

**OFICIO UDAI-O-373-2017**

Guatemala, 12 de septiembre de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el informe No. **UDAI-036-2017, CUA 63438**, correspondiente a la Auditoría de Gestión practicada a la **"Unidad de Administración Financiera MAGA Central (Tesorería y Presupuesto)"**, por el periodo comprendido del 1 de septiembre de 2016 al 31 de julio de 2017, para su consideración y efectos consiguientes.

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

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



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

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

Adjunto: Informe UDAI-036-2017 en 12 folios  
Resumen Gerencial en 1 folio.

C.c. Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- (Informe)  
Archivo

JLRR/mvm

**OFICIO UDAI-O-373-2017**

Guatemala, 12 de septiembre de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el informe No. **UDAI-036-2017, CUA 63438**, correspondiente a la Auditoría de Gestión practicada a la "Unidad de Administración Financiera **MAGA Central (Tesorería y Presupuesto)**", por el período comprendido del 1 de septiembre de 2016 al 31 de julio de 2017, para su consideración y efectos consiguientes.

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

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

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

Adjunto: informe UDAI-036-2017 en 12 folios  
Resumen Gerencial en 1 folio

C.c. Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- (Informe)  
Archivo

JLRR/mvm

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORÍA INTERNA  
CUA No.: 63438**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN  
UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA CENTRAL  
(TESORERÍA Y PRESUPUESTO)  
DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2016 AL 31 DE JULIO DE 2017**

**INFORME No. UDAI-036-2017**

**GUATEMALA, SEPTIEMBRE 2017**

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

## ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE	2
INFORMACIÓN EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	3
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	7
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	9
COMISIÓN DE AUDITORÍA	10



## ANTECEDENTES

Mediante Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 2010, se emitió el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. En el artículo 26 establece que la Administración Financiera forma parte de la estructura de la Administración General del Ministerio, la cual a su vez depende directamente del señor Ministro.

La Administración Financiera está integrada por los departamentos de: Programación y Presupuesto; Contabilidad y Ejecución Presupuestaria y Tesorería; se regula y organiza con base en las disposiciones legales que la constituyeron y es la encargada de llevar el registro y control de la información financiera, presupuestaria, contable y tesorería del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y demás atribuciones contenidas en el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio.

Con base a lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-049-2017 de fecha 03 de agosto de 2017, CUA 63438-1-2017, suscrito por el Auditor Interno, se designó practicar Auditoría de Gestión a la Unidad de Administración Financiera MAGA Central (Tesorería y Presupuesto), por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2016 al 31 de julio de 2017.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Unidad de Administración Financiera Central, se ejecutan bajo los principios de eficiencia, transparencia, economía, aplicando Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de Información Financiera y observación de preceptos legales.

### ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad de Administración Financiera -MAGA Central-.
- Comprobar la existencia de fondos y arqueos de los mismos.
- Determinar la razonabilidad del gasto.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales y normas de procedimientos escritos.

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

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*

- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la UDAFA Central del MAGA, asimismo verificar el cumplimiento de manuales de organización y funciones.
- Verificar el cumplimiento de entrega de copias de las cajas fiscales al ente fiscalizador.
- Verificar el adecuado registro y control de activos fijos.
- Realizar corte de formas oficiales.
- Verificar la cobertura de las pólizas de seguros de vehículos y equipo de cómputo.
- Verificar el registro y control de usuarios del SIGES y SICOIN.
- Verificar el cumplimiento de Leyes, Reglamentos y Normativas Internas.
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y las emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

### ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión de los documentos y procedimientos que amparan las gestiones administrativas y financieras de la Administración Financiera UDAFA Central, por el período del 01 de septiembre de 2016 al 31 de julio de 2017, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas. Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar la adecuada ejecución de gastos a través de fondos rotativos y caja chica que se manejan en el Departamento de Tesorería de la Administración Financiera, así como los registros en los libros correspondientes y la razonabilidad de los pagos efectuados durante el período evaluado, se identificaron aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales.

### INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno; registro y control del Fondo Rotativo Institucional, Fondo Rotativo Especial de Privativos, Fondo Rotativo del Departamento de Tesorería y Caja Chica del Departamento de Tesorería; verificación del registro de las operaciones contables de cajas fiscales y envíos de las copias de las mismas a la Contraloría General de Cuentas; corte de formas oficiales; evaluación de la ejecución presupuestaria y documentación de respaldo; verificación física de activos fijos y asignaciones de los mismos en tarjetas de responsabilidad; verificación de nóminas de personal y su asistencia al centro de trabajo; verificación de pólizas de seguros de vehículos y equipo de computación, Manual de Organización y Funciones, verificación del archivo de control de usuarios de SIGES y SICOIN y verificación del cumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas.

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*





## NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

### Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura de control interno, por medio de cuestionarios dirigidos a los responsables de las áreas de los Departamentos; Programación y Presupuesto, Contabilidad y Ejecución Presupuestaria y Tesorería; por el periodo comprendido del 01 de septiembre 2016 al 31 de julio de 2017, determinándose que el mismo es razonable.

### Fondo Rotativo Institucional

Para el registro y control de las operaciones contables del Fondo Rotativo Institucional del MAGA, se utiliza un libro de bancos, llevado por el sistema de hojas movibles, el cual está autorizado por la Contraloría General de Cuentas con el número de registro L2 23204 de fecha 19 de noviembre de 2013. El control y registro de las operaciones contables, las realiza la señora Adilis Marivel Hernández Samayoa, empleada que está contratada bajo el renglón 022 y funge como Jefe del Departamento de Tesorería. (No hay Encargado del Fondo Rotativo Interno y Privativos del MAGA. Estos recursos financieros están depositados en la cuenta del Banco de Guatemala, depósitos a la vista, bajo el número 112306-6, denominada Fondo Rotativo Institucional. Secc. Conta. Presup./MAGA.

Para el ejercicio fiscal 2016 se constituyó el Fondo Rotativo Institucional, por medio de resolución FRI-29-2016 de la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas de fecha 15 de febrero de 2016, por un monto de Q 1,000,000.00 y Resolución FRI-40-2016 de la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas fecha 22 de febrero de 2016, por un monto de Q. 263,000.00, dichas resoluciones fueron liquidadas mediante Oficio No. TES-EXT-527-2016, dirigido a la Dirección de Contabilidad del Estado, adjuntado Comprobantes Únicos de Registro (CUR's) por un monto de Q 305,818.67 y Oficio de Transferencia OF-BG-057-2016 de fecha 27 de diciembre de 2016 por un monto de Q. 957,181.33.

Para el presente ejercicio fiscal, se constituye el Fondo Rotativo Institucional mediante Resolución FRI-09-2017 de fecha 26 de enero de 2017, por la cantidad de Q 1,600,000.00 de la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas. Se efectuó arqueo de valores y conciliación bancaria del fondo institucional, con resultados satisfactorios.

### Fondo Rotativo Especial de Privativos

El Departamento de Tesorería lleva el control de las operaciones realizadas con el Fondo Rotativo Especial de Privativos, autorizados para dos entidades del MAGA: Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- y la Oficina de Control de Áreas de Reserva Territoriales -OCRET-. El registro y control de estos recursos financieros se lleva en libro de bancos autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con el número 041990 de fecha 23 de mayo 2008. Estos fondos están depositados en el Banco de Guatemala, cuenta número 112329-8 a nombre de Fondo Rotativo Especial de Privativos M.A.G.A.

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

Mediante resolución FRP-12- 2016 de fecha 11 de marzo 2016, la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas, autorizó la constitución número uno (1) de un Fondo Rotativo Especial de Privativos al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por la cantidad de Q 300,000.00, el cual fue trasladado al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones por medio de resolución No. AG-99-2016 de fecha 17 de marzo 2016.

Por medio de Resolución FRP-26-2016 de fecha 20 de junio 2016 de la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas, autorizó la constitución número dos (2) de un Fondo Rotativo Especial de Privativos al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por la cantidad de Q 138,000.00, el cual fue trasladado a la Oficina de Control de Áreas de Reserva Territorial. El fondo mencionado fue liquidado por medio de oficio número TES-EXT-490-2016 de fecha 21 de diciembre de 2016, dirigido a la Dirección de Contabilidad del Estado y Transferencias Bancarias números 176899 y 176911 del Banco de Guatemala por un monto de Q. 6,883.82 y Q. 1,914.64 respectivamente

Con base a la resolución FPR-04-2017 de fecha 27 de enero 2017 de la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas, se constituyó el Fondo Rotativo de Fondos Privativos para el ejercicio fiscal 2017, por un monto de Q 550,000.00, el cual fue trasladado en Resolución No. AG-27-2017 de fecha 03 de febrero de 2017 de la siguiente forma: al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones Q. 300,000.00 y a la Oficina de Control de Áreas de Reserva Territorial del Estado Q. 250,000.00. El arqueo de estos fondos no se incluyó en el programa de auditoría, debido a que estas dos unidades ejecutoras son auditadas por separado.

#### **Fondo Rotativo Interno del Departamento de Tesorería**

Para el registro de las operaciones contables del Fondo Rotativo Interno del Departamento de Tesorería, se utiliza el libro de bancos autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número de registro L2 32516 de fecha 27 de julio de 2016. El control y registro de las operaciones contables, está bajo la responsabilidad del señor Selvin Aroldo Mérida González, quien está contratado bajo el renglón 011 y ocupa el puesto funcional de Encargado del Fondo Rotativo. Los fondos son controlados por medio del Banco Crédito Hipotecario Nacional, donde se abrió una cuenta con el número 02-099-011505-9 bajo el nombre de MAGA TESORERÍA FONDO ROTATIVO. También se lleva un libro para el control de los vales de fondo rotativo, debidamente autorizado por la Contraloría General de Cuentas con el número 044929 de fecha 26 de marzo de 2009.

Mediante resolución número AF-001-2016 de fecha 07 de marzo 2016, la Administración Financiera, constituyó el Fondo Rotativo Interno para el año 2016 por la cantidad de Q 675,000.00. Posteriormente, por medio de resolución número AF-025-2016 de fecha 11 de marzo 2016, el Fondo Rotativo Interno fue ampliado a la cantidad de Q 263,000.00 para totalizar la cantidad de Q 938,000.00.

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



La Administración Financiera, mediante resolución número AF-001-2017 de fecha 07 de febrero de 2017, constituyó el Fondo Rotativo Interno para el presente año por la cantidad de Q 1,195,000.00. Esta Cantidad fue arqueada y conciliada con los libros contables, con resultados satisfactorios.

#### **Fondo fijo de Caja Chica**

De acuerdo con la resolución número AF-008-2017 de la Administración Financiera de fecha 09 de febrero de 2017, se creó el Fondo de Caja Chica del Departamento de Tesorería, por la cantidad de Q 15,000.00 siendo responsable del fondo, el señor Mynor Alfredo Fernández Aguilar, personal que está contratado bajo el renglón presupuestario 011. El fondo se controla por medio de libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con número de registro L2 23990 de fecha 12 de marzo de 2014. También se lleva un libro para control de vales de caja chica, número 049707 de fecha 27 de enero de 2011, el cual está autorizado por la Contraloría General de Cuentas. Se efectuó arqueo de valores de este fondo fijo, con resultados satisfactorios, excepto por la Nota de Auditoría No. UDAI-NA-018-2017 de fecha 11 de septiembre de 2017.

#### **Caja Fiscal**

El registro de las operaciones que se realizan en la Caja Fiscal está a cargo del Departamento de Tesorería, la persona que tiene esta responsabilidad es el señor Mynor Alfredo Fernández Aguilar, quien realiza las operaciones en el libro contable llevado por el sistema de hojas móviles, forma oficial 200-A-3-UAF-MAGA-CCC denominado "Caja Fiscal", el cual es proporcionado por la Contraloría General de Cuentas.

De acuerdo con disposiciones emanadas de la Contraloría General de Cuentas, la copia del libro de caja fiscal debe remitirse a dicha Entidad dentro de los primeros cinco días hábiles del mes siguiente a su operatoria. Se revisó libro de conocimientos que lleva el Departamento de Tesorería, con resultados satisfactorios, a excepción de la Nota de Auditoría No. UDAI-NA-018-2017 de fecha 11 de septiembre de 2017.

#### **Corte de formas Oficiales**

Se realizó corte de las formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, determinando que las formas autorizadas para ser utilizadas en la UDAF Central se han realizado en forma correcta y sus existencias están resguardadas en espacios físicos adecuados y concilian con los envíos fiscales.

#### **Ejecución Presupuestaria**

La asignación presupuestaria del ejercicio fiscal del año 2016 para la Unidad Ejecutora No. 201, UDAF Central, según reporte analítico No. R00804768.rpt, del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN WEB fue de Q. 600,192,151.00, de los cuales se ejecutaron Q. 483,002,277.49, equivalente a un 80%, porcentaje que se considera moderadamente bajo. (Ver Nota de Auditoría No. UDAI-NA-018-2017 de fecha 11 de septiembre de 2017).

Para el ejercicio fiscal del año 2017, se verificó el reporte analítico No. R00804768.rpt, del SICOIN y se estableció que se asignó un presupuesto de Q. 598,933,486.00, al momento de nuestra intervención se ha ejecutado el monto de Q. 330,225,260.19, equivalente a un 55% de ejecución, porcentaje que se considera razonable.

### **Activos Fijos**

El registro y control de los activos fijos de la Unidad de Administración Financiera Central, se lleva en el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA Central y el resguardo de los activos fijos y bienes fungibles está bajo la responsabilidad del personal de la UDAF Central y los mismos están consignados en las tarjetas de responsabilidad.

De acuerdo con información del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, proporcionada por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA Central, los activos fijos y bienes fungibles ascienden a un monto de Q 971,651.78. De forma selectiva se verificaron físicamente bienes en tarjetas de responsabilidad, en el cual se obtuvieron resultados satisfactorios.

### **Nómina de Personal**

El control de la asistencia del personal que labora en la Unidad de Administración Financiera Central está a cargo de la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA Central.

La nómina proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos la integran 36 empleados y se estableció la presencia del 100% del personal con resultados satisfactorios.

### **Manual de Organización y Funciones**

La estructura organizacional de la Unidad de Administración Financiera Central y las funciones de cada puesto de trabajo de los tres departamentos que la integran, están detalladas en el Manual de Organización y Funciones, el cual fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial número 781-2014 de fecha 17 de diciembre 2014.

### **Control de usuarios SIGES y SICOIN**

El funcionario que realiza las funciones de Administrador de usuarios de los sistemas informáticos SICOIN y SIGES, es el Señor Marvin César Alonzo Aquino, Administrador Financiero a.i. y ha delegado el manejo, control y resguardo de la documentación respectiva, a la Licenciada Judith Elizabeth Felipe Sánchez, Jefe del Departamento de Presupuesto.

De forma selectiva se revisaron los archivos y la documentación de soporte para la creación de usuarios del SICOIN y SIGES con resultados satisfactorios.

### **Conclusión**

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones se han realizado y registrado en forma razonable, por lo que no se formularon hallazgos que ameriten reportarse en el presente informe.

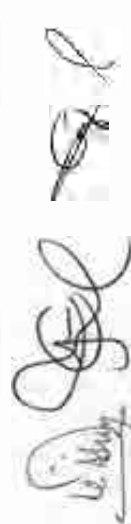
## COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

### De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos a los que se hace referencia en el Informe de Auditoría No. UDAI-069-2015 del 23 de diciembre de 2015, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	4	100
Recomendaciones Implementadas	3	75
Recomendaciones en Proceso	1	25
Recomendaciones Pendientes	0	0

Informe de Auditoría No. UDAI-069-2015						
No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Atraso en trámites de recuperación de vehículos robados al MAGA.	A la Sub Dirección de Administración Interna y Administración Financiera. Que efectúen las gestiones necesarias para acelerar los trámites necesarios ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT a efecto de que se recupere lo antes posible, los vehículos robados a este Ministerio.	En oficio número AF-137-2015 de fecha 15 de diciembre 2015, el Administrador Financiero del Ministerio, solicita a la Administradora Interna que se hagan las gestiones pertinentes para solicitar ante la Subdirección Financiera la cuota financiera para el pago de honorarios del gestor o lo que corresponda a dicho proceso para poder solventar dicha situación. En oficio AF-28-2016 del 02-03-2016, remite el oficio DPP-123-2016, en el que el Jefe del Área de Programación y Presupuesto informa que la Administración General no cuenta con asignación en el renglón de gasto 195 "Impuestos, Derechos y Tasas", pero si cuentan otros Servicios, por lo que la Administración Interna debe tramitar una modificación presupuestaria. LA		X	





			RECOMENDACIÓN QUEDA IMPLEMEN- TADA PARA LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA.			
--	--	--	---	--	--	--

#### De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos, a los que se hace referencia en el Informe de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, cuyo resultado se describe a continuación:

Informe de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas, período fiscal 2016						
No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Seguimiento a recomendaciones de Auditoría anterior no cumplidas.	El Ministro, Director Administrativo y Financiero y el Jefe de Contabilidad, deberán cumplir con la legislación relacionada con la obligación de cumplimiento de recomendaciones dejadas por auditoría de la Contraloría General de Cuentas. Los responsables deberán informar de manera escrita con la justificación documental respectiva, el cumplimiento de esta recomendación a la máxima autoridad			X	

En Oficio UDAI-R-117-2017 de fecha 21 de agosto, se solicitó al Administrador Financiero a.i., el estado actual de hallazgos de auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas del cual no se obtuvo respuesta.

#### Normativa Legal para el cumplimiento

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

#### Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la Unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por medio de Nota de Auditoría No. UDAI-NA-018-2017 de fecha 11 de septiembre de 2017.

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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	CARLOS FEDERICO ORTIZ ORTIZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/09/2016	31/07/2017
2	MARVIN CESAR ALONZO AQUINO	SUB DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/09/2016	31/07/2017
3	JOSE ABEL HERNANDEZ SALGUERO	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/09/2016	23/05/2017
4	ADILIS MARIVEL HERNANDEZ SAMAYOA	SUB DIRECTOR EJECUTIVO III	01/09/2016	31/07/2017
5	EVELIN YACENIA ALVARADO RUANO	SUB DIRECTOR EJECUTIVO III	01/09/2016	31/07/2017
6	JUDITH ELIZABETH FELIPE SANCHEZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/09/2016	31/07/2017
7	SELVIN AROLDI MERIDA GONZALEZ	DIRECTOR TECNICO II	01/09/2016	31/07/2017
8	MYNOR ALFREDO FERNANDEZ AGUILAR	TECNICO II	01/09/2016	31/07/2017

*[Handwritten signatures and initials]*

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





## COMISIÓN DE AUDITORÍA



CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ  
Auditor



JOSÉ GUILLERMO CORTEZ HERNÁNDEZ  
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Jefe de Auditores



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
Director