



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

R/76833

0001

**OFICIO UDAI-O-553-2018**

Guatemala, 20 de diciembre de 2018

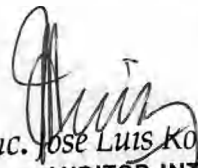
Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-067-2018, CUA 72980-1-2018**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la **"CAJA FISCAL DE JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE 2018"**, por el período comprendido del 01 de julio al 30 de septiembre de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría 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,

  
**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-067-2018 en 11 folios  
Resumen Gerencial en 1 folio

C.C. Lic. Erick Mauricio Saravia Ruíz, Administrador Financiero –(Informe)-  
Sr. Carlos Arnoldo García Mejía, Jefe de Tesorería –(Informe)-

Archivo

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**CUA No.: 72980**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO**  
**CAJA FISCAL**  
**DE JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE 2018**  
**POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE JULIO AL 30 DE**  
**SEPTIEMBRE DE 2018**

**INFORME UDAI-067-2018**

**GUATEMALA, DICIEMBRE 2018**

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220

## ÍNDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	<b>1</b>
<b>OBJETIVOS</b>	<b>2</b>
GENERALES	2
ESPECÍFICOS	2
<b>ALCANCE</b>	<b>3</b>
<b>INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	<b>3</b>
<b>NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA</b>	<b>3</b>
<b>COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	<b>5</b>
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	<b>9</b>
<b>COMISIÓN DE LA AUDITORÍA</b>	<b>9</b>



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

## ANTECEDENTES

### Base Legal.

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en el artículo 26, establece que la Administración Financiera, para el cumplimiento de sus atribuciones cuenta con el Departamento de Tesorería, el cual tiene como objetivo facilitar el desempeño eficaz y eficiente del Ministerio, a través de la administración optima y transparente de los recursos financieros, mediante el registro de operaciones presupuestarias, contables y de tesorería, en el marco de la legislación vigente.

### Leyes, Normas, Reglamentos y otros Aspectos Legales Aplicables:

Para la ejecución del trabajo de auditoría, se observó la siguiente normativa:

#### Leyes Generales:

- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Decreto Número 27-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas; y
- Decreto 13-2013 del Congreso de la República, reforma a los Decretos 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto y Decreto 31-2002.

#### Leyes específicas:

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 del Presidente de la República de Guatemala, que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; y
- Manuales, resoluciones, circulares y oficios emitidos por el MAGA y/o el Ministerio de Finanzas Públicas.





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

## FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- Acuerdo Número A-075-2017 que aprueban las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-;
- Acuerdo Número 107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Nombramiento UDAI-070-2018 de fecha 23 de septiembre de 2018, CUA 72980-1-2018, suscrito por el Auditor Interno del MAGA.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que las operaciones y registros de los ingresos y egresos financieros en las diferentes cuentas que integran la Caja Fiscal del MAGA, durante los meses de julio, agosto y septiembre 2018, se ejecuten bajo los principios de economía, eficiencia, eficacia, probidad, transparencia y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, y la normativa legal que le aplique.

### ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno, relacionado con la Caja fiscal;
- Verificar el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas;
- Evaluar la razonabilidad de las operaciones registradas en la Caja Fiscal, y verificar el cumplimiento, relacionado a entregar oportunamente estos reportes ante la Contraloría General de Cuentas. Asimismo, comprobar que la documentación de respaldo, estén conforme a los aspectos legales que le aplican;
- Verificar el control y uso de formas oficiales; y



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes anteriores de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

### ALCANCE

La auditoría a los registros de la Caja Fiscal, fue realizada de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas para Guatemala -ISSAI.GT- emitidas por la Contraloría General de Cuentas, por lo que incluyó la revisión de los ingresos y egresos de los meses de julio, agosto y septiembre 2018, registrados en las formas oficiales 200-A-3, así como, la legalidad de los documentos de soporte.

### INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno relacionado con el registro de la Caja Fiscal, se revisó la documentación de soporte de los ingresos y egresos del período auditado, se verificaron las conciliaciones bancarias, libro de bancos y estados de cuenta bancaria, se realizó corte de formas, revisión de la nómina de personal. Asimismo, se verificó la rendición de cuentas de la Caja Fiscal ante la Contraloría General de Cuentas, además se dio el seguimiento a las recomendaciones descritas en informes anteriores elaborados, por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

### NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

#### Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del Departamento de Tesorería, relacionada a la Caja Fiscal, por el período comprendido del 01 de julio al 30 de septiembre 2018, determinándose que el mismo es razonable.

#### Caja Fiscal

Los registros operados en la Caja Fiscal se realizan en los formularios 200-A-3, hojas movibles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, según Resolución Bw/002036 clas: 1735-12-8-A-17-2003 de fecha 06 de marzo de 2003, las cuales son elaboradas mensualmente por el encargado de la Caja Fiscal, con el visto bueno del Jefe del Departamento de Tesorería. La



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

documentación que respalda las operaciones de la Caja fiscal se encuentra resguardada en el Departamento de Tesorería de manera satisfactoria.

**Conciliaciones Bancarias**

Las cuentas de depósitos monetarios registradas en la Caja Fiscal, son respaldadas con su respectiva conciliación bancaria y estado de cuenta, la cual es elaborada mensualmente por el Departamento de Contabilidad.

En la revisión realizada a los ingresos y egresos de las cuentas bancarias registradas en la caja fiscal, se determinó un saldo para el 01 de octubre de 2018 de Q.4,667,730.68, integrado de la manera siguiente:

**RESUMEN**

Descripción	Monto Q.
SalDOS de caja fiscal al 30 de junio de 2018	4,097,179.34
(+) ingresos del 01 de julio al 30 de septiembre de 2018	16,758,140.20
Subtotal	20,855,319.54
(-) Egresos del 01 de julio al 30 de septiembre 2018	16,187,588.86
<b>Saldo de Caja fiscal al 30 de septiembre 2018</b>	<b>4,667,730.68</b>

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Tesorería.

**Corte de Formas Oficiales**

Se efectuó corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, las cuales son utilizadas por el Departamento de Tesorería, para registrar las operaciones de Caja Fiscal, habiéndose conciliado con los envíos fiscales, considerándose razonables.

**Revisión de la nómina de personal del Departamento de Tesorería.**

Se solicitó a la Subdirección de Recursos Humanos, información relacionada con la nómina del personal que labora en el Departamento de Tesorería, con el objeto de verificar que las funciones que desarrolla dicho personal estén acordes al Manual de Normas y Procedimientos, también se verificó la asistencia del personal a su centro de trabajo, así como el cumplimiento de actualizar sus datos personales ante la Contraloría General de Cuentas, con resultado satisfactorio.





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

### Rendición de la Caja Fiscal ante la Contraloría General de Cuentas

Se estableció que la rendición de cuentas de la Caja Fiscal de ingresos y egresos por los meses de julio, agosto y septiembre de 2018 fueron presentadas dentro del plazo de los cinco días hábiles siguientes de cada mes, según lo estipula el Acuerdo No. A-18-2007 de la Contraloría General de Cuentas, por lo que se considera razonable.

### Resultado de la auditoría.

Como resultado de la Auditoría Financiera y de cumplimiento 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.

### COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.

#### De la Unidad de Auditoría Interna

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento de recomendaciones de informes anteriores, comprobándose que existen recomendaciones pendientes de cumplir según informes No. UDAI-008 del 15 de junio 2018 y UDAI-049-2018 del 15 de octubre 2018, como se describen a continuación:

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	3	100
Recomendaciones en proceso	2	67
Recomendaciones implementadas	1	33

#### Informe UDAI-008-2018

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS PENDIENTES	ESTADO		
				REALIZA DA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Falta de desconcentración del registro de la caja fiscal del -VISAR-.  Condición  Se revisaron los reportes mensuales de la Caja Fiscal, mismos que son elaborados	Que el Señor Ministro, gire sus instrucciones, al Administrador General para que este a su vez instruya al Administrador Financiero de la UDAF Central, a efecto que conjuntamente con el Jefe Financiero de la UDAFA del -VISAR-,	En oficio No. Ref. DM-MM-1028-2018 del 19 de junio de 2018, el Señor Ministro solicitó la implementación de las recomendaciones al Administrador Financiero del MAGA. En oficio No. Ref. DM-MM-1029-2018 del 19 de junio de 2018, el Señor Ministro solicitó la implementación de las recomendaciones a la Administrador General del MAGA. En oficio No. Ref. DM-MM-1030-2018 del		1	





# GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

## AUDITORÍA INTERNA

por el personal del Departamento de Tesorería del MAGA, que corresponden a los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre de 2017 y se estableció que se registran los ingresos privados del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones - VISAR-, información que únicamente se respalda mediante copia del libro de Bancos y Conciliación Bancaria con su respectivo oficio elaborado por la encargada de Tesorería y Jefe Administrativo, UDAFA-VISAR-MAGA, y no así con sus respectivos Recibos 63A, que son responsabilidad del VISAR, sobre el cobro en los servicios de Atención al Usuario.	desconcentren la administración y registro de la caja fiscal, asimismo que proceda a emitir las normas y procedimientos, lineamientos y controles, para que el registro de estas operaciones se realicen de forma eficaz, eficiente y transparente, y soportados físicamente con los Recibos 63A, a cargo del VISAR, por el cobro en sus servicios de Atención al Usuario	19 de junio de 2018, el Señor Ministro solicitó la implementación de las recomendaciones al Viceministro del VISAR. En oficio No. AG-1101-BGCT Ref. 50835 del 26 de junio de 2018, la Administrador General solicita al Administrador Financiero que implemente la recomendación. En oficio No. AG-1102-BGCT Ref. 50835 del 26 de junio de 2018, el Administrador General solicita al Señor Viceministro del VISAR, la implementación de la recomendación. En oficio VISAR No. 371-2018/CDL/ssg del 2 de julio de 2018, el Señor Viceministro del VISAR solicitó al Jefe de la UDAFA-VISAR, la implementación de la recomendación. En Providencia No. AG-2028-2018/cfo/edv Ref. 50835 del 18 de julio de 2018, el Administrador General remite copia del oficio TES-INT-0124-2018 del 9 de julio de 2018, en el que el Administrador Financiero le informa que solicitó al Financiero del VISAR, realizar las acciones para desconcentrar el registro de la caja fiscal del VISAR. En oficio No. TES-INT-0125-2018 del 9 de julio de 2018, el Administrador Financiero del MAGA, informa al Despacho Superior que solicitó al Administrador Financiero del VISAR, que tramite su cuentadancia ante la Contraloría General de Cuentas y así poder operar su propia caja fiscal.. <b>ESTÁ PENDIENTE QUE LA UDAFA DEL VISAR INFORME DE LAS DILIGENCIAS REALIZADAS.</b> Durante el desarrollo de la auditoría, se estableció que el hallazgo continúa en proceso, debido a que no se han realizado nuevas acciones.			
--	---	--	--	--	--

### Informe UDAI-049-2018.

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS PENDIENTES	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<b>Deficiencias en la documentación de soporte en Caja Fiscal.</b>  <b>Condición:</b>  Al revisar la documentación que los ingresos y egresos registrados en la Caja Fiscal de los meses de enero, febrero y marzo del 2018, se comprobó que en las formas 63-A2 No. 8500, 208405, 308405, 308406, 308407, 208408, 208409, 208410, 208511, 208412, 208413, 208414, 208415, 208416, 208417 y 208418	Al Jefe del Departamento de Tesorería, a efecto se coordine con la persona encargada de la Caja Fiscal, la implementación de los documentos que respalden los ingresos y egresos conforme se indica en la condición y anexo No.1 del presente hallazgo.	Con fecha 02 de agosto 2018, el Jefe del Departamento de Tesorería, mediante oficio No. TES-EXT-0218-2018, se dirigió a la Directora de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, enviándole un nuevo procedimiento para el registro de los ingresos a Caja Fiscal, razón por lo cual la recomendación se considera en proceso de implementación.		1	



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

faltan la firma del enterante y carecen de la boleta extendida por el banco como se indica en el anexo 1 del presente hallazgo.					
---	--	--	--	--	--

### De la Contraloría General de Cuentas

Mediante oficio CGC-UE-201-MAGA-OF-140-2018, del 24 de mayo 2018, la Contraloría General de Cuentas notificó al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que de acuerdo a la auditoría financiera y de cumplimiento, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2017, se determinaron dos hallazgos que se relacionan con las funciones del Departamento de Tesorería, habiéndose comprobado que los mismos se encuentran en proceso de implementación, como se describen a continuación:

#### Informe del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS PENDIENTES	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p><b>Omisión de emisión de recibos de ingresos.</b></p> <p><b>Condición:</b></p> <p>En la clase 11000 Ingresos no Tributarios, de la Unidad Ejecutora 0209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el Rubro 11290 Tasas y Licencias Varias, se recaudaron fondos por concepto de pago de Cuota por Derecho de Acceso a la Pesca y de otros pagos efectuados por los usuarios de los recursos pesqueros a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, durante el período fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. Se cotejaron los Recibos de Ingresos Varios 63-A2 correspondiente a los meses de marzo y diciembre con los ingresos percibidos que ingresaron por medio de depósitos y notas de crédito depósito completo a la cuenta número 3-013-00043-6 FONDO PRIVAT. DIREC. DE LA NORMATIVIDAD DE LA PESCA del Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-, por concepto de tasas y licencias y por Otras Multas como se muestra.</p>	<p>El Ministro, debe girar instrucciones por escrito al Administrador General y al Administrador Financiero, y éste a su vez al Jefe del Departamento de Tesorería para implementar un control adecuado de pagos de los usuarios de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura y así evitar que se omita la emisión de las formas oficiales Recibos de Ingresos Varios 63-A2.</p>	<p>oficio Ref. DM-MM-864-2018 del 24 de mayo de 2018, el Despacho Superior, solicitó a la Administrador General la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio Ref. DM-MM-871-2018 del 24 de mayo de 2018, el Despacho Superior, solicitó al Administrador Financiero, la implementación de la recomendación.</p> <p>Durante el desarrollo de la auditoría, el Jefe del Departamento de Tesorería proporcionó fotocopia del OF- No. TES-INT-0104-2018, dirigido al Licenciado Luis Rodolfo Ramos Castillo, Administrador Financiero VISAR-MAGA con el cual solicita se realice el trámite de cuantadancia para el VISAR ante la Contraloría General de Cuentas para el manejo de su Caja Fiscal, de las Unidades a su cargo. La solicitud obedece a los hallazgos de la Contraloría General de Cuentas contenidos en el oficio CGC-AFC-UE-MAGA-OF-140-2018, sin embargo, no se evidenciaron acciones al respecto, por lo que la recomendación sigue en proceso.</p>		1	



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

2	<p><b>Ingresos privativos no registrados oportunamente.</b> En la clase 11000 Ingresos no Tributarios, de la Unidad Ejecutora 0209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el Rubro 11290 Tasas y Licencias Varias, se recaudaron fondos por concepto de pago de Cuota por Derecho de Acceso a la Pesca y de otros pagos efectuados por los usuarios de los recursos pesqueros a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, durante el período fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. Al revisar el CUR de devengado y percibido número 9 de fecha 25 de mayo de 2017, de la Unidad Ejecutora 0209 del año 2017, por concepto de tasas y licencias varias y otras multas por un monto de Q56,461.96, dichos ingresos corresponden al pago del primer trimestre, los cuales ingresaron en el mes de marzo de 2017, dicho monto ingresó a la cuenta denominada Gob. Rep. Fdo. Común Ingresos Privativos Tes. Nac. No. 111798-5 cuenta Estandarizada GT28 BAGU 01010000000001117985 del Banco de Guatemala, por medio de nota de crédito número 82130 de fecha 3 de mayo de 2017. Los ingresos propios percibidos, ingresados en el mes de marzo en BANRURAL, cuenta número 3013000436 denominada Fondo Privativo Dirección de la Normatividad de la Pesca, fueron trasladados hasta el mes de mayo, a la cuenta denominada Gob. Rep. Fdo. Común Ingresos Privativos Tes. Nac. No. 111798-5 cuenta Estandarizada GT28 BAGU 01010000000001117985 del Banco de Guatemala, contraviniendo la normativa vigente en el período auditado.</p>	<p>El Ministro, debe girar instrucciones por escrito al Administrador General, y éste a su vez al Administrador Financiero y al Jefe del Departamento de Tesorería, a efecto se cumpla oportunamente con el plazo establecido en la normativa establecida.</p>	<p>En oficio Ref. DM-MM-864-2018 del 24 de mayo de 2018, el Despacho Superior, solicitó a la Administrador General la implementación de la recomendación. Durante el desarrollo de la auditoría, se estableció que el hallazgo sigue en proceso, debido a que no se han realizado nuevas acciones</p>			
				1		





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORÍA INTERNA

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

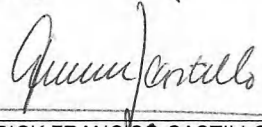
No.	Nombres	Cargo	Del	Al
1	ERICK MAURICIO SARA VIA RUIZ	ADMINISTRADOR FINANCIERO	01/04/2018	30/06/2018
2	SELVIN AROLD O MÉRIDA GONZÁLEZ	JEFE DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA.	01/04/2018	31/05/2018
3	CARLOS ARNOLDO GARCÍA MEJÍA	JEFE DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA	01/06/2018	30/06/2018
4	MAYNOR ALFREDO FERNÁNDEZ AGUILAR	ENCARGADO DE CAJA FISCAL	01/04/20018	30/06/2018

**COMISION DE AUDITORÍA**

  
RAÚL ANTONIO DÍAZ GARCÍA  
Auditor

  
JULIO DAVID MATZIR GARCÍA  
Auditor

  
MANUEL FRANCISO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISO CASTILLO CONTRERAS  
Jefe de Auditores

  
JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
Director