

OFICIO UDAI-O-349-2017

Guatemala, 30 de agosto de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-033-2017, CUA 67659**, correspondiente a la Auditoria de las Actividades Administrativas practicada al **"PERSONAL CONTRATADO EN TODOS LOS RENGLONES DE TODAS LAS DEPENDENCIAS DEL MINISTERIO"**, por el periodo comprendido del 10 de marzo al 29 de junio de 2017, para su consideración.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que la 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,


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-033-2017 en 20 folios, Anexos 7 folios

C.C. Lic. Edwin Ruiz Barrantes, Subdirector de Recursos Humanos, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación - (Informe)

Archivo:
JLR/RJR

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
CUA No.: 67659

**PERSONAL CONTRATADO EN TODOS LOS RENGLONES DE TODAS LAS
DEPENDENCIAS DEL MINISTERIO**

INFORME No. UDAI-033-2017

GUATEMALA, AGOSTO DE 2017

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	3
LIMITACIÓN EN EL ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	4
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO	8
Hallazgo No. 1 Deficiencias en el control del personal	8
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE CUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	11
Hallazgo No. 1 Personal con más de un registro en la Nómina del mes de mayo de 2017	11
Hallazgo No. 2 Deficiencias e inconvenientes en la contratación del personal bajo el renglón 029	12
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	15
COMISIÓN DE AUDITORÍA	20

ANTECEDENTES

En Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, se aprobó el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el cual en su artículo 26 establece que la Subdirección de Recursos Humanos, entre otras, tiene asignadas las siguientes funciones:

3.8. Administrar con eficiencia los recursos humanos del Ministerio, en cuanto a la selección, contratación, nombramientos, ascensos, retiros, régimen disciplinario, formación profesional y desarrollo.

3.9. 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.

3.11. Registrar, elaborar y controlar nóminas de sueldo de personal con cargo a los distintos renglones presupuestarios que se manejan en el Ministerio.

3.12. Realizar notificaciones de Resoluciones y Acuerdos Ministeriales sobre, destituciones, renunciaciones, permisos con o sin goce de sueldo, permutas, traslados y otros que surjan de la relación laboral".

Para el efecto, en cada una de las Dependencias en las que se cuenta con considerable número de personal, se asignaron gestores de recursos humanos.

El Acuerdo Ministerial número 291-2012 del 28 de diciembre de 2012, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas, aprueba las actualizaciones que han sido incorporadas al Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, al Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, que permitan los registros contables y Presupuestarios; del mismo, para efectos del presente informe se describen los siguientes renglones presupuestarios correspondientes a la **Clasificación por Objeto del Gasto**:

011 Personal permanente. Comprende las remuneraciones en forma de sueldo a los funcionarios, empleados y trabajadores estatales, cuyos cargos aparecen detallados en los diferentes presupuestos analíticos de sueldos.

022 Personal por Contrato. Contempla los egresos por concepto de sueldo base a trabajadores públicos, contratados para servicios, obras y construcciones de carácter temporal, en los cuales en ningún caso los contratos sobrepasaran el periodo que

dura el servicio, proyecto u obra; y, cuando éstos abarquen más de un ejercicio fiscal, los contratos deberán renovarse para el nuevo ejercicio.

029 Otras remuneraciones de personal temporal. En este renglón se incluyen honorarios por servicios técnicos y profesionales prestados por personal sin relación de dependencia, asignados al servicio de una unidad ejecutora del Estado, y que podrán ser dotados de los enseres y/o equipos para la realización de sus actividades, en periodos que no excedan un ejercicio fiscal.

031 Jornales. Comprende los egresos por concepto de salario diario que se paga a los obreros, operarios y peones, que presten sus servicios con carácter temporal en talleres, principalmente en mantenimiento y similares; así como en la ejecución de proyectos y obras públicas, que no requieren nombramiento por medio de Acuerdo y cuyo pago se hace por medio de planilla y la suscripción del contrato que establece la ley.

189 Otros estudios y/o servicios. Comprende el pago por servicios técnicos, administrativos y profesionales no contemplados en los renglones anteriores". En los renglones del 181 al 188 (de los que se hace referencia como "renglones anteriores") se establecen servicios médicos, jurídicos, económicos, contables y de auditoría, capacitación, informática, actuaciones artísticas y deportivas, ingeniería y arquitectura".

En oficio DM-MM-267-2017 del 17 de febrero de 2017, el Señor Ministro solicitó al Coordinador de la Unidad de Auditoría Interna, realizar auditoría al personal contratado en todos los renglones de todas las dependencias del Ministerio.

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el Licenciado José Luis Rojas Rivera, Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitió los nombramientos y designaciones para auditar el personal contratado en todos los renglones de todas las dependencias del Ministerio, los cuales se describen a continuación:

1. Nombramiento de Auditoría No. UDAI-014-2017 CUA 67659-1-2017, del 9 de marzo de 2017.
2. Designación de Auditoría No. UDAI-026-2017 CUA 67659-2-2017 del 26 de mayo de 2017.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar la existencia física del personal contratado para prestar sus servicios al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

ESPECÍFICOS

- Verificar la razonabilidad de la información de la Nómina Separada por renglón presupuestario (011, 022 y 031), con los datos contenidos en el Sistema Guatenominas (información proporcionada por la Unidad de Nóminas de la Subdirección de Recursos Humanos.
- Verificar que la nómina correspondiente al personal contratado bajo el renglón 029, presentada por la Subdirección de Recursos Humanos, contiene únicamente al personal que presta sus servicios en las distintas dependencias del Ministerio.
- Comprobar que se ejerce la correspondiente supervisión de las labores que cada servidor público y personal contratado.
- Comprobar que los servidores públicos y personal contratado se encuentra realizando las actividades que se le fueron asignadas en el lugar indicado.
- Determinar si la contratación del personal bajo el renglón 029, es conforme la normativa legal aplicable.

ALCANCE

La auditoría se efectuó a las nóminas del personal contratado bajo los renglones presupuestarios 011, 022, 031, 029 y 189, proporcionadas por la Subdirección de Recursos Humanos y las nóminas del personal de extensionistas, contratado bajo el renglón presupuestario 029, proporcionadas por la Dirección de Coordinación de Extensión Rural -DICORER-, adicionalmente, con la información proporcionada en los Viceministerios y por los Gestores de Recursos Humanos de cada una de las dependencias auditadas.

También se tomó en consideración el resultado de la verificación física del personal, de las auditorías practicadas antes del 21 de julio de 2017.

El trabajo de campo se realizó durante el periodo comprendido del 09 de marzo de 2017 al 21 de julio de 2017.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

Durante el desarrollo de la auditoría se presentaron las limitantes en el alcance que se describen a continuación:

- a. Considerando la importancia que representa para el Ministerio, el desarrollo a nivel nacional del censo de beneficiarios de los aportes de los beneficios de programas sociales, realizado por el personal de las Sedes Departamentales, en algunos casos se prescindió de la presencia física de los participantes.
- b. La falta de asignación de viáticos y la demora en la autorización de gastos al personal 029, considerando que la mayoría de auditores está ubicado en este renglón.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Derivado a los inconvenientes descritos en el último párrafo del **ALCANCE** del presente informe, la verificación física del personal se desarrolló de la manera siguiente:

Verificación física del personal contenido en nóminas del mes de enero de 2017, en las dependencias que se encuentran ubicadas dentro de la jurisdicción del departamento de Guatemala.

Verificación física del personal que está asignado al Viceministerio Encargado de los Asuntos de Petén, Sedes Departamentales y Escuelas de Formación Agrícola, con base a la nómina correspondiente al mes de mayo de 2017, considerando que la mayoría de contrataciones de personal 029 se realizó posteriormente al mes de enero de 2017.

No se comprobó la existencia física del personal o parte del personal de las dependencias que se indican en las integraciones que se presentan, considerando que la muestra obtenida es suficiente para presentar un diagnóstico del control que se ejerce en el recurso humano en el Ministerio.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Evaluación de Control Interno

Se realizó evaluación de control interno mediante entrevistas con las personas involucradas en los procesos de contratación de servicios técnicos y profesionales en los renglones presupuestarios 029 y 189.

[Handwritten signatures and initials in the right margin]

Verificación física del personal contratado bajo el Renglón Presupuestario 011

Conforme la nómina correspondiente al mes de mayo de 2017, proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos, en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación existen 708 personas laborando bajo el renglón 011, de éstas se comprobó la existencia o se estableció el destino de 675 personas que equivalen al 95% del total de la nómina, conforme se presenta en el Anexo 1. Las deficiencias relevantes se describen en el hallazgo de control interno número 1.

Verificación física del personal contratado bajo el Renglón Presupuestario 022

Conforme la nómina correspondiente al mes de mayo de 2017, proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos, en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación existen 35 personas entre funcionarios y empleados, contratados bajo el renglón 022, las cuales fueron ubicadas o se estableció su destino. No se reportan deficiencias.

Verificación física del personal contratado bajo el Renglón Presupuestario 031

Conforme la nómina correspondiente al mes de mayo de 2017, proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos, en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación existen 495 personas, laborando bajo el renglón 031, de éstas se comprobó la existencia o se estableció el destino de 455 personas que equivalen al 92% del total, conforme se presenta en el Anexo 1. Las deficiencias relevantes se describen en el hallazgo número 1 de control interno y en hallazgo número 1 de hallazgos monetarios y cumplimiento de aspectos legales.

Verificación física del personal contratado bajo el Renglón Presupuestario 029

Conforme la nómina correspondiente al mes de mayo de 2017, proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos existen 848 personas contratados bajo el renglón 029, de éstas se comprobó la existencia o se estableció el destino de 1,182 personas que demuestra que hay un incremento de 334 personas, conforme se presenta en el Anexo 1 y las deficiencias encontradas se describen en el Anexo 1. Las deficiencias relevantes e irregularidades se describen en los hallazgos correspondientes.

Verificación física del personal de extensionistas contratado bajo el Renglón Presupuestario 029

Conforme la nómina correspondiente al mes de mayo de 2017, proporcionada por DICORER, existen 1,322 extensionistas contratados bajo el renglón 029, su distribución se presenta a continuación:

[Handwritten signatures and initials in the right margin]

No.	Dependencia	Según Nómina	Si/ Verificación	Diferencia	No. Municipios	No. Por Municipio
1	VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETÉN	59	58	-1	14	4
2	SEDE DEPARTAMENTAL DE ALTA VERAPAZ	35	17	-18	17	2
3	SEDE DEPARTAMENTAL DE BAJA VERAPAZ	37	37	0	8	5
4	SEDE DEPARTAMENTAL DE CHIMALTENANGO	66	65	-1	16	4
5	SEDE DEPARTAMENTAL DE CHIQUIMULA	40	54	14	11	4
6	SEDE DEPARTAMENTAL DE EL PROGRESO	47	47	0	8	6
7	SEDE DEPARTAMENTAL DE GUATEMALA	78	12	-66	17	5
8	SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL	36	36	0	5	7
9	SEDE DEPARTAMENTAL DE JALAPA	44	22	-22	7	6
10	SEDE DEPARTAMENTAL DE JUTIAPA	91	92	1	17	5
11	SEDE DEPARTAMENTAL DE QUICHÉ	34	55	21	21	2
12	SEDE DEPARTAMENTAL DE SACATEPÉQUEZ	63	61	-2	16	4
13	SEDE DEPARTAMENTAL DE ESCUINTLA	59	57	-2	14	4
14	SEDE DEPARTAMENTAL DE SUCHITEPÉQUEZ	85	58	-27	21	4
15	SEDE DEPARTAMENTAL DE RETALHULEU	38	38	0	9	4
16	SEDE DEPARTAMENTAL DE QUETZALTENANGO	86	72	-14	24	4
17	SEDE DEPARTAMENTAL DE HUEHUETENANGO	81	54	-27	33	2
18	SEDE DEPARTAMENTAL DE SAN MARCOS	124	125	1	30	4
19	SEDE DEPARTAMENTAL DE SANTA ROSA	63	57	-6	14	5
20	SEDE DEPARTAMENTAL DE SOLOLÁ	64	50	-14	19	3
21	SEDE DEPARTAMENTAL DE TOTONICAPÁN	32	30	-2	8	4
22	SEDE DEPARTAMENTAL DE ZACAPA	60	60	0	11	5
TOTALES		1,322	1,157	-165	340	

FUENTE: Integración propia con información proporcionada por DICORER y obtenida en las Sedes Departamentales

Las diferencias reportadas se derivan de varios factores, entre los que se puede mencionar: No se había completado el personal cuando se realizó la verificación en la Sede del

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

Verificación física del personal contratado bajo el Renglón Presupuestario 189

Se estableció que el Programa Bosques y Agua para la Concordia, es la única dependencia del ministerio que en la actualidad cuenta con personal contratado bajo el renglón 189. Las deficiencias se señalan en la Nota de Auditoría Número UDAI-NA-017-2017, de fecha 25 de agosto de 2017.

Disponibilidad de Personal por Viceministerio:

A continuación se presenta un cuadro comparativo de la disponibilidad del recurso humano por cada viceministerio:

No.	DEPENDENCIA	RENGLONES PRESUPUESTARIOS				
		011	031	029	029 EXTENSIONISTAS	TOTAL
1	VICEMINISTERIO ENCARGADO DE LOS ASUNTOS DEL PETÉN	23	45	105	59	232
2	VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL -VISAN-	29	29	149	35	242
3	VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES -VISAR-	110	12	202	37	361
4	VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL -VIDER-	39	28	139	66	272

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos.

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO.

Hallazgo No.1

Deficiencias en el control del personal

Condición

En la revisión del personal 011, se establecieron deficiencias de control que se describen a continuación:

1. Control incompleto y deficiente de las funciones de los Gestores de Recursos Humanos: La Gestora de Recursos Humanos de la Sede Departamental de Quetzaltenango, controla únicamente al personal 011 y 031.
2. Ubicación física del personal distinta a la que establece la nómina. (Anexo 2)
3. Personal realizando funciones de menor jerarquía a la que se debió su contratación: Lucía de los Ángeles Álvarez González, (renglón 011) con plaza de Supervisora de Extensión Agrícola, desempeña labores de extensionista por instrucciones del Jefe la Sede Departamental de Quetzaltenango.
4. Personal contratado para prestar sus servicios en las dependencias del Ministerio, trasladado a instituciones descentralizadas que cuentan con su propio presupuesto, y que en algunos casos ya no se extorna el nombramiento. A continuación se lista muestra de casos detectados:

No.	NOMBRES Y APELLIDOS	RENGLÓN	UBICACIÓN EN NOMINAS	ENTIDAD
1	Pedro Leonel López Pérez	031	Sede Departamental de Santa Rosa	INDECA DE IPALA
2	Maria del Rosario García Mérida	031	Sede Santa Rosa	Bodega de INDECA Quetzaltenango (no compareció)
3	Heidi Yulisa Ramirez Cardona	029	Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional	ICTA
4	Maly Rosana Juárez López	029	Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional	ICTA
5	José Mario Schwarz Maldonado	029	Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional	ICTA

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos.

5. Derivado a que en la actualidad los Jefes de las Sedes Departamentales, son contratados bajo en renglón 011, cuando son destituidos se quedan en sus respectivas sedes realizando funciones de menor importancia, bajo la autoridad de su sucesor, devengando el mismo sueldo. La muestra se presenta a continuación:

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

No.	NOMBRES Y APELLIDOS	RENGLÓN	NOMBRAMIENTO INICIAL	NOMBRAMIENTO ACTUAL
1	Ivo Marxios de León Aldana	11	Jefe de Sede de Quetzaltenango	Apoyo Cooperación Alemana
2	Oscar Humberto López Maldonado	11	Jefe de Sede de Quetzaltenango	Asesor Técnico
3	Carlos Danilo Santizo Soler	11	Jefe de Sede de Suchitepéquez	Escuela de Formación Agrícola de San Marcos
4	Pedro Leonel López Pérez	11	Jefe de la Sede Departamental de Santa Rosa	Bodega de INDECA en Ipala

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos.

6. Personal que se le rescindió el contrato, renunció o falleció y continúan en las nóminas posteriores del mes que sucedió el acontecimiento (Ver Anexo 3)
7. Personal no ubicado sin que los Gestores de Recursos Humanos den razón de su destino. (Anexo 4)

Criterio

El Acuerdo Ministerial número 338-2010, del 19 de noviembre de 2010, Reglamento Orgánico del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el Artículo 26, establece: **"ESTRUCTURA INTERNA DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL. ... 3 Recurso Humano...** Sus atribuciones son las siguientes. 3.1 Planificar, dirigir, coordinar y controlar las actividades que desarrolla el sistema de administración de recursos humanos.

...3.10. Administrar y mantener actualizado el banco de datos del personal del Ministerio.

...3.12. Realizar notificaciones de Resoluciones y Acuerdos Ministeriales sobre destituciones, renunciaciones, permisos con o sin goce de sueldo, permutas, traslados y otros que surjan de la relación laboral"

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 2, establecen: **"NORMAS APLICABLES A LOS SISTEMAS DE ADMINISTRACIÓN GENERAL** Se refieren a los criterios técnicos y metodológicos aplicables a cualquier institución, para que los sistemas de administración se definan y ajusten en función de los objetivos institucionales, de tal manera que se evite la duplicidad de funciones y atribuciones mediante la adecuación y fusión o supresión de unidades administrativas, para alcanzar eficiencia, efectividad y economía en las operaciones".

Causa

Las deficiencias derivan de las siguientes causas:

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220









1. Gestores de Recursos Humanos sin el perfil adecuado, sin la suficiente capacitación y la debida supervisión.
2. Falta de control de la Subdirección de Recursos Humanos, por no contar con una estructura y procedimientos definidos, debido a la falta de los manuales correspondientes.
3. Incumplimiento a los principios de economía y equidad.
4. No existen procedimientos establecidos para el registro oportuno de las permutas en la situación del personal.

Efecto

1. Deficiente control del personal.
2. Cancelación onerosa de sueldos y desaprovechamiento de las facultades del personal.
3. Falta de personal donde se requirieron sus servicios.
4. Falta de control del personal trasladado a las entidades descentralizadas y su indebida afectación presupuestaria.

Recomendación para el Despacho Superior

Gire instrucciones al Subdirector de Recursos Humanos a efecto que se agilice el trámite de los Manuales de Normas y Procedimientos y el de Puestos y Funciones de la Subdirección de Recursos Humanos, asimismo, para que en los mismos se establezcan las disposiciones que al aplicarlas se eviten las deficiencias señaladas.

Que la Subdirección de Recursos Humanos, corrija o justifique cada una de las deficiencias señaladas y remita la documentación de soporte a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento respectivo.

Que se defina una estructura administrativa acorde a la magnitud de las operaciones de cada unidad.

[Handwritten signatures and initials in the right margin]

Hallazgos Monetarios y de Cumplimiento de Aspectos Legales

Hallazgo No. 1

Personal con más de un registro en la Nómina del mes de mayo de 2017.

Condición

Se estableció que en la nómina correspondiente al mes de mayo de 2017, proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos, existe personal contratado bajo el renglón 031, con más de un registro, como se describe a continuación:

Reg.	Nombres Y Apellidos	Dependencia	Unidad	Renglón
1006	Selvin Danilo Morales Calderón	Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural	Sede Departamental de Jutiapa	031
1027	Selvin Danilo Morales Calderón	Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural	Sede Departamental de Retalhuleu	031
1038	Selvin Danilo Morales Calderón	Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural	Sede Departamental de Retalhuleu	031
1190	Sonia Norma de León Lopez	Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural	Escuela de Formación Agrícola de San Marcos	031
1238	Sonia Norma de León Lopez Delgado	Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural	Escuela de Formación Agrícola de San Marcos	031

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos.

En oficio **UDAI-O-246-2017** del 5 de julio de 2017, se solicitó al Subdirector de Recursos Humanos información al respecto, sin embargo, no se recibió respuesta.

Criterio

El Marco Conceptual del Control Interno Gubernamental, en el Capítulo II, Principios de Control Interno, establece: **"9. Aplicables a los sistemas contables integrados.** Todos los sistemas integrados o no, deben ser diseñados tomando en cuenta que el control es para salvaguardar los recursos del ente público; por tanto, son aplicables los siguientes Principios de Control Interno:

a. Aplicación de pruebas continuas de exactitud

La aplicación de pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permiten que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente, y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos".

Causa

No se aplican las pruebas de exactitud correspondientes.

Efecto

Indebido requerimiento de acreditamiento de sueldos, por errores cometidos en el registro de la nómina.

Recomendación al Subdirector de Recursos Humanos

Gire instrucciones a quien corresponda a efecto que se realicen las correcciones correspondientes y se informe a esta Unidad de Auditoría Interna de los efectos de la deficiencia indicada y los correctivos aplicados.

Hallazgo No. 2

Deficiencias e inconveniencias en la contratación del personal bajo el renglón 029

Condición

En la revisión de las nóminas de extensionistas (renglón 029) proporcionadas por la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, se establecieron las siguientes deficiencias:

1. En la Sede Departamental de Suchitepéquez, el día 5 de junio de 2017, no se verificaron 21 extensionistas a pesar que se notificó con antelación la verificación física. Del personal contenido en nóminas existían reinstalados por orden judicial.
2. En la Sede Departamental de Quetzaltenango, adicional al personal contenido en las nóminas proporcionadas por la DICORER, se presentó personal con copia de una nómina distinta, en la que sí están registrados, misma que está autorizada por el Jefe de la Sede y por el Director de la DICORER. Al ser consultados indicaron que se encontraban en proceso legal solicitando su reinstalación.
3. En la Sede Departamental de Quetzaltenango, debido su reciente nombramiento y destitución que fue objeto el Jefe de la Sede, -por el periodo del 6 al 9 de junio de 2017-, desconocía del número de extensionistas, por lo que se consultó al Ingeniero Oscar López Maldonado, Coordinador de Extensión Rural en la Sede, quien solicitó la nómina para llamar a los contratados, para que se les tomara asistencia y a iniciar sus actividades, a pesar que las nóminas se elaboraron por el periodo comprendido del 3 de abril al 31 de agosto de 2017. De los 86 extensionistas que contienen las nóminas que









proporcionó DICORER se presentaron 72 y del personal que reclama su reinstalación se presentaron 10 personas. Se estableció que la Gestora de Recursos Humanos no ejerce ningún control para los extensionistas.

4. En la Sede Departamental de Huehuetenango, de los 81 extensionistas que presenta la nómina proporcionada por DICORER, se logró la ubicación física de 54, adicionalmente, la Gestora de Recursos Humanos en la Sede, presentó copia de una nómina distinta, con 159 extensionistas; en total, a la verificación física se presentaron 140 extensionistas. En oficio UDAI-O-235-2017 del 26 de junio de 2017, se solicitó al Director de DICORER que indicara que nóminas son las correctas, sin embargo, en oficio DCR 418-2017 del 29 de junio de 2017, remitió una tercera nómina de cada Sede, argumentando que las variaciones se dan a consecuencia de los procesos de reinstalación.
5. El personal contratado bajo el renglón 029 no puede ser objeto de los controles establecidos para los trabajadores, el control se realiza con base a los resultados.

Criterio

El Acuerdo Ministerial número 291-2012 del 28 de diciembre de 2012, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas, aprueba las actualizaciones que han sido incorporadas al Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, al Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, que permitan los Registros Contables y Presupuestarios, del mismo, para efectos del presente informe se describen los siguientes renglones presupuestarios correspondientes a la **Clasificación por Objeto del Gasto**:

"...**029 Otras remuneraciones de personal temporal.** En este renglón se incluyen honorarios por servicios técnicos y profesionales prestados por personal sin relación de dependencia, asignados al servicio de una unidad ejecutora del Estado, y que podrán ser dotados de los enseres y/o equipos para la realización de sus actividades, en periodos que no excedan un ejercicio fiscal".

La Constitución Política de la República de Guatemala, en el Artículo 106, establece: "**Irrenunciabilidad de los derechos laborales.** Los derechos consignados en esta sección son irrenunciables para los trabajadores, susceptibles de ser superados a través de la contratación individual o colectiva, y en la forma que fija la ley. Para este fin el Estado fomentará y protegerá la negociación colectiva. Serán nulas ipso jure y no obligarán a los trabajadores, aunque se expresen en un contrato colectivo o individual de trabajo, en un convenio o en otro documento, las estipulaciones que impliquen renuncia, disminución tergiversación o limitación de los derechos reconocidos a favor de los trabajadores en la

[Handwritten signatures and initials in the right margin]

Constitución, en la ley, en los tratados internacionales ratificados por Guatemala, en los reglamentos u otras disposiciones relativas al trabajo".

El Decreto número 1441 del Congreso de la Republica, Código de Trabajo, en el Artículo 18, establece: "**Contrato individual de trabajo**, sea cual fuere su denominación, es el vínculo económico-jurídico mediante el que una persona (trabajador), queda obligada a prestar a otra (patrono), sus servicios personales o a ejecutarle una obra, personalmente, bajo la dependencia continuada y dirección inmediata o delegada de esta última, a cambio de una retribución de cualquier clase o forma.

En caso de duda sobre la interpretación o alcance de las disposiciones legales, reglamentarias o contractuales en materia laboral, se interpretarán en el sentido más favorable para los trabajadores". (El subrayado es nuestro).

La Circular Conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas, en la que se establecen las normas para la contratación de servicios técnicos y profesionales con cargo al Renglón Presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", en el numeral 5, establece: "En ningún caso, las personas a contratarse pueden iniciar la prestación del servicio antes de que el contrato haya sido aprobado por la autoridad superior que corresponda ...".

Causas

1. Falta de nóminas definitivas y confiables.
2. Deficiente proceso de contratación.
3. Utilización del renglón 029 en la contratación del personal de extensionistas.
4. La Subdirección de Recursos Humanos no se involucra suficientemente en el control.

Efecto

Cancelación indebida de honorarios desde la fecha en que aparecen contratados y la fecha en que inician sus actividades.

Reclamo de reinstalación, cancelación de sueldos caídos y pago de prestaciones que afectan el presupuesto.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Duplicidad de nombramientos en el caso de reinstalación.

Recomendación al Subdirector de Recursos Humanos

Que se establezca un mecanismo distinto para la contratación del personal de extensionistas y se exija su cumplimiento al Director de DICORER.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el seguimiento a las recomendaciones del Informe UDAI-044-2016, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la "Subdirección de Recursos Humanos, renglones 029 y 189", por el periodo comprendido del 01 de enero de 2015 al 31 de mayo de 2016, el estado es el siguiente:

Situación de las recomendaciones	Número	%
Recomendaciones emitidas	15	100
Recomendaciones implementadas	8	47
Recomendaciones en proceso	7	53

Las recomendaciones de las que no se ha completado su implementación son las siguientes:

No.	SÍNTESIS DE LA CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLES DE COMPLETARLAS
1	Contratación de personal con omisos tributarios.	Giren sus instrucciones por escrito a donde corresponda para que a la brevedad posible se completen los expedientes con las Solvencias Fiscales correspondientes. Que en el futuro se ejerza un estricto control sobre el cumplimiento de las Normas Legales vigentes relacionadas con la contratación de	Jefes. Financieros Administrativos de las Unidades Ejecutoras 204, 208 y 209








		personal, así mismo se ejerza una adecuada y oportuna supervisión en la conformación de los expedientes correspondientes.	
2	Inconsistencia en la cronología de los Contratos y Acuerdos Ministeriales.	Gire sus instrucciones por escrito a donde corresponda, para que en el futuro todo documento oficial tenga la secuencia lógica y real de su emisión.	Jefe de la Dirección de Informática.
4	Deficiencias en expedientes de personal contratado bajo renglón presupuestario 189 para el año 2015.	Que en forma coordinada, se establezcan por escrito los procesos para las futuras contrataciones y la respectiva conformación de los expedientes del personal que se contrate en el sub grupo de gasto número 18, con observancia de los preceptos legales vigentes y acordes al caso.	Subdirector de Recursos Humanos.
5	Emisión de distintos Acuerdos Ministeriales que aprueban el mismo Contrato Administrativo de personal del renglón 029.	A la brevedad posible se identifiquen todos aquellos casos donde se asignó más de un Acuerdo Ministerial aprobando el mismo Contrato Administrativo, en aquellos que no correspondan se proceda con la anulación u otra acción que deje sin efecto dichos documentos. Que se implementen todas aquellas medidas de control que eviten circunstancias similares.	Jefe de la Dirección de Informática.
6	Inconsistencia en los montos de contratos de personal contratado bajo renglón presupuestario 029 correspondiente al año 2016. Dentro de la muestra evaluada se detectaron expedientes de personal contratado bajo el renglón presupuestario 029, los cuales contenían contratos con dos hojas indicando el monto contratado pero con cantidades distintas, las cuales a su vez difieren con el total indicado en la póliza de seguro de caución de cumplimiento de contrato.	Que se implementen las medidas de control preventivas acordes al caso indicado en la Condición del presente hallazgo.	Jefe de la Dirección de Informática.
8	Deficiente herramienta informática para	Modificar el Sistema de	Jefe de la Dirección de







	<p>la elaboración de Contratos. Se determinó que la herramienta informática para la elaboración de contratos denominada "Sistema de Generación de Contratos (login.maga.gob.gt/rrhh)" no presenta las medidas adecuadas de control, en vista que no existe un manual del programa, no cuenta con autorización por parte de las Autoridades Superiores del MAGA para su uso, adicionalmente proporciona información poco confiable y permite manipulación de datos.</p>	<p>Generación de Contratos o diseñar uno que contenga medidas de control adecuados tales como restricción en el acceso y manejo de información, que contenga una bitácora sobre los usuarios que ingresen o modifiquen la información dentro del sistema, se establezcan niveles de autorización y supervisión, se elaboren y autoricen los manuales respectivos, finalmente se cuente con la autorización por parte de las Autoridades Superiores del MAGA para el uso obligatorio de la herramienta informática en la elaboración de los contratos de personal que labora para el MAGA</p>	<p>Informática</p>
14	<p>Limitaciones en el Alcance.</p> <p>b) No se tuvo a la vista expedientes de personal de los años 2015 y 2016. Se solicitaron expedientes de personal renglón 189 del año 2015 a la Unidad Ejecutora 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, de los cuales no se pusieron a la vista de la Auditoría Interna los siguientes: 935, 937, 1060, 1061, 1067, 1069, 1070, 1075, 1145, 1151, 1152, 1153, 1155, 1158, 1160, 1161, 1163, 1164, 1165, 1171, 1185, 1186, 1187, 1225, 1226, 1290 y 1292.</p> <p>Se solicitaron a la Subdirección de Recursos Humanos expedientes de personal renglón 029 correspondientes a los años 2015 y 2016, de los cuales no presentaron a la Auditoría Interna los siguientes: AÑO 2015: expedientes de los contratos números 99, 148, 222, 250, 271, 283, 477, 741, 1837, 1862, 1873, 1917, 2098, 2100, 2310, 2311, 2312, 2316, 2317, 2378, 2388, 2400, 2410, 2423, 2473, 2504, 2517, 2518, 2621, 2797, 2798, 2799, 3008, 3016, 3507 y 3527, AÑO 2016: expedientes de los contratos números 844, 1228, 1266, 2049, 2072, 2144, 2597, 2868 y 3618. Como parte de lo anterior se presentó una denuncia ante el</p>	<p>• Gire sus instrucciones por escrito a donde corresponda a efecto que en el futuro cada Unidad del Ministerio cuente con la información de soporte suficiente, competente y pertinente</p> <p>• Gire sus instrucciones por escrito a la Subdirección de Recursos Humanos para que de forma inmediata se realice un inventario de expedientes de personal contratado por el renglón presupuestario 029 de los años 2015 y 2016, en caso de determinar faltantes o extravíos, se inicien las gestiones para la deducción de responsabilidades o presentar las denuncias que con el apoyo de la Asesoría Jurídica del MAGA se consideren pertinentes.</p> <p>• Si es preciso, ampliar las denuncias presentadas al Ministerio Público, para lo cual es recomendable contar con el acompañamiento de la Asesoría Jurídica del MAGA. Que en futuros casos se atienda en forma oportuna los</p>	<p>En la discusión de hallazgos presentaron la información descrita en el desarrollo del hallazgo en el informe UDAI-44-2016, por lo que el hallazgo se consideró en proceso.</p> <p>En oficio 549-GP-UAP-2016 del 7 de noviembre de 2016, el Subdirector de Recursos Humanos del MAGA, informa lo siguiente:</p> <p>Inciso b segundo párrafo: Algunos contratos solicitados no fueron generados por EL SISTEMA DE GENERACIÓN DE CONTRATOS DEL MAGA, responsabilidad: Dirección de Informática. Respecto al saldo en la numeración de la nómina de contratos 2015: Fue generada en forma ascendente por número de contrato, algunos rangos se suscribieron en diciembre de 2014.</p>







<p>Ministerio Público, el 12 de febrero de 2016, por parte del Ingeniero Industrial Gustavo Adolfo Arévalo Solís, quien fue Jefe del Departamento de Gestión de Personal de la Subdirección de Recursos Humanos hasta el 19/06/2016, la cual fue ratificada ante la Fiscalía de Delitos Administrativos el día 4 de abril de 2016. En forma adicional se presentó otra denuncia ante el Ministerio Público por parte del Señor Ministro el día 3 de marzo de 2016.</p> <p>c) No se presentó información relacionada con los usuarios de la herramienta informática denominada Sistema de Generación de Contratos del MAGA (login.maga.gob.gt/rhh), los cuales fueron solicitados por Auditoría Interna a la Administración General del MAGA mediante oficio UDAI-R-124-2016 del 19/07/2016, derivado de lo anterior la Subdirección de Recursos Humanos solicitó dicha información a la Dirección de Informática con oficio 329-GP-UAP-2016 del 21/07/2016, sin embargo a la presente fecha no se ha proporcionado la información requerida.</p> <p>d) Falta de certeza en la información proporcionada. Con oficio RH-GP-UMP-579-2016 del 05/07/2016 la Subdirección de Recursos Humanos presentó a la Auditoría Interna una nómina del personal 029 de los años 2015 y 2016, dentro de los cuales se detectaron saltos en los correlativos, siendo para el año 2015 el contrato número 10, contratos del 325 al 476, del 478 al 740, en el año 2016 del contrato 1665 al 2042 y del 3611 al 3613, aduciendo que se debe a aspectos técnicos del Sistema de Generación de Contratos del MAGA, para lo cual la Subdirección de Recursos Humanos solicitó a la Dirección de Informática un dictamen al respecto, mediante Oficio 349-GP-UAP-2016 del 11/08/2016, sin embargo a la presente fecha no se cuenta con respuesta al respecto.</p>	<p>requerimientos de la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas u otro ente fiscalizador designado para el efecto.</p>	<p>Algunos procesos de contratación no fueron concluidos.</p> <p>Incisos c y d:</p> <p>c. La información fue solicitada por RRHH a la Dirección de Informática, quienes la presentaron con demora. (Adjunta soporte)</p> <p>d. Justifica el salto de los correlativos en los contratos.</p> <p>En oficio AG-669-2017 del 28-03-2017, el Administrador General solicita al Subdirector de RR.HH. implementar la recomendación.</p> <p>En oficio SDRH-102-2017 del 07-04-2017, el Subdirector de Recursos Humanos indica que en oficio 549-GP-UAP-2016 del 7 de noviembre solicitó a la UDAI MAGA una nueva revisión.</p> <p>En oficio AG-1081-2017 del 16-05-2017, el Administrador General solicita al Jefe de Informática implementar la recomendación.</p>
---	--	--








De la Contraloría General de Cuentas

La Contraloría General de Cuentas realizó un examen especial de verificación física del personal del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el período comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2016, cuyo informe fue trasladado por el Despacho Superior, a esta Unidad de Auditoría Interna mediante oficio DM-MM-1029-2017 recibido el 23 de junio de 2017 y considerando los objetivos establecidos para la realización de la auditoría, circunscritos en la revisión física del personal. Los hallazgos reportados por el Ente Fiscalizador del Estado, son los siguientes:

Relacionados con el Control Interno

1. Falta de control en la emisión de acuerdos ministeriales
2. Expedientes no actualizados
3. Deficiencia en el proceso de selección de personal
4. Inconsistencias en la información de la base de datos donde se genera la nómina de personal

Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables

1. Registro de facturas sin contar con requisitos mínimos legales y de control
2. Deficiencias en la elaboración de contratos para el personal 029
3. Falta de publicación en Guatecompras
4. Contratos aprobados en forma extemporánea
5. Incumplimiento a la Ley de Presupuesto
6. Falta de actualización de datos en el registro de la Contraloría General de Cuentas
7. Personal por jornales laborando en actividades centrales
8. Falta de control en la asistencia del personal
9. Incumplimiento de Normas y Disposiciones Legales relacionada con la suscripción de contratos 029

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..."

[Handwritten signatures and initials in the right margin]

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.

COMISIÓN DE AUDITORÍA


ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LOPEZ
Auditor


HECTOR RAMON COLINDRES CORADO
Auditor


ANGEL MARIO REYES HERNANDEZ
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


JOSE LUIS ROJAS RIVERA
Auditor Interno


RAUL ANTONIO DÍAZ GARCÍA
Auditor


TANIA LYSBETH CIFUENTES MENDOZA
Auditor


DAVID ELISEO AVILA ORTIZ
Auditor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores

ANEXO 1

RESULTADO DE LA VERIFICACIÓN FÍSICA DEL PERSONAL EN EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
REALIZADA DURANTE EL 09 DE MARZO AL 31 DE JULIO DE 2017

No.	DEPENDENCIA	SALDOS RENGLÓN 011			SALDOS RENGLÓN 031			SALDOS RENGLÓN 029		
		NOMINA	VERIFICACIÓN	DIFERENCIA	NOMINA	VERIFICACIÓN	DIFERENCIA	NOMINA	VERIFICACIÓN	DIFERENCIA
1	DESPACHO SUPERIOR	2	2	0	3	3	0	3	3	0
2	VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DEL PETEN	23	18	-5	45	48	3	105	70	-35
3	VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL -VISAN-	29	20	-9	29	22	-7	149	167	18
4	VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES -VISAR-	110	109	-1	12	11	-1	202	208	6
5	VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL -VIDER-	39	35	-3	28	22	-6	139	115	-24
6	ADMINISTRACIÓN GENERAL	23	22	-1	11	11	0	26	26	0
7	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA	8	8	0	8	7	-1	12	13	1
8	ADMINISTRACIÓN INTERNA	45	44	-1	71	68	-3	40	39	-1
9	BOSQUES Y AGUA PARA LA CONCORDIA	2	2	0	0	0	0	48	36	-12
10	UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA	5	5	0	0	0	0	16	14	-2
11	ASESORÍA JURÍDICA	2	2	0	1	1	0	9	15	6
12	SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS	24	24	0	11	11	0	28	28	0
13	DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	6	6	0	8	7	-1	7	7	0
14	DIRECCIÓN DE INFORMACIÓN GEOGRÁFICA, ESTRATÉGICA Y GESTIÓN DE RIESGO -DIGEGR-	5	5	0	6	6	0	13	13	0
15	DIRECCIÓN DE PLANEAMIENTO -DIPLAN-	7	7	0	12	12	0	21	21	0
16	DIRECCIÓN DE INFORMÁTICA	4	4	0	0	0	0	9	9	0
17	UDDAFA FONAGRO MAGA	10	8	-2	0	0	0	47	43	-4
18	UNIDAD ESPECIAL DE CAMBIO CLIMÁTICO	1	1	0	0	0	0	2	3	1
19	CONSEJO NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO -CONADEA-	0	0	0	0	0	0	10	10	0
20	COMUNICACIÓN SOCIAL E INFORMACIÓN PÚBLICA	2	2	0	1	1	0	12	13	1
21	INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL -IGN-	18	18	0	31	27	-4	31	37	6
22	OCRET	15	15	0	0	0	0	86	86	0
23	FIDA, FONADES, COMUNICACIÓN			0			0	3		-3
24	UNIDAD DE GÉNERO	0	0	0	0	0	0	6	6	0
25	FONADES	9	11	2	1	1	0	1	1	0
26	DICORER	17	15	-2	19	17	-2	0	42	42
27	ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE COBÁN	17	14	-3	11	10	-1	42	40	-2
28	ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE JACALTENANGO	13	13	0	10	10	0	42	41	-1
29	ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SAN MARCOS	21	18	-3	13	12	-1	36	36	0
30	ESCUELA DE FORMACIÓN AGRÍCOLA DE SOLOLA	*	*		*	*		37	34	-3
31	SEDE DEPARTAMENTAL DE ALTA VERAPAZ	9	2	-7	13	6	-7	**	**	
32	SEDE DEPARTAMENTAL DE BAJA VERAPAZ	11	11	0	9	9	0	**	**	
33	SEDE DEPARTAMENTAL DE CHIMALTENANGO	11	11	0	4	4	0	**	**	
34	SEDE DEPARTAMENTAL DE CHIQUIMULA	13	13	0	4	4	0	**	**	
35	SEDE DEPARTAMENTAL DE EL PROGRESO	11	10	-1	6	5	-1	**	**	
36	SEDE DEPARTAMENTAL DE GUATEMALA	6	7	1	3	3	0	**	**	
37	SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL	7	7	0	6	6	0	**	**	

[Handwritten signature and initials]

No.	DEPENDENCIA	SALDOS RENGLÓN 011			SALDOS RENGLÓN 031			SALDOS RENGLÓN 029		
		NOMINA	VERIFICACIÓN	DIFERENCIA	NOMINA	VERIFICACIÓN	DIFERENCIA	NOMINA	VERIFICACIÓN	DIFERENCIA
38	SEDE DEPARTAMENTAL DE JALAPA	*	*		*			**	**	
39	SEDE DEPARTAMENTAL DE JUTIAPA	12	12	0	7	7	0	**	**	
40	SEDE DEPARTAMENTAL DE QUICHE	*	*		*	*		**	**	
41	SEDE DEPARTAMENTAL DE SACATEPÉQUEZ	6	6	0	4	4	0	**	**	
42	SEDE DEPARTAMENTAL DE ESCUINTLA	16	17	1	9	9	0	**	**	
43	SEDE DEPARTAMENTAL DE SUCHITEPÉQUEZ	9	7	-2	3	3	0	**	**	
44	SEDE DEPARTAMENTAL DE RETALHULEU	19	19	0	18	18	0	**	**	
45	SEDE DEPARTAMENTAL DE QUETZALTENANGO	43	39	-4	4	4	0	**	**	
46	SEDE DEPARTAMENTAL DE HUEHUETENANGO	9	9	0	3	3	0	**	**	
47	SEDE DEPARTAMENTAL DE SAN MARCOS	12	12	0	2	2	0	**	**	
48	SEDE DEPARTAMENTAL DE SANTA ROSA	7	6	-1	6	5	-1	**	**	
49	SEDE DEPARTAMENTAL DE SOLOLA	*	*		*	*		**	**	
50	SEDE DEPARTAMENTAL DE TOTONICAPÁN	*	*		*	*		**	**	
51	SEDE DEPARTAMENTAL DE ZACAPA	17	15	-2	23	22	-1	**	**	
	TOTALES	675	632	-43	455	421	-34	1182	1176	-6

* No se realizó la verificación

** Los datos se presentan en la Integración de extensionistas



ANEXO 2

UBICACIÓN FÍSICA DISTINTA A LA QUE SE ESTABLECE EN LAS NÓMINAS.

No.	NOMBRES Y APELLIDOS	REGLÓN	UBICACIÓN EN NOMINAS	UBICACIÓN FÍSICA
NÓMINAS DE ENERO DE 2017				
1	Ana Carlota Murallas Orantes	031	Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos	OCRET
2	Aura Virginia López Pérez	011	Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-	FONADES
3	Elena Elizabeth Burrión López	011	DICORER	FONADES
4	Sofía Morales López de Diéguez	011	Administración Interna	FONADES
5	Marta Julieta Cardona	011	OCRET	IGN
6	Gabriela Alejandra Sosa Díaz	029	Sede Departamental de Guatemala	DICORER
NÓMINAS DE MAYO DE 2017				
1	Lucia de los Ángeles Álvarez	011	Sede Departamental de Suchitepéquez	Sede Departamental de Quetzaltenango
2	Víldo Orlando Molina Marroquín	011	UDDAFA FONAGRO	Sede Departamental de Guatemala
3	Adenias Emilio Gómez Orozco	011	EFA San Marcos	Sede Departamental de San Marcos
4	Damaris Migdalia López	011	Sede de Alta Verapaz	Sede Departamental Baja Verapaz
5	Dany Josué Vásquez López	011	Sede Departamental de Quetzaltenango	Escuela Formación Agr. San Marcos
6	Dany Josué Vásquez López	011	EFA de San Marcos	No se localizó
7	Dilman Juan Carlos Vásquez Orozco	011	EFA San Marcos	Sede Departamental de San Marcos
8	Edwin Leonel Delgado Sebastián	011	EFA Jacaltenango	Sede Departamental de Sololá
9	Emilio Gómez Orozco	011	EFA de San Marcos	Sede Departamental de San Marcos
10	Luis Augusto Turcios Berrios	011	Sede Departamental de Quetzaltenango	Sede Departamental de Escuintla
11	Maria del Rosario García Mérida	031	Sede Santa Rosa	Bodega de INDECA Quetzaltenango (no compareció)
12	Marielos Monterroso	011	Sede Departamental de Chiquimula	No se localizó
13	Marta Vidalia Flores Reyes	011	Sede Alta Verapaz	EFA de Cobán
14	Miguel Ángel Cojtín Acetun	011	DICORER	EFA de Sololá
15	Pablo Raul Córdón Cabrera	011	Administración General	DIPLAN
16	Pedro Leonel López Pérez	011	Sede Departamental de Santa Rosa	Bodega de INDECA de Ipala Chiquimula
17	Rafael Rosado Pol	031	Sede Guatemala	DICORER
18	Selvin Danilo Morales Calderón	031	Sede de Retalhuleu	Sede Departamental de Jutiapa
19	Sofía Morales López	011	Administración Interna	FONADES



ANEXO 3

FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE LAS NÓMINAS

NÓMINA DE JUNIO DE 2017

Personal que causó baja en meses anteriores y permanece en nómina de junio de 2017

NOMBRE Y CONDICIÓN	REGLÓN
Sede Departamental de Quetzaltenango	011
Manuel Genaro Gómez Lopez (jubilado)	011
Osbeli Ostaquio López Echeverría (jubilado)	
Sede del Progreso	011
Byron Joaquín Solano López (jubilado)	011
Manuel de Jesús Archila Aldana (fallecido)	031
Sede Departamental de Zacapa	011
Belcy Duran Morales de Suchite y Gladys Maribel Pinto Ramirez de Cerna (jubiladas)	
Viceministerio Encargado de Asuntos de Peten	031
Hellen Adriana Aguilar Espino, renuncio aproximadamente año y medio	031
Mateo Choc, fue reportado enfermo, tiene 76 años	031
Sede Departamental de Zacapa	031
Francisco Javier González Acevedo, tiene aproximadamente año y medio de fallecido	
Bosques y Agua para la Concordia	
Víctor Arturo Valenzuela Morales, su contrato venció en enero de 2017	029



ANEXO 4

PERSONAL NO LOCALIZADO SIN QUE EL GESTOR DE RECURSOS HUMANOS DE RAZÓN DE SU DESTINO

NO.	NOMBRES Y APELLIDOS	REGLÓN	UNIDAD
1	Jorge Abel Álvarez Ramírez	029	EFA DE SAN MARCOS
2	Maribel Nohemí Fuentes Bautista	029	EFA DE SAN MARCOS
3	Luis Bernal Larrazábal Bobadilla	011	VIDER
4	Carlos Edgar Fernandez Sierra	011	VIDER
5	Luis Alfonso Olivares Martinez	011	VIDER
6	Ana Maria Mendizábal Euceda de Azmitia	011	VIDER
7	Geydi Carina Carrera Juárez	029	Viceministerio Asuntos del Petén
8	Rosvy Jajelin Garcia Gálvez	029	Viceministerio Asuntos del Petén
9	Fátima Esperanza López Paz	029	Viceministerio Asuntos del Petén
10	Pedro Cohuój Mes	029	Viceministerio Asuntos del Petén
11	Walter Felipe Espinoza	029	Sede Departamental de Chiquimula
12	Alba Patricia Benavente Garcia	029	Conforme el Gestor de Recursos Humanos de
13	Berner Oswaldo Pozuelos Paz	029	Escuintla, no se presentaron a laborar
14	Pedro Chisologo Puac Chanay	029	Informaron que firmó contrato en la Sede de Totonicapán pero no se presento a sus labores
15	Carlos Lorenzo Tzurin Tzoc	029	Renunció aproximadamente el 15 de mayo de 2017, Sede Departamental de Totonicapán
16	María del Carmen Luis Conde	029	Extensionistas de Jutiapa que no presentaron a ninguna de las 2 comprobaciones.
17	Sandra Beatriz Contreras Carias	029	
18	Lidia Margarita Carrillo Rodriguez	029	Extensionista de Sacatepéquez renunció y aún no tenía contrato.
19	German Francisco Cap Fortin	029	Sede Baja Verapaz, no fue contratado
20	Sucely Edilsa Milián Ortiz	029	Sede Baja Verapaz, nunca trabajó.
21	Evelyn Yomara Flores Raymundo	029	Sede Baja Verapaz, renunció el 29-06-2017
22	Ana María Guzman Ortiz	029	Sede Baja Verapaz, nunca se presentó.
23	Norma María Villatoro Ochoa de Rosales	29	Suchitepéquez, renunció el 2 de junio de 2017.

