

OFIC:10 UDAI-0-405-2021

Guatemala, 02 de junio de 2021

RECEIVED
02 JUN 2021
8:30 PM
Celeste

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-046-2021, CUA 100028**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la **"SEDE DEPARTAMENTAL DE JUTIAPA"**, por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, 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, salvo por las limitantes en el alcance.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN Y EXTENSIÓN RURAL
RECEIVED
02 JUN 2021
POR: [Firma] HORA: 9:04 AM
DIRECCIÓN GENERAL

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

Atención

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

Recibido
02/06/2021
medred

Adjunto: Informe UDAI-046-2021 en 17 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C. Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, DICORIR
Ing. Agr. José Raúl Chavarría Gilmez, Jefe Sede Departamental de Jutiapa

Archivo
BET.Vrr

12 JUN 2021

9:20 Juan Ruiz

OFICIO UDAI-O-407..2021

Guatemala, 02 de Junio de 2021

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
SU Despacho

Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96..2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia de los siguientes Informes de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-040..2021 CUA 99994

Informe No. UDAI-042-2021 CUA 100029

Informe No. UDAI-043..2021 CUA 10001r-----,

Informe No. UDAI-044-2021 GUA 10002 !

Informe No. UDAI-045-2021 CUA 100026

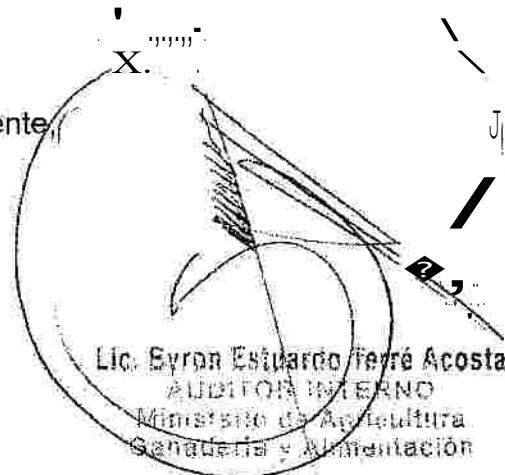
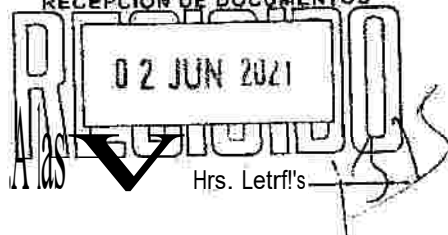
Informe No. UDAI-046..2021 CUA 100028

Informe No. UDAI-047-2021 GUA 99997

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
SECRETARIA GENERAL
RECEPCION DE DOCUMENTOS



Adjunto: Fotocopia de los Informes en 177 folios + 1 CD

e.e. Archive

BETA/r-

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORIA UOAI-46-2021
CUA No. 100028-1-2021

Guatemala, 01 de junio de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento de auditoría UDAI-040-2021; CUA: 100028-1-2021 de fecha 25 de febrero de 2021, se practicó AUDITORÍA FINANCIERA A LA SEDE DEPARTAMENTAL DE JUTIAPA, por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 31 de marzo de 2021.


Como resultado de la Auditoría Financiera, se concluyó que las operaciones evaluadas han sido realizadas en forma adecuada y razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten ser mencionados en el presente informe, salvo por las limitantes en el alcance.


Ajuntamente se encontrará el informe de auditoría UOAI-46-2021, en el cual se detalla la información del presente Resumen Gerencial.

Con muestras de alta consideración y estima nos suscribimos de usted.

Señor
José Angel Lopez Campese
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

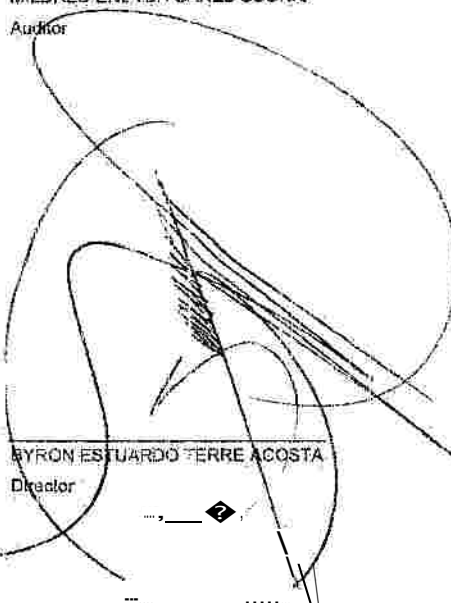


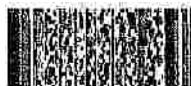

 IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORAN
 Auditor


 MILDRED ENEYDA CANEL OSORIO
 Auditor


 MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
 Supervisor


 ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
 SuJ Director


 BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
 Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUOITOIU. INTERNA
CUA No.: 100028

ALJDI"FORIA
SEDE DEPARTAMENTAL DE ,IffnAPA
DEL 01 DE JUNIO DE 2020 AL 15 DE MARZO DE 2021



GUATEMALA, JUNIO DE 2021

INDICE:

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	4
GENERALES	4
ESPECIFICOS	4
ALCANCE	5
INFORMACION EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE UJES HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	14
COMISION DE AUDITORIA	15



Dr.
Dr.
Dr.
Dr.

ANTECEDENTES

BASE LEGAL

El Acuerdo Gubernativo Número 338.2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el objeto principal de este acuerdo es para que todos los viceministerios, áreas, direcciones y departamentos cumplan con la normativa interna, para hacer eficiente el funcionamiento del Ministerio.

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.

Visión

La visión del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, es ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector; para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

Misión

Su misión es fomentar el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal y hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el

manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

Función o Gestión Principal

Verificar que se cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen el cumplimiento de las funciones de la Sede Departamental de Jutiapa, establecidas en el Reglamento Orgánico del MAGA y los manuales correspondientes.

Origen y Destino de los Recursos

Los recursos financieros se le asignan a DICORER por intermedio de la Unidad de Administración Financiera Central del MAGA y a la Sede Departamental de Jutiapa, se le suministra de bienes y servicios, asimismo se les asigna un fondo de cajachica para cancelar gastos inmediatos.

Ejecución de la Gestión Financiera

A la Sede Departamental de Jutiapa, para el Ejercicio Fiscal 2020, se le asignó un presupuesto vigente de Q.1.132,125.00 y su ejecución finalizada en el ejercicio fiscal 2020, ascendió a la cantidad de Q.896,800.07, lo cual representa el 79.21%. Para el Ejercicio Fiscal 2021 se tiene un presupuesto vigente de Q.242,736.00, del cual al 07/04/2021 se ha ejecutado la cantidad de Q.1,790.06, representando el 0.74%.

Antecedentes de Auditoría

El último informe de auditoría fue el siguiente: UDAI-046-2020 Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Jutiapa, por el período comprendido del 01 de mayo de 2019 al 31 de mayo de 2020, en el cual se reportaron recomendaciones a las que debe realizarse el seguimiento respectivo.

LEYES, NORMAS; REGLAMENTOS Y OTROS ASPECTOS LEGALES

Leyes Generales

- § Constitución Política de la República de Guatemala.
- 0 Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su Reglamento.
- 0 Decreto Número 2.5-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020.

[Handwritten signature and initials]

- o Decreto Número ag.2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos y su Reglamento.
- c. Decreto Numero 31.;2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, sus Modificaciones y Reglamento.
- o Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.
- ♦ Acuerdo Número A-107-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- e Acuerdo Interno Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las
- ♦ Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI- GT.
- e Acuerdo Interno Número 09-03 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno,
- Decreto Gubernativo Número 05.;w20, Declaratoria Estado de Calamidad Pública en todo el Territorio Nacional; sus Reformas y Ampliaciones.
- Acuerdo Gubernativo Número 7(I-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los Centros de Trabajo, sus Reformas y Ampliaciones.
- Acuerdo Ministerial. Número 07-2021 del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19, a Nivel Nacional.
- e Acuerdo Ministerial No. 379-2017 del Ministerio de Finanzas Públicas; Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.
- Otras Leyes, Normas y Reglamentos de carácter general aplicables para la presente auditoría.

Leyes Específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Acuerdo Gubernativo No. 217-94 Registro de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública.
- Acuerdo Ministerial No. 250-2017 Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios.
- Acuerdo Ministerial No. 22a-2018 Manual de Norma y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Acuerdo Ministerial No. 11-2013 Manual de Normas y Procedimientos para la

Cy W?

Handwritten signature and initials.



Solicitud, Asignación y Liquidación de Comosúbles de las Dependencias de la Institución que Dependen del Despacho Ministerial.

- Resolución Número 18,2019 del Ministerio de Finanzas Públicas, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATEC.OMPRAS™ y sus Reformas.
- Manuales, Circulares, Resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA aplicables a la presente auditoría.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo Número 3,311-2010, emitido por el Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Acuerdo Número Á.075,2017, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, aprobación de los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento de Auditoría No; UDAI-040-2021 de fecha 25 de febrero de 2021, CUA 10002a.1-2021, suscribe por el Designado para atender los asuntos a cargo de la Auditoría Interna.

OBJETIVOS

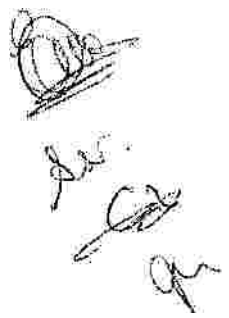
GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Jutiápa, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad.

Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-; por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

ESPECIFICOS

- 0 Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- 8 Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la




Sede Departamental de Jutiapa y su respectiva documentación de soporte.

- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados,
- e. Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible, asimismo, los materiales y suministros administrados en la Sede Departamental de Jutiapa
- Evaluar el registro, administración de los activos, adenas, 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 periodo correspondiente.
- e. Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la Sede Departamental de Jutiapa y que se está dando cumplimiento a la actualización de Datos personales de la Contraloría General de Cuentas.
- iii. Formular recomendaciones dirigidas, a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa.
- @. Verificar el seguimiento de recomendaciones emitidas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

Aspectos financieros

La auditoría financiera se realizará por el periodo comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021 y comprenderá el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Jutiapa, el trabajo de auditoría se debe realizar observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala—ISSAI-GT-.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

Hay rubros que no se examinaron en la Sede Departamental físicamente por la coyuntura a nivel nacional del COVID-19, por lo tanto, se tuvo limitación en el alcance.

INFORMACION EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada a la Sede Departamental

[Handwritten signatures and initials]

de Jutiapa, se elaboró el programa de auditoría correspondiente y en el mismo se describe la evaluación de los rubros siguientes:

- Estructura y ambiente de Control Interno
- Ejecución Presupuestaria
- Fondo de Caja Chica
- Fondo de Combustible
- Nómina de Personal
- Área de Almacén y Suministros
- Activos Fijos
- Vehículos
- Corte de Formas

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Sede Departamental de Jutiapa, 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 las limitaciones en el alcance.

Ejecución Presupuestaria

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Jalapa, durante el año 2019 presenta la siguiente información:

SEDE DEPARTAMENTAL DE JUTIAPA Ejecución Presupuestaria de Enero a Diciembre 2020 (Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	1,132,125.00	896,800.07	235,324.93	79.21%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	-	-	-	0.00%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	-	-	-	0.00%
300	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	-	-	-	0.00%
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	-	0.00%
900	ASIGNACIONES GLOBALES	-	-	-	0.00%
	TOTALES	1,132,125.00	896,800.07	235,324.93	79.21%

FUENTE: Reporte Analítico No. R00804768.rpt del SICOIN



[Handwritten signature and initials]

Al 31 de diciembre de 2020 la Sede Departamental de Jutiapa, presentó una ejecución presupuestaria del 79,21 %, el cual se considera razonable.

SEDE DEPARTAMENTAL DE JUTIAPA
Ejecución Presupuestaria de Enero a Marzo 2021
(Expresada en Quetzales)

GRUPO	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
No.					
000	SERVICIOS PERSONALES	.	.	.	0.00%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	38,700.00	1,790.06	186,309.94	0.95%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,535.00	.	53,533.00	0.10%
300	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	.	.	.	0.00%
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	.	.	.	0.00%
900	ASIGNACIONES GLOBALES	.	.	.	0.00%
	TOTALES	2,12,236.00	1,790.06	240,145.94	0.74%

FUENTE: Reporte Analítico No. R00804768. rpt del SICOIN

Se comprobó que la Sede Departamental de Jutiapa, al 15 de marzo de 2021, tiene un presupuesto vigente de Q242,236.00, del cual se ha ejecutado el 0.74%, debido a que la auditoría se está realizando a esta fecha, sin embargo, el presupuesto está considerado para ser ejecutado durante el ejercicio fiscal 2021.

Fondo de Caja Chica

Para el control y registro de las operaciones contables de caja chica, la Sede Departamental de Jutiapa cuenta con el Libro Control de Caja Chica No. 86628 autorizado por la Contraloría General de Cuentas del 28 de agosto del 2014 y la persona responsable de sus operaciones es el Señor Osear Martínez y Martínez, quien es el Administrativo Financiero de la Sede Departamental, contratado bajo el Régimen Presupuestario 011.

Derivado a la coyuntura que se atraviesa a nivel nacional por el COVID-19, no se realizó arqueo de caja chica, sin embargo, se verificaron los registros comprobándose que al 23 de marzo de 2021, se cuenta con un saldo de Cuatro Mil Novecientos Cincuenta y Cinco Quetzales con Cuarenta y Tres Centavos (Q4,955.43) y sin ninguna liquidación pendiente.

Fondo de Combustible

La Sede Departamental de Jutiapa, para el control y registro de cupones de combustible, cuenta con Libro de Control de Combustible autorizado por la Contraloría General de cuentas No. 8094, de fecha 10 de abril de 2014 y la persona responsable de sus operaciones es el Señor Osear Martínez y Martínez, quien es el Administrativo Financiero de la Sede Departamental, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011.

Se verificaron los registros del libro de cupones de combustible, determinándose que al 19 de marzo de 2021 se cuenta con 67 cupones de denominación de Q.100.00 sumando un total de Q.6,700.00. Derivado a la coyuntura que se atraviesa a nivel nacional por el COVID-19, no se realizó arqueo de cupones de combustible; únicamente se verificaron los registros considerándose razonable.

Nómina de Personal

Derivado a la coyuntura que se atraviesa a nivel nacional por el COVID-19, no se verificó al personal que labora en la Sede Departamental, únicamente se detalla al personal de acuerdo a su renglón presupuestario:

Distribución de Personal por Renglón Presupuestario Sede Departamental de Jutiapa Al 19/03/2021

No.	Renglón Presupuestario	Cantidad
1	+011	24
2	+022	01
3	+031	05
4	+029	117
	TOTAL	147

Fuente: Elaboración propia con base a la Información proporcionada por la Sede Departamental de Jutiapa.

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. 223-2018 de fecha 13 de agosto de 2018. Asimismo; se observó que se cumplió con la actualización de datos de todo el personal ante la Contraloría General de Cuentas.

Verificado
[Firma]

[Firma]

[Handwritten signature]
DAS.
[Handwritten signature]

coyuntura nacional del COVID-19, no se realizó verificación física únicamente se evaluó la información proporcionada, siendo la siguiente:

INVENTARIO DE VEHÍCULOS
SEDE DEPARTAMENTAL DE JUTIAPA
AL 15/03/2021

No.	Estado	Cantidad
1	Buen Estado	03
2	Regular	04
3	Mal Estado	07
	TOTAL	14

Fuente: Elaboración propia con base a la Información proporcionada por la Sede Departamental de Jutiapa.

Respecto a los vehículos en mal estado se verificó que se inició el procedimiento para dar de baja dichos vehículos.

Corte de Formas

Se verificó el control y registro de las formas autorizada por la Contraloría General de Cuentas, para uso de la Sede Departamental de Jalapa, en los cuales se encuentran asentados los registros:

CORTE DE FORMAS
SEDE DEPARTAMENTAL DE JUTIAPA
AL 15/03/2021

No.	Descripción	Última Utilizada	Existe, cia		Sin utilizar
			Del No.	Al No.	
1	Libro control de Caja Chica	71	72	200	129
3	Libro de Control de Combustible	185	186	200	15
4	Libro de Inventario	77	78	200	123
	Tarjetas para Requisición al Almacén de Materiales y Suministros	516	517	SS0	34
5	Libro para Registro de Asistencia del Personal de la Sede Departamental de Jutiapa	234	235	400	166

Fuente: Elaboración propia con base a la información proporcionada por la Sede Departamental de Jutiapa.

12

				Fecha: 12/10/2020, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Ing. Agr. José Raúl Chavarria Gámez, jefe de la Sección Departamental de Wutiapa, donde se la indica que el sustituto de la recomendación Se reanuda de pendiente a [calificación]. e. Por medio del Oficio SDM/J No. 282-20-20, de fecha 12/10/2020, emitido por el Ing. Agr. José Raúl Chavarria Gámez, jefe Departamental MGA-JUTIAPA, dirigido a la Unidad de Auditoría Interna donde se declara la diferencia.			
--	--	--	--	--	--	--	--

De la Contraloría General de Cuentas

Sé realizó el proceso de verificación de cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas, por parte de la Contraloría General de Cuentas y se estableció que a la fecha no se tienen hallazgos pendientes de atender.

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que ya han sido atendidas las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría Interna No. UDAI 046-2020 GUA 91333 de fecha 20 de agosto de 2020.

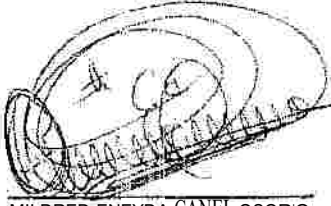
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPCINSAIBLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Dél	Al
1	JQSEPAUL CHAVARRIA GAMEZ	DIRECTOR EJECUTIVO III / JEFE DE LA SEDE DEPARTAMENTAL	09/01/2018	
2	OSCAR UIN. MARTINEZ MARTINEZ	JEFE DE OFICINA II ADMINISTRADOR	01/02/2009	31/12/2013
3	QBDUJO PORTILLO GOMEZ	TRIBAJADOR OPERATIVO III ; ENCARGADO DE ALMACÉN	01/05/2019	31/05/2020
4	EDWIN OSWALDO IBAÑEZ PENITE	OFICINISTA I ; ENCARGADO DE INVENTARIO	01/01/2018	
5	LOURDES ROSSMERF ESCOBAR BARRERA	ENCARGADA DE ALMACEN	02/01/2013	31/12/2013


COMISION. DE AUDITORIA



IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor



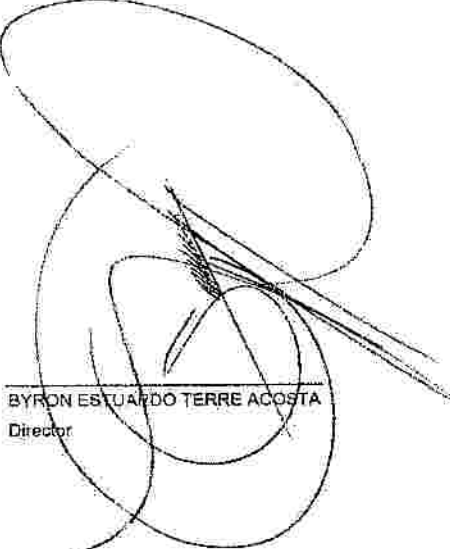
MILDRED ENEYDA CANEL OSORIO
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

