	Sin marca de entrada	
Posada Castro Salomón	8/4/2021	Sin marca de salida	
Posada Castro Salomón	9/4/2021	Sin marca de entrada	
Posada Castro Salomón	9/4/2021	Sin marca de salida	
Posada Castro Salomón	10/4/2021	Sin marca de entrada	
Posada Castro Salomón	10/4/2021	Sin marca de salida	
Romero Sequeira Cipriano	9/4/2021	Entrada tardía sin justificación	
Salazar Chavarría Víctor Miguel	5/4/2021	Sin marca de entrada	₡56 474,34
Salazar Chavarría Víctor Miguel	5/4/2021	Sin marca de salida	
Salazar Chavarría Víctor Miguel	6/4/2021	Sin marca de entrada	
Salazar Chavarría Víctor Miguel	6/4/2021	Sin marca de salida	
Salazar Chavarría Víctor Miguel	7/4/2021	Sin marca de entrada	
Salazar Chavarría Víctor Miguel	7/4/2021	Sin marca de salida	
Salazar Chavarría Víctor Miguel	8/4/2021	Sin marca de entrada	
Salazar Chavarría Víctor Miguel	8/4/2021	Sin marca de salida	
Salazar Chavarría Víctor Miguel	9/4/2021	Sin marca de entrada	
Salazar Chavarría Víctor Miguel	9/4/2021	Sin marca de salida	
Salazar Chavarría Víctor Miguel	10/4/2021	Sin marca de entrada	
Salazar Chavarría Víctor Miguel	10/4/2021	Sin marca de salida	
Serrano Quintero Minor	7/4/2021	Sin marca de entrada	
Serrano Quintero Minor	7/4/2021	Sin marca de salida	
Serrano Quintero Minor	8/4/2021	Sin marca de entrada	
Serrano Quintero Minor	8/4/2021	Sin marca de salida	
Serrano Quintero Minor	9/4/2021	Sin marca de entrada	
Serrano Quintero Minor	9/4/2021	Sin marca de salida	
Valverde Hidalgo Javier	5/4/2021	Sin marca de salida	₡4 706,19
Valverde Hidalgo Javier	7/4/2021	Sin marca de entrada	₡4 706,19



AUDITORIA INTERNA

Funcionario	Día	Marca pendiente justificar	Estimada rebajos no realizados
Valverde Hidalgo Javier	10/4/2021	Sin marca de entrada	₡4 706,19
Valverde Hidalgo Javier	10/4/2021	Sin marca de salida	₡4 706,19
Total			₡178 835,38

Segunda quincena de setiembre 2023

Funcionario	Día	Marca pendiente justificar	Estimada rebajos no realizados
Espinoza Moya Yermany Elias	25/9/2023	Sin marca de entrada	₡55 049,85
Espinoza Moya Yermany Elias	25/9/2023	Sin marca de salida	
Espinoza Moya Yermany Elias	26/9/2023	Sin marca de entrada	
Espinoza Moya Yermany Elias	26/9/2023	Sin marca de salida	
Espinoza Moya Yermany Elias	27/9/2024	Sin marca de entrada	
Espinoza Moya Yermany Elias	27/9/2024	Sin marca de salida	
Espinoza Moya Yermany Elias	28/9/2023	Sin marca de entrada	
Espinoza Moya Yermany Elias	28/9/2023	Sin marca de salida	
Espinoza Moya Yermany Elias	29/9/2023	Sin marca de entrada	
Espinoza Moya Yermany Elias	29/9/2023	Sin marca de salida	
Chaves Chacón Luis Alberto	25/9/2023	Sin marca de entrada	₡55 049,85
Chaves Chacón Luis Alberto	25/9/2023	Sin marca de salida	
Chaves Chacón Luis Alberto	26/9/2023	Sin marca de entrada	
Chaves Chacón Luis Alberto	26/9/2023	Sin marca de salida	
Chaves Chacón Luis Alberto	27/9/2023	Sin marca de entrada	
Chaves Chacón Luis Alberto	27/9/2023	Sin marca de salida	
Chaves Chacón Luis Alberto	28/9/2023	Sin marca de entrada	
Chaves Chacón Luis Alberto	28/9/2023	Sin marca de salida	
Chaves Chacón Luis Alberto	29/9/2023	Sin marca de entrada	₡55 049,85
Chaves Chacón Luis Alberto	29/9/2023	Sin marca de salida	
Aguilar Umaña Pedro Gonzalo	25/9/2023	Sin marca de entrada	₡55 049,85
Aguilar Umaña Pedro Gonzalo	25/9/2023	Sin marca de salida	
Aguilar Umaña Pedro Gonzalo	26/9/2023	Sin marca de entrada	
Aguilar Umaña Pedro Gonzalo	26/9/2023	Sin marca de salida	
Aguilar Umaña Pedro Gonzalo	27/9/2023	Sin marca de entrada	
Aguilar Umaña Pedro Gonzalo	27/9/2023	Sin marca de salida	
Aguilar Umaña Pedro Gonzalo	28/9/2023	Sin marca de entrada	
Aguilar Umaña Pedro Gonzalo	28/9/2023	Sin marca de salida	
Aguilar Umaña Pedro Gonzalo	29/9/2023	Sin marca de entrada	
Aguilar Umaña Pedro Gonzalo	29/9/2023	Sin marca de salida	
Campos Oviedo Pedro Martin	25/9/2023	Sin marca de entrada	₡55 049,85



AUDITORIA INTERNA

Funcionario	Día	Marca pendiente justificar	Estimada rebajos no realizados
Campos Oviedo Pedro Martin	25/9/2023	Sin marca de salida	
Campos Oviedo Pedro Martin	26/9/2023	Sin marca de entrada	
Campos Oviedo Pedro Martin	26/9/2023	Sin marca de salida	
Campos Oviedo Pedro Martin	27/9/2023	Sin marca de entrada	
Campos Oviedo Pedro Martin	27/9/2023	Sin marca de salida	
Campos Oviedo Pedro Martin	28/9/2023	Sin marca de entrada	
Campos Oviedo Pedro Martin	28/9/2023	Sin marca de salida	
Campos Oviedo Pedro Martin	29/9/2023	Sin marca de entrada	
Campos Oviedo Pedro Martin	29/9/2023	Sin marca de salida	
Total			₡220.199,40

