

R/57599

0001

**OFICIO UDAI-O-363-2018**

Guatemala, 01 de agosto de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No.UDAI-036-2018, CUA 73482-1-2018, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE ZACAPA", por el período comprendido del 01 de septiembre de 2017 al 31 de mayo de 2018, 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 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,

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

  
J.C. Jose Luis Rojas Rivera  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-036-2018 en 14 folios, anexo en 2 folios  
Resumen Gerencial en 3 folios, anexo en 3 folios.

C.C: Dr. Luis Alberto Franco Ramírez, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -(Informe)-.  
Ing. Agr. Rigoberto Ventura Tobar, Jefe Sede Departamental de Zacapa -(Informe)-.

Archivo  
JLRR/r



**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORÍA INTERNA  
CUA No.: 73482**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO**

**SEDE DEPARTAMENTAL DE ZACAPA  
DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2017 AL 31 DE MAYO DE 2018**

**INFORME No. UDAI-036-2018**

**GUATEMALA, AGOSTO 2018**

**ÍNDICE**

<b>BASE LEGAL</b>	<b>1</b>
<b>LEGISLACIÓN</b>	<b>2</b>
<b>OBJETIVOS</b>	
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
<b>ALCANCE</b>	<b>4</b>
<b>INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	<b>4</b>
<b>NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	<b>5</b>
<b>RESULTADO DE LA AUDITORÍA</b>	<b>9</b>
<b>SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES</b>	<b>12</b>
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE</b>	
<b>LA ENTIDAD AUDITADA</b>	<b>13</b>
<b>COMISIÓN DE AUDITORÍA</b>	<b>14</b>

## ANTECEDENTES

### Base Legal

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, establece en el artículo 5. Estructura Administrativa, numeral 8 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, la que se integra de la manera siguiente: a) Formación y capacitación para el Desarrollo Rural. b) Sedes Departamentales. c) Extensión Rural.

La Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, 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 permita adoptar tecnologías e innovaciones que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas, generación de excedentes y desarrollo integral.

Para el cumplimiento de sus atribuciones, la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, se estructura de la manera siguiente:

1. Formación y capacitación para el Desarrollo Rural
2. Sedes departamentales
3. Extensión Rural

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y Nombramiento de Auditoría No. UDAI-032-2018 CUA: 73482-1-2018 del 15 de junio de 2018, suscrito por el Auditor Interno, para realizar Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Sede Departamental de Zacapa por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2017 al 31 de mayo de 2018.

### Visión

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueva 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

Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e 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

De conformidad al Decreto 114-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Organismo Ejecutivo, Artículo 29. MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, le corresponde atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, esta última en lo que le ataña, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional.

### LEGISLACIÓN

#### Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.
- Acuerdo Número A-075-2017, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental: Manual de Auditoría Gubernamental de Cumplimiento, Manual de Auditoría Gubernamental de Financiera y Manual de Auditoría Gubernamental de Desempeño.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-032-2018 CUA: 73482-1-2018 del 15 de junio de 2018.



## OBJETIVOS

### Generales

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Zacapa, se efectúen bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, y observación de preceptos legales aplicables.

### Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Verificar el registro oportuno de los valores del fondo de caja chica.
- Evaluar el registro, control y resguardo del Almacén de Materiales y Suministros.
- Verificar el adecuado registro y control de los bienes de inventario de activos.
- Evaluar el consumo, control y registro del combustible.
- Verificar los aspectos legales y control del personal, asimismo, comprobar la asistencia del personal a la Sede Departamental de Zacapa.
- Verificar la integridad de fondos y valores, registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Determinar la razonabilidad y calidad del gasto.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos.
- Realizar corte de formas oficiales.
- Evaluar la ejecución presupuestaria del período a auditar.
- Evaluar póliza de seguro de vehículos y otros activos.
- Verificar contratos de arrendamiento.
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.



### ALCANCE DE AUDITORÍA

La auditoría comprendió la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Zacapa, el período de revisión fue del 01 de septiembre de 2017 al 31 de mayo de 2018, de conformidad con Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, aprobadas por la Contraloría General de Cuentas mediante Acuerdo A-75-2017 de fecha 8 de septiembre de 2017.

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 del 25 al 28 de junio de 2018.

### INFORMACIÓN EXAMINADA

#### Información Financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, se verificó el registro de las operaciones contables de la caja chica, se evaluó la ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2017 y los meses de enero a mayo de 2018, se verificó la compra, control y registro de los cupones canjeables por combustible (libro de control autorizado, solicitudes y liquidaciones), se verificó el control y registro de ingresos y egresos de materiales y suministros del Almacén, se verificó el registro de los activos fijos, se verificó la Nómina de personal, se realizó corte de formas oficiales, se evaluó contratos de arrendamiento, póliza de seguro de vehículos y otros bienes. Además, se verificó la implementación de las recomendaciones de auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-MAGA- y por la Contraloría General de Cuentas -CGC-.

## NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

### Estructura y ambiente del sistema de control interno

Se realizó evaluación a la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Sede Departamental de Zacapa así como las áreas administrativas relacionadas con las actividades sustantivas de la entidad, la evaluación se realizó mediante entrevistas y cuestionarios de control interno, dirigidos a los empleados responsables de las áreas objeto de evaluación. La evaluación del control interno es razonable a excepción de los hallazgos de control interno contenidos en el presente informe.

### Fondo de Caja Chica

Mediante Resolución AF-017-2017 del 09 de febrero de 2017, emitida por la Administración Financiera del MAGA, se constituyó el Fondo de Caja Chica, para la Sede Departamental MAGA Zacapa por el monto de Q.15,000.00, el cual fue liquidado con Oficio MAGA- SDZ- OF- 280-2017 de fecha 06 de diciembre de 2017, depositado a la Cuenta 02-099-011505-9, a nombre de MAGA TESORERÍA FONDO ROTATIVO, según boleta de depósito No.11375219 de fecha 05 de diciembre de 2017 del Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN- por la cantidad de Q.5,705.73 y liquidaciones Nos. 09-2017 del 10 de noviembre de 2017 por valor de Q.5,217.70 y 10-2017 del 06 de diciembre de 2017 por valor de Q. 4,076.57 haciendo un total de Q.15,000.00, el cual fue cotejado con los registros contables, con resultado satisfactorio.

Para el año 2018, se constituyó el fondo de caja chica por un monto de Q.15,000.00, mediante Resolución No. AF-025-2018 de fecha 20 de febrero de 2018 emitida por la Unidad Administrativa Financiera del MAGA.

Con fecha 26 de junio de 2018, se efectuó corte de caja y arqueo de valores al fondo de caja chica, con el resultado siguiente:



DESCRIPCIÓN		VALORES (Q.)
<b>FONDO ASIGNADO</b>		15,000.00
<b>INTEGRACIÓN DE LA CAJA CHICA</b>		
Efectivo Caja Chica	6,192.46	
Documentos de legítimo abono	4,079.48	
Liquidación de Caja Chica No. SDZ-CCH003-2018	4,728.06	
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>15,000.00</b>	<b>15,000.00</b>

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Sede Departamental de Zacapa.

Para el control y registro de las operaciones contables, se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 067662 de fecha 08 de agosto de 2017.

### Ejecución Presupuestaria

De acuerdo al reporte generado del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- No. R00804480.rpt, el presupuesto de la Sede Departamental de Zacapa, para el Ejercicio Fiscal 2017 fue de Q.3,420,088.00; Modificado Q.286,753.00 y vigente Q.3,706,841.00 del cual se ejecutó Q.3,613,819.08, lo que representó el 97% de ejecución considerándose razonable.

El presupuesto de la Sede Departamental de Zacapa, para el Ejercicio Fiscal 2018 está integrado de la manera siguiente: Asignado Q.3,420,088.00; Modificado Q.621,326.00 y vigente Q.4,041,414.00 del cual se ha ejecutado Q.1,628,704.99, lo que representa el 40% de ejecución al 31 de mayo de 2018 la cual se considera razonable.

### Combustible

Derivado de la evaluación al Libro de Control de Combustible de la Sede Departamental de Zacapa, registrado en la Contraloría General de Cuentas con el No. 097-R-19-2014, de fecha 10 de septiembre de 2014, se comprobó que a



#### AUDITORÍA INTERNA

la presente fecha, no se cuenta con existencia de cupones y/o vales canjeables por combustible, se examinó los documentos de soporte con resultado razonable.

#### Almacén

El control de los ingresos, consumos y existencias de suministros, esta bajo la responsabilidad de la Señorita Kelly Daleska Monzón Duran, contratada bajo el renglón presupuestario 011. Encontrándose dichos registros operados de manera razonable.

#### Activos Fijos

Para el registro y control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Zacapa, se utiliza el libro para control de inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número de registro 050353, de fecha 18 de abril 2011.

El cual presenta un saldo de Q.1, 127, 438.91, así también el reporte de SICOIN proporcionado por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, R00807540, presenta un saldo de Q.1,245,276.41, estableciéndose una diferencia de Q.117, 837.50. De la presente observación, se formuló el hallazgo No. 1 de Control Interno, en el presente informe.

Se realizó verificación física a los activos fijos, mediante muestra selectiva, contra tarjetas de responsabilidad, obteniendo resultado satisfactorio.

#### Nómina de Personal

Para el control y registro de asistencia del personal permanente que labora en la Sede Departamental de Zacapa, se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 63535 del 29 de octubre de 2015.

Se realizó una prueba física de asistencia del personal de la Sede Departamental, resultando la misma satisfactoria.

La Nómina del personal proporcionada por la Sede Departamental de Zacapa, consta de 100 personas, conformada de la siguiente manera:

Renglón Presupuestario	Cantidad de personas contratadas
011	16
029	62
031	22
<b>Total</b>	<b>100</b>

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Sede Departamental de Zacapa.

Se evaluaron expedientes del personal contratado en los renglones presupuestarios 011, 029 y 031, con resultado satisfactorio. Asimismo, se constató que se actualizó la información personal ante la Contraloría General de Cuentas.

### Corte de Formas

Se realizó corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, y se comprobó el correcto resguardo, registro, control y el uso de las mismas.

### Contratos de Arrendamiento

Se tuvo a la vista el oficio 137-2018 de fecha 26 de junio de 2018, donde hace constar que el terreno donde están ubicadas las oficinas de la Sede Departamental de Zacapa, es propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

### Póliza de Seguros

Se estableció que al 31 de diciembre de 2017, los vehículos, motocicletas y equipo electrónico fueron asegurados por el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, mediante póliza No. VA-25318 y EE-527, con vigencia del siete de agosto de 2017 al 31 de diciembre de 2017.

Para el año 2018, los bienes se resguardan sin cobro por el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, hasta el mes de junio de 2018, según Pólizas Números VA-25318 y EE-527. Así mismo se manifiesta que 14 computadoras portátiles propiedad de la Sede Departamental de Zacapa, no cuentan con cobertura de seguro. Para lo cual se formuló nota de auditoría UDAI-NA-022-2018.

## Resultados de la Auditoría

### HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

#### Hallazgo No. 1

##### Diferencia en Libro de Inventarios y Reportes de SICOIN.

##### Condición

Al momento de la revisión se observó que el libro para control de inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número de registro 050353, de fecha 18 de abril 2011, presenta un saldo de Q.1,127,438.91, y reporte de SICOIN proporcionado por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, R00807540, presenta un saldo de Q1,245,276.41, estableciéndose una diferencia de Q. 117, 837.50.

##### Criterio

Las Normas Generales de Control Interno emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el numeral 1.6 TIPOS DE CONTROLES indican: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control interno Financiero y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

La Norma 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO indica: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".



**Causa**

Falta de control en los registros de activos fijos de la Sede Departamental de Zacapa.

**Efecto**

No hay certeza en los saldos presentados.

**Recomendación****Al Director de DICORER**

Para que gire instrucciones por escrito al jefe de la Sede Departamental de Zacapa para que en Coordinación con el Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, se hagan las gestiones correspondientes en la verificación y actualización de saldos del inventario de bienes activos correspondientes a dicha Sede.

**COMENTARIO DE LOS RESPONSABLES**

Sin respuesta alguna.

**COMENTARIO DE AUDITORÍA**

Se confirma el hallazgo en mención una vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, la documentación que evidencie que la recomendación fue atendida.

**Hallazgo No. 2****Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores****Condición**

Al evaluar el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores, se determinó que no ha sido implementada la recomendación del hallazgo contenido en el informe de auditoría No. UDAI-026-2016, la que se detalla a continuación:





**Bienes obsoletos y en desuso los cuales se debe gestionar la baja del Inventario General del MAGA.**

**Criterio**

El Acuerdo Gubernativo Número 9-2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 65. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, literalmente señala lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

**Causa**

Falta de seguimiento a las recomendaciones de informes anteriores.

**Efecto**

Persiste la deficiencia señalada en el informe de auditoría No. UDAI- 026-2016, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debido a que no se dio cumplimiento a la recomendación planteada.

**Recomendación**

**Al Director de DICORER**

Gire instrucciones por escrito al Jefe de la Sede Departamental de Zacapa, para que se continúe con las gestiones para dar de baja a los bienes obsoletos y en desuso, coordinando dichas acciones con el Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA.

*[Handwritten signatures and initials]*

### **Comentario de los Responsables**

Mediante Oficio 141-2018 de fecha 27 de junio de 2018, el Jefe de la Sede Departamental y el encargado de Inventarios MAGA ZACAPA, indican literalmente: “ de las gestiones respectivas que se han realizado para darle de baja a bienes de la sede según oficio 154 con fecha 2 de junio de 2017, de los cuales nos han recibido las solicitudes de baja y de las cuales no hemos tenido una respuesta concreta de venir a recoger dichos bienes, por lo tanto realizare seguimiento haciendo las gestiones correspondientes hasta obtener una respuesta positiva para darle de baja a los bienes mencionados”.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo debido a que aún no se ha implementado dicha recomendación, sin embargo queda en proceso de implementación debido a las acciones realizadas.

### **SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES**

#### **De la Unidad de Auditoría Interna**

Se estableció que en el Informe de Auditoría anterior No. UDAI-026-2016 del 31 de agosto de 2016, no se ha implementado la recomendación. Derivado del incumplimiento, se formuló el hallazgo No.2 del presente informe.

#### **De la Contraloría General de Cuentas**

En OFICIO MAGA-SDZ-OF-139-2018, del 26 de junio de 2018, el Jefe de la Sede Departamental de Zacapa y la Administradora Financiera Temporal, indican literalmente: “no se tiene pendiente de desvanecer ningún hallazgo por parte de la Contraloría General de Cuentas...”

### **Normativa Legal para el Cumplimiento**

El Acuerdo Gubernativo Número 9-2017 del 26 de enero de 2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 65. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, literalmente señala lo siguiente: “Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de

**AUDITORÍA INTERNA**


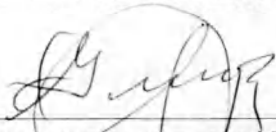


manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría.”

**Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones**

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de las unidades auditadas informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	RIGOBERTO VENTURA TOBAR	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III	01/09/2017	31/05/2018
2	ANA LUCRECIA LEMUS LEZZER DE LÓPEZ	OFICINISTA III	01/09/2017	31/05/2018
3	BALESCA ELIZABETH CORDÓN SOLIS	OFICINISTA I	01/09/2017	31/05/2018
4	NIDIA ARMIDA MORALES AGUILAR	DIRECTOR TÉCNICO II	01/09/2017	31/05/2018
5	KELLY DALESKA MONZON DURAN	TÉCNICO II	21/11/2017	31/05/2018
6	BYRON ALEXANDER PEÑA BOJORQUEZ	TÉCNICO I	01/09/2017	20/11/2017
7	CRISTIAN JOSUE INTERIANO GUTIERREZ	TRABAJADOR OPERATIVO II	21/11/2017	31/05/2018
8	MANFRED ALBERTO MELGAR PADILLA	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/09/2017	16/01/2018
9	RICARDO ARTURO SANDOVAL SANDOVAL	DIRECTOR EJECUTIVO IV	17/01/2018	18/01/2018
10	LUIS ALBERTO FRANCO RAMÍREZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV	29/01/2018	31/05/2018

**COMISIÓN DE AUDITORÍA**  
TANIA LYSBETH CIFUENTES MENDOZA  
Auditor  
IRMA YOLANDA GUDIEL ORDÓÑEZ  
Auditor  
FLORINDA JULIANA VELASQUEZ MARTÍNEZ  
Auditor  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor  
JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
Director