

**OFICIO UDAI-O-630-2017**  
Guatemala, 28 de diciembre de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el informe No. **UDAI-081-2017, CUA 62388-1-2017**, correspondiente a la Auditoría de Gestión practicada a la **"Subdirección de Recursos Humanos Renglones 029 y 189"**, por el período comprendido del 01 de junio de 2016 al 30 de septiembre de 2017, para su conocimiento y efectos correspondientes.

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-081-2017 en 17 folios.  
Resumen Gerencial en 2 folios.

Cc: Lic. Edwin Ronaldo Ruiz Barrientos, Subdirector de Recursos Humanos (Informe)  
Lic. Carlos Alfonso Arrivillaga Contreras, Administrador General a.L. (Informe)

Archivo  
JLR/awmg

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORÍA INTERNA  
CUA No.: 62388**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS RENGLONES 029 Y 189  
DEL 01 DE JUNIO DE 2016 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017**

**INFORME UDAI-081-2017**

**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2017**

## ÍNDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	<b>1</b>
<b>OBJETIVOS</b>	<b>2</b>
<b>GENERALES</b>	<b>2</b>
<b>ESPECÍFICOS</b>	<b>2</b>
<b>ALCANCE</b>	<b>3</b>
<b>INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	<b>3</b>
<b>NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	<b>3</b>
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES</b>	<b>6</b>
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	<b>14</b>
<b>COMISION DE AUDITORÍA</b>	<b>15</b>

## ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo No.338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, conforme al cual se crea la estructura interna de la Administración General, como parte de la estructura administrativa del Ministerio en los artículos 25 y 26, hace mención: Recursos Humanos forma parte de la estructura de la Administración General del Ministerio, la cual a su vez depende directamente del Ministro.

En el Artículo 26 del Acuerdo antes mencionado; numeral 3, se indica que Recursos Humanos está integrado por: Asesoría Jurídica Laboral, Aplicación de Personal, Admisión de Personal, Gestión de Personal y Desarrollo de Personal, teniendo entre otras atribuciones las siguientes:

- Planificar, dirigir, coordinar y controlar las actividades que desarrolla el Sistema de Administración de Recursos Humanos;
- Diseñar, implementar y evaluar las políticas de gestión de Recursos Humanos;
- Estudiar, diagnosticar e innovar las políticas y prácticas de Recursos Humanos;
- Mantener comunicación directa en materia de Recursos Humanos con las distintas dependencias del Ministerio, la Oficina Nacional de Servicio Civil, Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y el Ministerio de Finanzas Públicas.
- Administrar y mantener actualizado el banco de datos del personal del Ministerio;
- Registrar, elaborar y controlar nóminas de sueldo de personal con cargo a los distintos renglones presupuestarios que se manejan en el Ministerio;
- Proponer y divulgar entre los servidores del Ministerio las políticas, reglas y procedimientos de Recursos Humanos;
- Diagnosticar, planear y programar las necesidades de capacitación de personal y
- Elaborar, implementar y actualizar periódicamente, manuales de procedimientos y procesos en materia de Recursos Humanos.

Asimismo, en el artículo 26 del Reglamento Orgánico Interno del MAGA, indica que la Administración Interna está integrada por: Contrataciones y Adquisiciones; Almacén e Inventarios; Servicios Generales, y entre sus funciones están:

- Planificar, organizar, integrar y controlar las actividades administrativas del Ministerio;
- Formular, implementar y actualizar periódicamente, manuales de



0000014

- procedimientos y procesos administrativos;
- Llevar a cabo los procesos de adquisición de bienes, construcción de obras y prestación de servicios no personales, cumpliendo estrictamente con los requisitos establecidos en la ley de materia;
  - Coordinar sus actividades con las demás dependencias, a efecto de eficientizar el trabajo y desarrollo de las políticas que impulsa el Ministerio, entre otras.

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, nombramientos UDAI-081-2017, CUA: 62388-1-2017 de fecha 02 de octubre de 2017; UDAI-084-2017, CUA: 62388-2-2017 de fecha 17 de octubre de 2017, suscritos por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión a la Subdirección de Recursos Humanos, renglones 029 y 189.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que la Subdirección de Recursos Humanos y las unidades relacionadas con las contrataciones, llevan a cabo la ejecución del presupuesto de egresos y realiza la contratación del personal en los renglones presupuestarios 029 y 189 bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales.

### ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno, de las contrataciones con los renglones presupuestarios 029 y 189.
- Comprobar la existencia de un adecuado sistema de archivo físico y digital de los expedientes del personal contratado bajo los renglones presupuestarios 029 y 189.
- Revisar y comprobar el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables.
- Comprobar que la suscripción de contratos se apegue a las disposiciones legales.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Determinar la correcta aplicación de los clasificadores presupuestarios.
- Verificar que los expedientes estén conformados de acuerdo a las normativas establecidas.
- Comprobar el adecuado resguardo de los expedientes de personal.

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*

### **ALCANCE**

La auditoría se efectuó por el periodo comprendido del 01 de junio de 2016 al 30 de septiembre de 2017, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables. Asimismo, de acuerdo a la documentación presentada por las personas involucradas en la ejecución, administración y contratación del personal, se revisaron los procesos de contratación y la conformación de los expedientes del personal de los renglones presupuestarios 029 y 189.

El trabajo de campo se realizó del 19 de octubre al 17 de noviembre de 2017.

### **LIMITACIÓN EN EL ALCANCE**

Durante el desarrollo del trabajo de campo se tuvo limitación en el alcance del trabajo de auditoría, lo cual se menciona en Nota de Auditoría UDAI-NA-029-2017 del presente informe.

### **INFORMACIÓN EXAMINADA**

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, ejecución presupuestaria de los renglones presupuestarios 029 y 189, la conformación de los expedientes de procesos de contratación de Recursos Humanos en los renglones presupuestarios 029 y 189, el adecuado resguardo de la documentación y la oportuna presentación de los contratos suscritos y rescindidos a la Contraloría General de Cuentas. Además se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

### **NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA**

#### **Evaluación de Control Interno**

Se realizó evaluación de control interno mediante cuestionario y entrevista con las personas involucradas en los procesos de contratación de servicios técnicos y profesionales en los renglones presupuestarios 029 y 189, se evaluó los procesos de conformación de expedientes y archivo, de lo cual se observaron las deficiencias indicadas en las notas de auditoría UDAI-NA-029-2017 y UDAI-NA-033-2017 del presente informe.

#### **Ejecución presupuestaria Año 2017**

Durante el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre 2017, la ejecución presupuestaria del renglón 029 "Otras remuneraciones de personal temporal" tuvo la siguiente ejecución:

*[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top and several smaller ones below it.]*



0000012

(Cifras expresadas en Q.)

No.	Unidad Ejecutora	Vigente	Ejecutado	% Ejecución
201	Administración Financiera (MAGA Central)	139,096,744.00	115,154,611.62	82.79
202	Instituto Geográfico Nacional (IGN)	3,176,300.00	2,331,591.62	73.41
203	Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado (OCRET)	8,898,000.00	6,377,473.11	71.67
204	Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN)	24,409,806.00	12,335,810.24	50.54
205	Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural (VIDER)	41,181,752.00	25,170,817.96	61.12
208	Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén	5,586,000.00	4,249,971.66	76.08
209	Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones (VISAR)	21,855,000.00	15,617,138.59	71.46
Totales		244,203,602.00	181,237,414.80	74.22

Fuente: Elaboración propia con datos del SICOIN al 30/09/2017.

La ejecución presupuestaria del renglón 029 "Otras remuneraciones de personal temporal" durante el periodo 01/01/2017 al 30/09/2017 ascendió a Q.181,237,414.80, lo que representa 74.22% del total asignado, lo que se considera razonable.

Durante el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre 2017, la ejecución presupuestaria del renglón 189 "Otros estudios y/o servicios", fue la siguiente:

(Cifras expresadas en Q.)

No.	Unidad Ejecutora	Vigente	Ejecutado	% Ejecución
201	Administración Financiera (MAGA Central)	136,000.00	85,000.00	62.50
202	Instituto Geográfico Nacional (IGN)			
203	Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado (OCRET)			
204	Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN)			
205	Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural (VIDER)	3,702,084.00	1,681,841.67	45.43
207	Programa FIDA Oriente	2,540,487.00	189,000.00	7.44
208	Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén			
209	Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones (VISAR)			
212	Fondo Nacional de Desarrollo (FONADES)			
213	Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria (FONAGRO)	8,198,124.00	3,936,242.91	48.01
Totales		14,576,695.00	5,892,084.58	40.42

Fuente: Elaboración propia con datos del SICOIN al 30/09/2017.

La ejecución presupuestaria del renglón 189 "Otros estudios y/o servicios" durante el periodo 01/01/2017 al 30/09/2017 ascendió a Q.5,892,084.58, lo que representa 40.42% del total asignado, lo que se considera razonable, tomando

0000011

en cuenta que dicho renglón sólo se utilizó ocasionalmente.

### Ejecución presupuestaria Año 2016

Durante el período del 01 de junio al 31 de diciembre 2016, la ejecución presupuestaria del renglón 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", fue la siguiente:

(Cifras expresadas en Q.)

No.	Unidad Ejecutora	Vigente	Ejecutado	% Ejecución
201	Administración Financiera (MAGA Central)	111,023,157.00	79,682,052.69	71.77
202	Instituto Geográfico Nacional (IGN)	2,968,320.00	1,771,006.88	59.66
203	Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado (OCRET)	7,472,747.00	4,833,187.10	64.68
204	Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN)	17,890,773.00	12,005,080.84	67.10
205	Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural (VIDER)	32,495,956.00	22,125,195.17	68.09
208	Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén	5,613,694.00	4,012,308.10	71.47
209	Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones (VISAR)	20,620,301.00	12,691,725.21	61.55
Totales		198,084,948.00	137,120,555.79	69.22

Fuente: Elaboración propia con datos del SICOIN al 31/12/2016

La ejecución presupuestaria durante el periodo 01/06/2016 al 31/12/2016 ascendió a Q.137,120,555.79, lo que representa 69.22% del total asignado, lo que se considera razonable.

Durante el período del 01 de junio al 31 de diciembre 2016, la ejecución presupuestaria del renglón 189 "Otros estudios y/o servicios, fue la siguiente:

(Cifras expresadas en Q.)

No.	Unidad Ejecutora	Vigente	Ejecutado	% Ejecución
201	Administración Financiera (MAGA Central)	140,000.00	140,000.00	100.00
202	Instituto Geográfico Nacional (IGN)			
203	Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado (OCRET)			
204	Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN)			
205	Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural (VIDER)	805.00		0.00
207	Programa FIDA Oriente	220,553.00	209,800.00	95.12
208	Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén			
209	Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones (VISAR)			
212	Fondo Nacional de Desarrollo (FONADES)	772,019.00		0.00
213	Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria (FONAGRO)	6,262,000.00	4,160,179.73	66.44
Totales		7,395,377.00	4,509,979.73	60.98

Fuente: Elaboración propia con datos del SICOIN al 31/12/2016



La ejecución presupuestaria durante el periodo 01/06/2016 al 31/12/2016 ascendió a Q.4,509,979.73, lo que representa 60.98% del total asignado, lo que se considera razonable.

#### **Contrataciones Renglón Presupuestario 029**

Los procesos de contrataciones en el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de Personal Temporal", se realizan en la Subdirección de Recursos Humanos, el encargado del registro y control de los expedientes es el Coordinador de la Unidad de Monitoreo de Personal del Departamento de Gestión de Personal, contratado bajo el renglón presupuestario 022.

#### **Conclusión**

Como resultado, se concluye que en las operaciones revisadas se determinaron deficiencias de control interno las cuales se indican en Notas de Auditoría números, UDAI-NA-029-2017 de fecha 28 de noviembre de 2017 y UDAI-NA-033-2017 de fecha 05 de diciembre de 2017.

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

##### **De la Auditoría Interna:**

Se verificó el cumplimiento a las recomendaciones contenidas en el informe de Auditoría número 044-2016, obteniéndose el siguiente resultado:

<b>SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES</b>	<b>Cantidad</b>	<b>%</b>
RECOMENDACIONES EMITIDAS	19	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	7	37
RECOMENDACIONES EN PROCESO	12	63
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0



Informe UDAI-044-2016

#	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADA / PENDIENTE	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<b>HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES</b>  <b>CONTRATACIÓN DE PERSONAL CON OMISIONES TRIBUTARIAS.</b> Dentro de la muestra seleccionada se detectaron contrataciones de personal en los meses 029 y 189 de los años 2015 y 2016, que no poseían solvencia fiscal, o sea, poseen omisiones a compromisos tributarios pendientes de pagar, incumpliendo así el artículo 60 de la Ley de Contratación del Estado, los cuales denunciado no presenten en forma y al hallazgo 1.	Al Administrador General del MAGA y a los Jefes Financieros <b>Advertirlos de las Unidades Ejecutoras 204, 208 y 209.</b> Que las contrataciones por escrito se realicen correspondiendo para que a la brevedad posible se complete los expedientes con las Solvencias Fiscales correspondientes. Que en el futuro se otorgue el sueldo antes de la contratación de las Unidades Legales, según las recomendaciones con la contratación de personal, en estos se agota una adecuada y correcta supervisión de la contratación de los expedientes correspondientes.	En oficio SAG-CP/UAJ-2016 del 7 de noviembre de 2016, el Subdirector de Recursos Humanos del MAGA, informa al personal por rango 189 se controlado por medio del Departamento de Contratación de la Administración Interna. Asimismo, informa que se desconoce por qué no se actualizan las solvencias fiscales del personal contratado, durante los años 2015 y 2016. Adapta las solvencias fiscales de los personas a las que les corresponden los contratos 229-2015, 241-2015 y 204-2015. Además informa que el contrato del señor JOCEL ESPINOSA DE LEÓN, suscribe el En oficio AG-696-2017 del 29-03-2017, el Administrador General solicita al Subdirector de RRHH, implementar la recomendación. En oficio AG-1075-2017 del 15-05-2017, el Administrador General, solicita al Viceministro de Asesoría del Puntos, implementar la recomendación. En oficio AG-1077-2017 del 08-05-2017, el Administrador General, solicita al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, implementar la recomendación. <b>LA RECOMENDACIÓN ESTÁ INCUMPLIDA POR LA ADMINISTRACIÓN GENERAL Y LA SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS.</b> En oficio AG-1075-2017 del 15-05-2017, el Administrador General, solicita al Viceministro de Justicia, Asesoría y Regulación, implementar la recomendación. <b>PENDIENTE PARA LAS UNIDADES EJECUTORAS 204, 208 Y 209</b>		1	
2	<b>HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO</b> <b>INCORRENCIA EN LA COORDINACIÓN DE LOS CONTRATOS Y ACUERDOS MINISTERIALES.</b> Se pudo observar que la coordinación de Contratos y sus respectivos Acuerdos Ministeriales de personal bajo régimen presupuestario 029 no se realizó en forma adecuada en los años 2015 y 2016. Ver Anexo 1 al Hallazgo 3.	Al Administrador General del MAGA: Que las contrataciones por escrito se realicen correspondiendo, para que en el futuro todo documento oficial tenga la versión única y real de su emisión.	En oficio SAG-CP/UAJ-2016 del 7 de noviembre de 2016, el Subdirector de Recursos Humanos del MAGA, informa que solicitará a la Dirección de Informática hacer la verificación correspondiente. <b>LA RECOMENDACIÓN SE CONSIDERARÁ ATENDIDA CUANDO REPORTE QUE SE HIZO LA CORRECCIÓN.</b> En oficio AG-696-2017 del 29-03-2017, el Administrador General solicita al Subdirector de RRHH, implementar la recomendación. En oficio SDRH-105-2017 del 07-04-2017, existe copia del oficio número 315-CP/UAJ-2017 del 07-04-2017, en el que solicita al Jefe de la Dirección Informática del MAGA hacer las correcciones en el sistema para implementar la recomendación. En oficio AG-1081-2017 del 18-05-2017, el Administrador General solicita al Jefe de Informática implementar la recomendación.		1	

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*



21

10/1/20

0000005

<p>Cover parte de su informe se presentó una denuncia ante el Ministerio Público, el 12 de febrero de 2016, por parte del Ingeniero Secundario Gustavo Adolfo Arzuaga Solís, quien fue Jefe del Departamento de Gestión de Personal de la Subdirección de Recursos Humanos hasta el 14/05/2016, la cual fue radicada ante la Fiscalía de Delitos Administrativos el día 8 de abril de 2016. En forma adicional se presentó otra denuncia ante el Ministerio Público por parte del Señor Múscara el día 3 de marzo de 2016.</p> <p>Q. No se presentó información relacionada con los cuadros de la Subdirección de Gestión de Personal del MAGA (página 606 y 607), los cuales fueron solicitados por Auditoría Interna a la Administración General del MAGA, mediante oficio UDAI-R-124-2016 del 18/07/2016, derivado de lo anterior la Subdirección de Recursos Humanos suministró dicha información a la Dirección de Informática con oficio 328-DI-UDAI-2016 del 21/07/2016, sin embargo a la presente fecha no se ha proporcionado la información requerida.</p> <p>Q. Falta de acceso a la información proporcionada. Con oficio RH-GR-UMF-574-2016 del 05/07/2016 la Subdirección de Recursos Humanos prestó a la Auditoría Interna una copia del personal 029 de los años 2015 y 2016, de los cuales se detectaron saldos en los comprobantes, siendo para el año 2015 el comprobante 10, con saldos de 325 al 476, del 478 al 740; en el año 2016 del comprobante 1655 al 2042 y del 2611 al 3613, informando que se dio a conocer dentro del Sistema de Gestión de Contratos del MAGA, para lo cual la Subdirección de Recursos Humanos envió a la Dirección de Informática un oficio al respecto, mediante Oficio 345-DI-UDAI-2016 del 11/05/2016, sin embargo a la presente fecha no se cuenta con respuesta al respecto.</p>	<p>Año de la UDAI VIGENTE.</p> <p>Quiénes se encargan de la Unidad de Auditoría Interna.</p> <p>Capitales General de Cuentas, y otro, este facultados designados para el efecto.</p>				
--	--	--	--	--	--

### De la Contraloría General de Cuentas:

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hace referencia el informe de auditoría de la Contraloría General de Cuentas, correspondientes al año 2015, específicamente de aquellos hallazgos relacionados con los renglones 029 y 189. Derivado de lo anterior esta Unidad de Auditoría Interna solicitó a la Subdirección de Recursos Humanos, información relacionada al seguimiento, obteniendo el siguiente resultado:

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	Cantidad	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	13	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS	7	54
RECOMENDACIONES EN PROCESO	6	46
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0



Nº	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
HALLAZGOS RELACIONADOS CON CONTROL INTERNO						
4	Inconsistencia en la información de la base de datos donde se genera la nómina de personal de el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se actualizó el convenio de control en donde se indica que los controles son realizados por el personal que la misma genera del personal contratado con cargo a los renglones presupuestarios 011, 022, 031 y personal contratado bajo el renglón 029, proporcionado por la Subdirección de Recursos Humanos, existen inconsistencias en los datos, debido a que se indicó que personal contratado en otros cargos como activo, se encontraba afiliado a SISECOT, así también se comprueba existencia de personal a otros centros departamentales y Unidades Ejecutoras de esos Ministerios, dentro de periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2016.	Al Ministro, Subdirector de Recursos Humanos y Encargado de la Unidad de Atención al Ciudadano, debe que se actualicen los datos de personal contratado con cargo a los renglones presupuestarios 011, 022, 031 y personal contratado bajo el renglón 029, proporcionado por la Subdirección de Recursos Humanos, existen inconsistencias en los datos, debido a que se indicó que personal contratado en otros cargos como activo, se encontraba afiliado a SISECOT, así también se comprueba existencia de personal a otros centros departamentales y Unidades Ejecutoras de esos Ministerios, dentro de periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2016.	En Presidencia Ref AG-2016-2017, del 25 de noviembre de 2017, el Administrador General, indica al Subdirector de Recursos Humanos implementar las recomendaciones, además, adjunta copia del oficio circular No. AG-402017 del 5 de junio de 2017, en el que instruye a todos los involucrados para que los controles bajo el renglón 029 se realicen en el Portal GUATECOMPRAS. En oficio SDRH-204-2017ER-001 del 10 de octubre de 2017 el Subdirector de Recursos Humanos informa que el problema está subsanado, ya que la información se ingresó y se actualizó en los sistemas de la Subdirección, toda la información se ingresó con registros actualizados. SDH - EMBAJERO, COORDINADOR INFORME DE AUDITORIA UDA-25-2017, LA DEFICIENCIA CONTINUA.			
2	Deficiencia en la elaboración de presupuesto en el personal 029 En las Unidades Ejecutoras 201, Administración Financiera, 202, Instituto Geográfico Nacional, 203, Oficina de Control de Apuras de Recursos Territoriales del Estado, 204, Vicepresidencia de Seguridad Alimentaria y Nutricional, 205, Ministerio de Desarrollo Económico y Rural, se determinó que los controles coinciden entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el personal contratado con cargo al renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, dentro el periodo del 01 de enero al 30 de junio 2016, se disminuyeron los datos de personal, y no se controló la información relativa al personal. 2. No se incluyó el número de registro de contratación de la entidad. 3. No se controló la información que indica la aprobación del informe por el responsable del producto o resultado de la prestación de los servicios, en los centros ejecutores. (Ver Anexo 1 Hallazgo No. 2).	Al Ministro, Subdirector de Recursos Humanos y Encargado de la Unidad de Atención al Ciudadano, debe que se actualicen los datos de personal contratado con cargo a los renglones presupuestarios 011, 022, 031 y personal contratado bajo el renglón 029, proporcionado por la Subdirección de Recursos Humanos, existen inconsistencias en los datos, debido a que se indicó que personal contratado en otros cargos como activo, se encontraba afiliado a SISECOT, así también se comprueba existencia de personal a otros centros departamentales y Unidades Ejecutoras de esos Ministerios, dentro de periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2016.	En Presidencia Ref AG-2016-2017, del 25 de noviembre de 2017, el Administrador General, indica al Subdirector de Recursos Humanos implementar las recomendaciones, además, adjunta copia del oficio circular No. AG-402017 del 5 de junio de 2017, en el que instruye a todos los involucrados para que los controles bajo el renglón 029 se realicen en el Portal GUATECOMPRAS. En oficio SDRH-204-2017ER-001 del 10 de octubre de 2017 el Subdirector de Recursos Humanos informa que el problema está subsanado, ya que la información se ingresó y se actualizó en los sistemas de la Subdirección, toda la información se ingresó con registros actualizados. SDH - EMBAJERO, COORDINADOR INFORME DE AUDITORIA UDA-25-2017, LA DEFICIENCIA CONTINUA.			
4	Control no aprobado en forma independiente En la Unidad Ejecutora 201, Administración Financiera, Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar y Programa 13 Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Agroindustrial, y Unidad Ejecutora 205, Vicepresidencia de Desarrollo Económico y Rural, Programa 03 Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Agroindustrial, renglón presupuestario 029, Otras remuneraciones de personal temporal, se determinó que existían controles, pero no se controló la información que indica la aprobación del informe por el responsable del producto o resultado de la prestación de los servicios, en los centros ejecutores. (Ver Anexo 1 Hallazgo No. 4).	Al Ministro, Subdirector de Recursos Humanos y Encargado de la Unidad de Atención al Ciudadano, debe que se actualicen los datos de personal contratado con cargo a los renglones presupuestarios 011, 022, 031 y personal contratado bajo el renglón 029, proporcionado por la Subdirección de Recursos Humanos, existen inconsistencias en los datos, debido a que se indicó que personal contratado en otros cargos como activo, se encontraba afiliado a SISECOT, así también se comprueba existencia de personal a otros centros departamentales y Unidades Ejecutoras de esos Ministerios, dentro de periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2016.	En Presidencia Ref AG-2016-2017, del 25 de noviembre de 2017, el Administrador General, indica al Subdirector de Recursos Humanos implementar las recomendaciones, además, adjunta copia del oficio circular No. AG-402017 del 5 de junio de 2017, en el que instruye a todos los involucrados para que los controles bajo el renglón 029 se realicen en el Portal GUATECOMPRAS. En oficio SDRH-204-2017ER-001 del 10 de octubre de 2017 el Subdirector de Recursos Humanos informa que el problema está subsanado, ya que la información se ingresó y se actualizó en los sistemas de la Subdirección, toda la información se ingresó con registros actualizados. SDH - EMBAJERO, COORDINADOR INFORME DE AUDITORIA UDA-25-2017, LA DEFICIENCIA CONTINUA.			
5	Incumplimiento a la Ley de Presupuesto En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se determinó que no se controló la información que indica la aprobación del informe por el responsable del producto o resultado de la prestación de los servicios, en los centros ejecutores. (Ver Anexo 1 Hallazgo No. 5).	Al Ministro y al Subdirector de Recursos Humanos y Encargado de la Unidad de Atención al Ciudadano, debe que se actualicen los datos de personal contratado con cargo a los renglones presupuestarios 011, 022, 031 y personal contratado bajo el renglón 029, proporcionado por la Subdirección de Recursos Humanos, existen inconsistencias en los datos, debido a que se indicó que personal contratado en otros cargos como activo, se encontraba afiliado a SISECOT, así también se comprueba existencia de personal a otros centros departamentales y Unidades Ejecutoras de esos Ministerios, dentro de periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2016.	En Presidencia Ref AG-2016-2017, del 25 de noviembre de 2017, el Administrador General, indica al Subdirector de Recursos Humanos implementar las recomendaciones, además, adjunta copia del oficio circular No. AG-402017 del 5 de junio de 2017, en el que instruye a todos los involucrados para que los controles bajo el renglón 029 se realicen en el Portal GUATECOMPRAS. En oficio SDRH-204-2017ER-001 del 10 de octubre de 2017 el Subdirector de Recursos Humanos informa que el problema está subsanado, ya que la información se ingresó y se actualizó en los sistemas de la Subdirección, toda la información se ingresó con registros actualizados. SDH - EMBAJERO, COORDINADOR INFORME DE AUDITORIA UDA-25-2017, LA DEFICIENCIA CONTINUA.			

00000003

<p><b>1. Personal por jornadas laborales en actividades censales</b></p> <p>En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se determinó que en los contratos celebrados entre el Ministerio y el personal contratado bajo el registro presupuestario 031, conlleva, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de junio 2018, resulta subvenciones administrativas siendo las siguientes: (Ver Anexo 1 Hoja 10 y 11).</p>	<p>El Ministerio, sobre las gestiones administrativas al Subdirector de Recursos Humanos, a efectos de verificar que las contrataciones con cargo al registro presupuestario 031, cubren los costos de acuerdo a la naturaleza del contrato.</p>	<p>En Providencia HGA-0365-2017, del 25 de septiembre de 2017, el Administrador General ordena al Subdirector de Recursos Humanos implementar las recomendaciones, adjuntando copia del oficio circular No. AG-482/2017 del 5 de junio de 2017, en el que indica a todos los involucrados para que los contratos bajo el registro 031 se publiquen en el Portal GUATECOMPRAS.</p> <p>En oficio GORH-204-2017/2018 del 10 de octubre de 2017 el Subdirector de Recursos Humanos informó que la denuncia permitida a raíz que en hay suficiente personal 011.</p> <p>En oficio GORH-1590-2017 del 28 de octubre de 2017, el Señor Ministro ordenó al Subdirector de Recursos Humanos, la implementación de la recomendación.</p>			
<p><b>2. Incumplimiento de Normas y Disposiciones legales relacionadas con la suscripción de contratos 023.</b></p> <p>En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se efectuó la evaluación recomendada por la suscripción de los contratos sin cargo al registro 023. Como consecuencia al personal temporal, se solicitó se presenten a la vista un índice de contratos, de los cuales la Subdirección de Recursos Humanos de personal las expedientes que se desvirtúan a continuación: (Ver Anexo 1 Hoja 10 y 11).</p> <p>Además, se efectuó constancia de acciones, se presenta la vista de este contrato, las expedientes, existencias o evidencias, adjuntas a nombre de las personas siguientes: (Ver Anexo 2 Hoja 10 y 11).</p>	<p>El Ministerio, sobre las gestiones administrativas al Subdirector de Recursos Humanos, a efectos de que se oficie para solicitar a identificar un contrato, cumplir con el procedimiento establecido en los procesos de contratación interna, observando que se garantiza de alguna forma la documentación de los contratos correspondientes.</p>	<p>En Providencia HGA-0365-2017, del 25 de septiembre de 2017, el Administrador General ordena al Subdirector de Recursos Humanos implementar las recomendaciones, adjuntando copia del oficio circular No. AG-482/2017 del 5 de junio de 2017, en el que indica a todos los involucrados para que los contratos bajo el registro 023 se publiquen en el Portal GUATECOMPRAS.</p> <p>En oficio GORH-204-2017/2018 del 10 de octubre de 2017 el Subdirector de Recursos Humanos informó que la recomendación fue implementada.</p> <p>En oficio ORAMA-1000-2017 del 28 de octubre de 2017, el Señor Ministro ordenó al Subdirector de Recursos Humanos, la implementación de la recomendación.</p>			

### Normativa Legal para el cumplimiento

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

### Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

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



0000002

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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Carlos Federico Ortiz Ortiz	Director Ejecutivo IV	01/10/2016	30/09/2017
2	Edwin Ronaldo Ruiz Barrientos	Director Ejecutivo IV	01/10/2016	30/09/2017

*[Handwritten signatures and initials in blue ink]*



0000001

**COMISIÓN DE AUDITORÍA**



RANULFO MARSEL RODRÍGUEZ GIRÓN  
Auditor



JUAN MANUEL RAMÍREZ CASTILLO  
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor de Auditores



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Jefe de Auditores



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
Director