

ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**RECIBIDO**
30 JUL 2020**OFICIO UDAI-O-535-2020**

Guatemala, 29 de julio de 2020

HORA: 8.14 POR: *[Signature]*

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-033-2020, CUA 91226-1-2020, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE ZACAPA", por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2019 al 31 de mayo de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

30-07-2020
Yusselbeth
Montes

Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-033-2020 en 15 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -(Informe)-.
Ing. Agr. Rigoberto Ventura Tobar Jefe Seda Departamental de Zacapas -(Informe)-.

Archivo
BETA/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
DIRECCIÓN GENERAL
30 JUL 2020
POR: *[Signature]*
DIRECCIÓN GENERAL

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 91226

AUDITORIA
SEDE DEPARTAMENTAL DE ZACAPA
DEL 01 DE MAYO DE 2019 AL 31 DE MAYO DE 2020

GUATEMALA, JULIO DE 2020



INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	10
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	12
COMISION DE AUDITORIA	13



000006

ANTECEDENTES**Base Legal**

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

Dentro de la estructura del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, está la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, que tiene como objetivo operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales, a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal.

Asimismo, velar porque se proporcione a las familias rurales los servicios de asistencia técnica y de educación no formal, que le permitan adoptar tecnologías e innovaciones, que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas, la generación de excedentes y el desarrollo integral.

Para el cumplimiento de sus atribuciones la DICORER, se apoya en su estructura a través de las Sedes Departamentales, tomando en cuenta que son las que representan al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el interior del País.

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

Para la ejecución de la auditoría se observó la siguiente normativa:

Leyes Generales

- Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- Acuerdo Gubernativo No. 540-2013 de Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto No. 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas;
- Decreto No. 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo No. 613-2005 de Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de



Funcionarios y Empleados Públicos;

- Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado;
- Acuerdo Ministerial Número No. 214-2004 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria;
- Decreto No. 321-2019 Ley de Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2020;
- Acuerdo Ministerial No. 291-2012 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Clasificaciones Presupuestarias;
- Acuerdo Gubernativo No. 122-2016 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado;
- Acuerdo No. 09-03 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental;
- Circular No. 3-57, de la Dirección de Contabilidad del Estado, relacionadas al manejo, control y custodia de activos fijos del Estado.

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-;
- Acuerdo Ministerial No. 250-2017 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios;
- Acuerdo Ministerial No. 2017-2017 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución que Dependen del Despacho Ministerial,
- Resolución No. 19-2019 Normas para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS;
- Manual de Organización y Funciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-;
- Circulares y Resoluciones, emitidas en relación al manejo de las Áreas de Caja Chica, Almacén de Materiales y Suministros, Bienes de Inventario, Cupones de Combustible y Administración de Personal.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- Acuerdo No. A-075-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo No. 107-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas,



~~000008~~

Manuales de Auditoría Gubernamental; y

- Nombramiento UDAI-067-2020 CUA, 91226 de fecha 08 de junio de 2020, suscrito por el Auditor Interno.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Zacapa, se ejecuta bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y para el proceso de auditoría la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, el marco legal correspondiente.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la Sede Departamental de Zacapa y su respectiva documentación de soporte;
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible, asimismo, los materiales y suministros administrados en la Sede Departamental Zacapa;
- Evaluar el registro, administración de los activos, además, verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos, se haya dado cumplimiento al pago del Impuesto de Circulación por el período correspondiente;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la Sede Departamental de Zacapa y que se está dando cumplimiento a la actualización de datos personales en la Contraloría General de Cuentas;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

Handwritten signatures and initials on the right margin.



ALCANCE

La auditoría financiera, por el periodo del 01 de mayo de 2019 al 31 de mayo de 2020, comprenderá, el análisis y evaluación de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y los registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Zacapa observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y el marco legal correspondiente.

Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad de los pagos efectuados durante el período evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales. El trabajo de campo se realizó durante los días comprendidos del 22 al 26 de junio de 2020.

INFORMACION EXAMINADA

Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos Evaluados

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada a la Sede Departamental de Zacapa, se elaboró el programa de auditoría correspondiente y en el mismo se describe la evaluación de los rubros siguientes:

- Estructura del control interno;
- Fondo de caja chica;
- Ejecución presupuestaria;
- Fondo de combustible;
- Área de almacén;
- Nómina de personal;
- Activos fijos;
- Contratos de arrendamiento;
- Pólizas de seguro; y
- Corte de Formas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Sede



Departamental de Zacapa, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionarios de control interno y conforme a la documentación revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por los hallazgos descritos en el presente informe.

Fondo de Caja Chica

Para el ejercicio fiscal 2019 a través de Resolución AF-027-202019 de fecha 28 de febrero de 2019, se autorizó el fondo de caja chica para la Sede Departamental de Zacapa, por un monto de Q. 15,000.00, este fondo fue liquidado, mediante boleta de depósito número 12512716 de fecha de 02 de diciembre de 2019, por el monto de Q. 4,034.93, a la cuenta No. 02-099-011505 MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Para el Ejercicio Fiscal 2020, mediante Resolución AF-CCH-002-2020 de fecha 16 de marzo de 2020, se le asignó el fondo de Caja Chica, por un monto de quince mil quetzales exactos (Q.15,000.00).

El control y registro se anotan en el libro con número de registro 67662 de fecha 08 de agosto de 2017, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es la Licenciada Nidia Armina Morales Aguilar, quien desempeña el cargo de Administrativa Financiera, contratada bajo el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente. Al realizar el corte de caja y arqueo de valores, los resultados son los siguientes:

Corte de Caja y arqueo de valores
Fondo de caja Chica Sede Departamental de Zacapa
26 de junio de 2020.

No.	DESCRIPCION	SALDO Q.
1.	Disponibilidad de efectivo y bancos	Q. 12,092.02
2.	Documentos de legítimo abono	Q. 2,907.98
3.	Liquidaciones pendientes de reintegro	0.00
	TOTAL IGUAL AL FONDO ASIGNADO	Q.15,000.00

Fuente: Elaboración con información del arqueo de caja chica y documentos pendientes de liquidar de la sede de Zacapa

Se estableció que al 26 de junio de 2020 se tiene una ejecución del 19% del monto asignado, los registros y documentos de respaldo se encuentran de forma razonable conforme la Resolución de autorización.

Ejecución Presupuestaria

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Zacapa, durante el año



2019 y 2020, presenta la siguiente información:

800011

Ejecución Presupuestaria de Enero a Diciembre de 2019
(Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	3,067,270.00	2,794,332.34	272,937.66	91%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	57,531.70	57,531.68	0.02	100%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	8,205.00	8,205.00	-	100%
	TOTALES	3,133,006.70	2,860,069.02	272,937.68	91%

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R00804489.rpt del SICOIN

Al 31 de diciembre de 2019 la Sede Departamental de Zacapa, presentó una ejecución del 91% de su presupuesto asignado, porcentaje que se considera razonable.

Ejecución Presupuestaria de Enero a Mayo de 2020
(Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	3,000,749.00	1,049,475.29	1,951,273.71	35%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	174,400.00	10,491.44	163,908.56	6%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	125,800.00	-	125,800.00	0%
	TOTALES	3,300,749.00	1,059,966.73	2,240,782.27	32%

FUENTE: Reporte analítico del SICOIN número R00804489.rpt del SICOIN.

Se comprobó que la Sede Departamental de Zacapa, al 31 de mayo de 2020, cuenta con un presupuesto vigente de Q. 3,300,749.00, del cual ha ejecutado Q. 1,059,966.73 que representa un 32%, el que se considera razonable, no obstante lo anterior hay que resaltar que la ejecución de los grupos de gasto 100 Servicios Personales y 200 Materiales y suministros presentan una ejecución baja a la fecha.

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Zacapa, está a cargo de la Unidad Ejecutora 201, (MAGA CENTRAL), por lo que los bienes y servicios que se necesitan son solicitados a la unidad antes citada, que los remite o autoriza su adquisición.

Fondo de Combustible

El registro y control está a cargo de la señora Balesca Elizabeth Cordon Solís,



contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, para el efecto utiliza el libro con número de registro 097-R-19-2014 de fecha 10 de septiembre de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas. 000012

Al realizar el arqueo de cupones canjeables por combustible, se establecieron las existencias siguientes: 42 cupones de Q. 50.00 cada uno, por lo que el total disponible asciende al valor de Q. 2,100.00; que concilia con el saldo reportado en el libro de control, asimismo se verificó la documentación de soporte de las liquidaciones de combustible con resultado razonable.

Se estableció que se ejecuta en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución que Dependen del Despacho Ministerial, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No.217-2017 de fecha 17 de agosto de 2017.

Área de Almacén

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del señor Byron Alexander Peña Bojórquez, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, las operaciones contables se realizan en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 65802 de fecha 04 de octubre de 2016. Al 25 de junio de 2020, se estableció conforme muestras, que las existencias reportadas concilian con las pruebas físicas.

Se estableció que el control y registros se realiza en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de "Almacén e Inventarios", aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 250-2017 de fecha 6 de septiembre de 2017.

Nómina de Personal

La Gestora de Recursos Humanos es la señora Kelly Dalesca Monzón Durán, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, de la Sede Departamental de Zacapa, proporcionó copia de las nóminas del personal, el libro de control de asistencia autorizado por la Dirección de Recursos Humanos y los expedientes en los que se archiva copia de las constancias de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, constancias de inscripción y modificación al registro tributario unificado, boletos de ornato y otros; estableciéndose conforme muestras, la razonabilidad de los documentos de respaldo. A continuación se detalla la distribución del personal de acuerdo a su renglón presupuestario.



Personal y Prestadores de Servicios Técnicos y Profesionales
Sede Departamental de Zacapa

No.	Renglón Presupuestario	Cantidad
1	011	23
2	031	23
3	029	32
Total		78

Fuente: Elaboración propia con base a la nómina proporcionada en la Sede Departamental de Zacapa.

Se estableció que el control se ejecuta en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería Y Alimentación", aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 228-2018 de fecha 13 de agosto de 2018.

Activos Fijos

El control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Zacapa, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 050353 de fecha 18 de abril de 2011 y está a cargo del señor Cristian Josué Interiano Gutiérrez, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, se tuvo a la vista el inventario y tarjetas de responsabilidad generados en el SICOIN, y el libro de inventario de la Sede Departamental, en los que se comprobó su conciliación por la suma de Q. 2,035,653.40, sin embargo los registros en el sistema SICOIN presenta un saldo de Q. 2,031,194.40, estableciéndose una diferencia de Q. 4,459.00. Mediante muestreo se verificó la actualización de las tarjetas de responsabilidad y se indagó respecto al trámite de baja de los bienes que se encuentran en mal estado, se verificó que en oficio No. MAGA-SDZ-OF. 40-2019 de fecha 04 de marzo de 2019, el encargado de inventario de la Sede Departamental de Zacapa solicitó a Inventarios de MAGA Central el proceso de baja de los bienes ferrosos de la sede, por lo que se concluye que sus saldos son razonables.

Vehículos

La Sede Departamental de Zacapa, tiene asignados 22 vehículos, de los cuales se realizó la correspondiente verificación física, estableciéndose que su estado es el siguiente:

per
ca
Dr. H
e



Inventario de Vehículos Sede Departamental Zacapa

ESTADO	CANTIDAD
Buen estado	5
Regular (en operación con ciertas deficiencias)	6
En reparación: (En Oficio MGA-SDZ-187-2020, de fecha 06 de julio de 2020, la sede departamental, solicitó a Servicios Generales, diagnóstico mecánico de los vehículos)	5
Mal estado (En oficio No. MAGA-SDZ-085-2020 de fecha 04 de marzo de 2020, la sede departamental solicitó a Inventarios Maga Central, proceso de baja)	6
Total	22

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada en la Sede Departamental de Zacapa.

Se observó las acciones correspondientes para para los vehículos en reparación y mal estado, se recomienda que al momento de obtener diagnóstico técnico y mecánico favorable de los vehículos, realizar las gestiones correspondientes para su reparación, caso contrario solicitar el proceso de baja ante Inventarios de MAGA Central.

Se verificó la cancelación del impuesto de circulación para el año 2019 y la carencia de sanciones por infracciones de tránsito, con resultado razonable.

Contratos de Arrendamientos

La Administrativa Financiera informó que no se registran egresos en concepto de arrendamiento derivado a que el edificio que ocupa la Sede Departamental de Zacapa, es propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Póliza de cobertura de seguro

Se constató que en Acuerdo Ministerial No. 87-2019 de fecha 09 de abril de 2019, el Despacho Superior autorizó el Contrato Administrativo No. 32-2019 de fecha 27 de marzo de 2019, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el aseguramiento durante el año 2019, de los 90 de vehículos y 11 camiones Mahindra donados por la Unión Europea, a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, conforme Póliza No. 25722 por un valor de Q. 856,190.16; en la que se incluyen los vehículos que fueron asignadas a la Sede Departamental de Zacapa.

Asimismo, en Acuerdo Ministerial No. 174-2019 de fecha 07 de junio de 2019, el Despacho Superior autorizó el Contrato Administrativo No. 54-2019 de fecha 24 de mayo de 2019, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el aseguramiento durante el año 2019, de 313 vehículos automotores y equipo electrónico a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural



-DICORER-, descritos en Pólizas Nos. EE-559 (Equipo Electrónico) por Q.558,982.75 y VA-25755 (Vehículos) por Q. 1,643,558.78; en las que se incluyen el equipo electrónico portátil y los vehículos de la Sede Departamental de Zacapa.

Para el ejercicio fiscal 2020 se verificó que la unidad ejecutora 201 del MAGA está en proceso de renovación de contratación de las pólizas No. VA-25711, 25755, EE-555 y EE-559, donde se encuentran incluidas los vehículos a cargo de la Sede Departamental de Zacapa, por lo que se evidenció que al 31 de mayo dichos vehículos cuentan con los resguardos temporales correspondientes.

Corte de Formas

Se realizó corte de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas en la Sede Departamental de Zacapa y se verificó un adecuado control y custodia de las mismas, asimismo, se verificó el libro de actas No. 6231-R-19-2013 y se observó que la última suscrita es la No. 80 de fecha 28 de mayo de 2020. A continuación se detallan las existencias:

Corte de Formas Al 25 de junio de 2020

DESCRIPCIÓN	ÚLTIMA UTILIZADA	EXISTENCIA		CANTIDAD
		DEL No.	AL No.	
LIBRO DE CONCILIACIÓN BANCARIA	56	57	100	44
LIBRO DE CONTROL DE CAJA CHICA	133	134	200	67
LIBRO DE ALMACEN	59	60	400	340
REQUISICIONES DE ALMACÉN	494	495	600	105

Fuente: Elaboración propia, conforme verificación física realizada.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Conclusión

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

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

De la Auditoría Interna

Conforme se estableció en el Informe de Auditoría Interna No. UDAI-038-2019

CUA 82352, de fecha 25 de julio de 2019, que corresponde a la auditoría anterior realizada a la Sede Departamental de Zacapa por el período comprendido del 01 de junio de 2018 al 30 de abril de 2019, no existen recomendaciones pendientes de implementar

~~000016~~

De la Contraloría General de Cuentas

Se solicitó al Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, las hojas de seguimiento de las recomendaciones presentadas por la Contraloría General de Cuentas, quien indicó que no existen recomendaciones pendientes de implementar.

Handwritten signatures and initials on the right margin.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA 000017

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	LUIS ALBERTO FRANCO RAMIREZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	01/05/2019	23/01/2020
2	OSCAR ORLANDO LEMÚS GUERRA	PROFESIONAL I / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	23/01/2020	31/05/2020
3	RIGOBERTO VENTURA TOBAR	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III / JEFE DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DE ZACAPA	01/05/2019	31/05/2020
4	NIDIA ARMIDA MORALES AGUILAR	DIRECTOR TÉCNICO II / ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/05/2019	31/05/2020
5	KELLY DALESKA MONZON DURAN	TECNICO II / GESTOR DE RECURSOS HUMANOS	01/05/2019	31/05/2020
6	BALESCA ELIZABETH CORDON SOLIS	OFICINISTA I / ENCARGADA DE COMBUSTIBLE	01/05/2019	31/05/2020
7	CRISTIAN JOSUE INTERIANO GUTIERREZ	TECNICO I / ENCARGADO DE INVENTARIO	01/05/2019	31/05/2020
8	BYRON ALEXANDER PEÑA BOJORQUEZ	TECNICO I / ENCARGADO DE ALMACEN	01/05/2019	31/05/2020

[Handwritten signatures and initials]

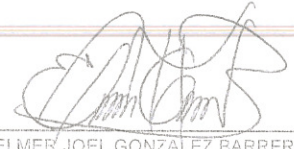


COMISION DE AUDITORIA

000018



IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor



ELMER JOEL GONZALEZ BARRERA
Auditor



HEBERTO GAMALIEL YAC CHILEL
Auditor



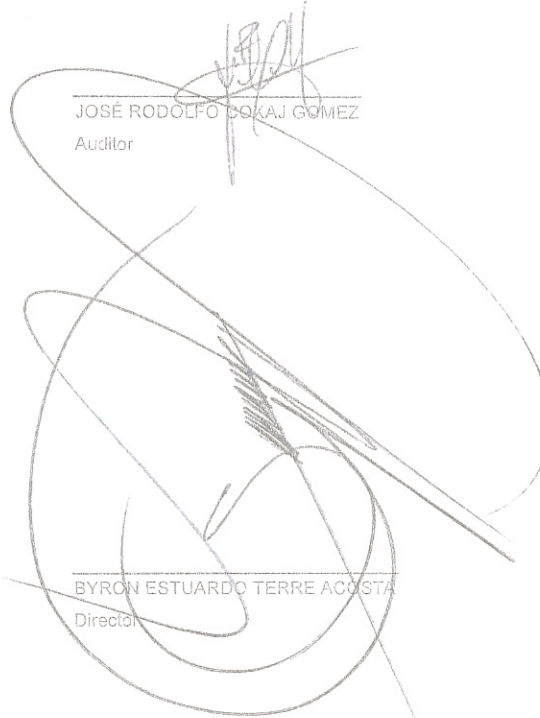
JOSÉ RODOLFO BOKAJ GOMEZ
Auditor



MANUEL FRANCISCO PRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director