



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-862-2020

Guatemala, 05 de noviembre de 2020

RECIBIDO
- 6 NOV 2020

HORA: 10:08 POR: Celeste.

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-074-2020, CUA 98693**, correspondiente a la **"VERIFICACIÓN DEL PAGO DE HONORARIOS AL SEÑOR EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS, DURANTE EL PERÍODO FISCAL 2019"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implemente la recomendación, se solicite también que copia de la acción correctiva se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe UDAI-074-2020 en 13 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: Licda. Elsie Azucena Ruiz Vázquez, Directora de Recursos Humanos-(Informe)-.

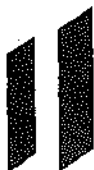
Archivo
BETA/rr

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECURSOS HUMANOS
RECIBIDO
06 NOV 2020
HORA: 10:08 POR: rymez

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407
PBX: 2413 7000, extensión 7220

06/11/2020

06-11-2020



OFICIO UDAI-O-866-2020

Guatemala, 05 de noviembre de 2020

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

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
SECRETARIA GENERAL
RECEPCION DE DOCUMENTOS

RECIBIDO
06 NOV 2020

A las 4:11 P.M. Hrs. Letras

Señor Contralor:

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

Informe No. UDAI-074-2020 CUA 98693

Sin otro particular, me suscribo de usted.

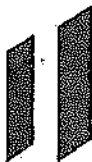
Atentamente,

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

Adjunto: Fotocopia del Informe en 14 folios + 1 CD.

C.c. Archivo

BETA/rr



**RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-074-2020
CUA No. 98693**

Guatemala, 03 de noviembre de 2020

Señor Ministro:

En cumplimiento a lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo número 338-2010 y nombramiento de auditoría UDAI-110-2020, CUA: 98693 de fecha 14 de septiembre de 2020, se realizó la Verificación de Pagos de Honorarios al Señor Edgar Missael Alvarado Campos, durante el periodo fiscal 2019, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Como resultado de la Verificación de pagos de Honorarios practicada, se presenta el hallazgo que se describe a continuación:

CONDICIONES

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Pago duplicado de honorarios

Se determinó que durante el ejercicio fiscal 2019, el señor Edgar Missael Alvarado Campos firmó los contratos números 2019-1-2-2342 por el periodo del 02/01/2019 al 31/12/2019 y 2019-3-1-592 por el periodo del 01/03/2019 al 30/06/2019 con cargo al renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", mismos que fueron aprobados por las autoridades competentes, por lo que se evidencia que se duplicó el pago que corresponde al contrato numero 2019-3-1-592 por los meses de marzo a junio 2019 por un valor total de Q.28,000.00.

Recomendación

Al señor Ministro para que gire instrucciones a la Directora de Recursos Humanos y a la Encargada de Asesoría Jurídica a efecto que inicien los procedimientos administrativos y/o penales que correspondan, a los responsables de la elaboración y autorización, por la duplicidad de los 4 meses



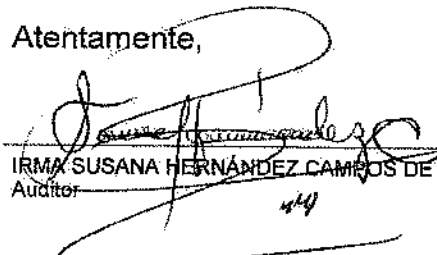
correspondientes al contrato administrativo No. 2019-3-1-592, con un periodo de contratación del 01/03/2019 al 30/06/2019, por parte del señor Edgar Missael Alvarado Campos, por un monto de Q.28,000.00, para su reintegro.

A la Directora de Recurso Humano para que gire sus instrucciones por escrito a donde corresponda a efecto que se inicien los procedimientos administrativos a los responsables de las acciones realizadas por la elaboración y aprobación de dos contratos a nombre del señor Edgar Missael Alvarado Campos durante el ejercicio fiscal 2019, según establece el Acuerdo Gubernativo 18-98, Reglamento de la Ley del Servicio Civil, Artículo 80 Procedimiento de sanciones y despidos.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No. UDAI-074-2020 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.


Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.

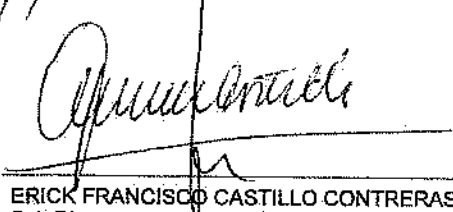
Atentamente,

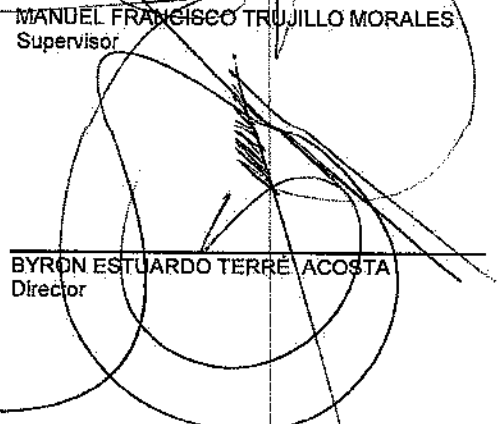

IRMA SUSANA HERNÁNDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor


HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor


MANUEL DAVID PETZEY PUAC
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRÓN ESTUARDO TERREZ ACOSTA
Director

Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su despacho.

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:98693

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
VERIFICACIÓN DEL PAGO DE HONORARIOS AL SEÑOR
EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS, DURANTE EL
PERÍODO FISCAL 2019



GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2020

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	2
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	2
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	2



INTRODUCCION

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, este acuerdo tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le correspondan.

Asimismo, conforme al artículo 26 del citado Acuerdo, se regula la estructura interna de la Administración General y en su numeral tres (3), indica que Recurso Humano está integrado por: Asesoría Jurídica Laboral; Aplicación de Personal; Admisión de Personal, Gestión de Personal, Desarrollo de Personal. Además, cita que sus atribuciones son 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.
- Formular y desarrollar el plan anual de formación y capacitación.
- Administrar el programa de la evaluación del desempeño.
- Estudiar, diagnosticar e innovar las políticas y prácticas de recursos humanos.
- Diseñar y establecer un plan de carrera del servidor público.
- Estimular el desarrollo de las competencias de los empleados públicos.
- Administrar con eficiencia los recursos humanos del Ministerio, en cuanto a la selección, contratación, nombramientos, ascensos, retiros, régimen disciplinario, formación profesional y desarrollo.
- 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.
- 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.
- 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.



- Elaborar, implementar y actualizar periódicamente, manuales de procedimientos y procesos en materia de recursos humanos.

OBJETIVOS

Generales

Verificar que los procedimientos y gestiones inherentes de Recurso Humano respondan a las disposiciones legales, administrativas y de control interno, en relación al pago de honorarios al Señor Edgar Missael Alvarado Campos, durante el período fiscal 2019.

Específicos

- Verificar el cumplimiento de las funciones y atribuciones que le competen a Recurso Humano;
- Verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente aplicable y los manuales existentes;
- Verificar el pago de honorarios al Señor Edgar Missael Alvarado Campos, durante el período fiscal 2019.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La revisión se realizó con la información disponible al 28 de septiembre de 2020, tomando en consideración los comprobantes y documentos de soporte que respaldan las cifras correspondientes al pago de honorarios realizados al Señor Edgar Missael Alvarado Campos, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Documentos del expediente

Con fecha 12/03/2020, la Directora de Recurso Humano en conjunto con la Jefe del Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recurso Humano, solicitó reintegro por el total de Q.28,000.00 al señor Edgar Missael Alvarado Campos mediante oficio identificado como RR.HH. No. 720-2020/PC, que contenía desglose sobre el reintegro, mismo que fue enviado a la Sede de Retalhuleu con la finalidad que pudiera ser notificado de forma física al señor Alvarado Campos.

Op
+
ds.
e
g



Con fecha 24/06/2020, la Directora de Recurso Humano de este Ministerio, emite oficio identificado como RR.HH. No. 1255-2020/eg, el cual indica que se requirió el reintegro por salarios duplicados al señor Edgar Missael Alvarado Campos, a quien no se le pudo notificar por correo electrónico ya que el señor Alvarado otorgó uno erróneo, al no haber obtenido una respuesta positiva del mismo se solicitó a la Gestora del Departamento de Retalhuleu, para que procediera con la notificación de los reintegros haciéndole entrega el oficio identificado como RRHH No. 720-2020/PC, sin embargo, mediante el oficio identificado como SD/GRH/BLTL No 36/2020 de fecha quince de junio de dos mil veinte, el Jefe Departamental Sede de Retalhuleu, informo que se intentó localizar al señor Alvarado los días 11, 12 y 15 del presente mes en su área de trabajo y en su residencia que se ubica en tercera calle nueve guion sesenta y dos, Cantón Perú Retalhuleu pero no se pudo localizar habiendo devuelto el oficio No. 720-2020/PC.

Con fecha 28/07/2020, se generó el documento RECHAZO número dieciocho guion dos mil veinte (18-2020) del Despacho Ministerial, al documento identificado como OFICIO Ref. DM-1460-2020, donde previo a firma solicitan se informe sobre 1. Quien solicita la firma del documento; 2. Previo a la firma por favor adjunta el informe ejecutivo por medio del cual indiquen el motivo por el cual no corresponden los honorarios, así como sobre quien versa la responsabilidad de pagar el excedente de Q7,000.00 por 4 meses si no correspondía hacerlo.

Con fecha 30/07/2020, el Licenciado Harol Manuel Carrillo Hernández, por medio del oficio RH-AJL-451-2020, solicito al Licenciado José Enrique López, Jefe de la Sección de Nóminas de este Ministerio, colaboración a efecto de girar instrucciones a donde corresponda, para poder enviar informe requerido en el numeral 2 del Rechazo No. 18-2020 de fecha 28/07/2020.

Con fecha 11/08/2020, se remite a Asesoría Jurídica Laboral de Recurso Humano, Informe Ejecutivo por medio de oficio identificado como RR.HH No. 1430-2020/EC, en atención al oficio RH-AJL-451-2020 de fecha 30 de julio de 2020; en el cual indican el motivo por el cual se requiere el reintegro de cuatro meses de honorarios a razón de Q.7,000.00 mensuales, al señor Edgar Missael Alvarado Campos, por el ejercicio fiscal 2019, donde se describe que fue contratado bajo el renglón presupuestario 029, mediante el contrato **No. 2019-1-2-2342**, con periodo de contratación del 02/01/2019 al 31/12/2019, sin embargo existió un segundo contrato faccionado por este Ministerio con el señor Alvarado Campos **No. 2019-3-1-592**, con un periodo de contratación del 01/03/2019 al 30/06/2019.

Si bien es cierto en el Informe Ejecutivo se menciona como responsable de no haber detectado la duplicidad del contrato **No. 2019-3-1-592**, con un periodo de



contratación del 01/03/2019 al 30/06/2019; a la Analista Evelin Juárez a cargo de la Unidad en la que se encontraba prestando sus servicios el señor Alvarado Campos; existen controles internos y empleados que revisan el trabajo de los analistas, como lo son el Jefe de Sección de Manejo de Nómina, Jefe del Departamento de Gestión de Personal y Directora de Recurso Humano.

Con fecha 07/09/2020, por medio de Providencia No. DM-15-2020, el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación remite las diligencias al Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno de este Ministerio para que se sirva realizar examen especial de auditoría referente al presente expediente.

Contratos Administrativos

Se procedió a revisar los contratos administrativos celebrados entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Edgar Missael Alvarado Campos, publicados en Guatecompras.

CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	MONTO	PLAZO DEL CONTRATO	FUNCIONARIO RESPONSABLE	CARGO	No. ACUERDO MINISTERIAL	FECHA DEL ACUERDO MINISTERIAL	FECHA DE ENVÍO DEL CONTRATO A LA CGC
2019 - 1 - 2 - 2342	02/01/2019	77,790.32	Del 02/01/2019 al 31/12/2019	Jorge Armando Rosado Mendoza	Viceministro Encargado de Asuntos de Petén	029 - 2124 - 2019	15/11/2019	12/12/2019
2019 - 3 - 1 - 592	01/03/2019	28,000.00	Del 01/03/2019 al 30/06/2019	José Felipe Orellana Mejía	Viceministro de Desarrollo Económico Rural	029 - 1364 - 2019	19/06/2019	18/07/2019

REGISTROS DE LOS DOCUMENTOS DE SOPORTE DEL GASTO

Se revisó y se generó un reporte en el sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN), los documentos de soporte de la ejecución de los gastos, facturas y CUR.

No.	BENEFICIARIO	NIT	FACTURA	MONTO	No. CUR	ESTADO DE CUR	FECHA DE APROBACION
1	EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS	18227864	B-405	7,000.00	2038	APROBADO	24/10/2019
2	EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS	18227864	B-412	7,000.00	2038	APROBADO	24/10/2019
3	EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS	18227864	B-413	7,000.00	2038	APROBADO	24/10/2019
4	EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS	18227864	B-414	7,000.00	2038	APROBADO	24/10/2019
5	EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS	18227864	B-430	6,290.32	3422	APROBADO	20/12/2019



6	EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS	18227864	B-432	6,500.00	3422	APROBADO	20/12/2019
7	EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS	18227864	B-434	6,500.00	3422	APROBADO	20/12/2019
8	EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS	18227864	B-436	6,500.00	3422	APROBADO	20/12/2019
9	EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS	18227864	B-438	6,500.00	3422	APROBADO	20/12/2019
10	EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS	18227864	B-439	6,500.00	3422	APROBADO	20/12/2019
11	EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS	18227864	B-442	6,500.00	3422	APROBADO	20/12/2019
12	EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS	18227864	B-444	6,500.00	3422	APROBADO	20/12/2019
13	EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS	18227864	B-445	6,500.00	3422	APROBADO	20/12/2019
14	EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS	18227864	B-447	6,500.00	3422	APROBADO	20/12/2019
15	EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS	18227864	B-449	6,500.00	3422	APROBADO	20/12/2019
16	EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS	18227864	B-450	6,500.00	3422	APROBADO	20/12/2019
			TOTAL	105,790.32			

Como se puede observar en el cuadro anterior se pagó los 12 meses que corresponden al contrato No. 2019-1-2-2342, con periodo de contratación del 02/01/2019 al 31/12/2019 y 4 meses más correspondientes a l contrato No. 2019-3-1-592, con un periodo de contratación del 01/03/2019 al 30/06/2019.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables

Hallazgo No. 1

Pago duplicado de honorarios

Condición

Se determinó que durante el ejercicio fiscal 2019, el señor Edgar Missael Alvarado Campos firmó los contratos números 2019-1-2-2342 por el período del 02/01/2019 al 31/12/2019 y 2019-3-1-592 por el período del 01/03/2019 al 30/06/2019 con cargo al renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", mismos que fueron aprobados por las autoridades competentes, por lo que se evidencia que se duplicó el pago que corresponde al contrato numero 2019-3-1-592 por los meses de marzo a junio 2019 por un valor total de Q.28,000.00.

Handwritten signatures and initials on the right margin.



Criterio

La Constitución Política de la República de Guatemala, establece en el **Artículo 112. Prohibición de desempeñar más de un cargo público.** "Ninguna persona puede desempeñar más de un empleo o cargo público remunerado, con excepción de quienes presten servicios en centros docentes o instituciones asistenciales y siempre que haya compatibilidad en los horarios." En el **Artículo 154. Función Pública; Sujeción a la ley.** "Los funcionarios son depositarios de la autoridad, responsables legalmente por su conducta oficial, sujetos a la ley y jamás superiores a ella (...)."

El **Reglamento de la Ley del Servicio Civil, Acuerdo Gubernativo 18-98**, establece en el artículo **ARTICULO 80.* "Procedimiento de sanciones y despido.** "Para efectos de lo estipulado en La Ley, se establece:

1. **Amonestación Verbal:** Es la sanción que le corresponde imponer al encargado jefe de unidad, sección o departamento, al servidor por haber incurrido en una falta leve, que es considerada de poca trascendencia, cuyo perjuicio es mínimo pero afecta el buen funcionamiento de la organización administrativa de la dependencia. Esta amonestación debe hacerse con privacidad y dejar constancia por escrito de la misma en el expediente del servidor,
2. **Amonestación Escrita:** Es la que procede imponer al encargado o jefe de unidad, sección o departamento, cuando el servidor incurra en una falta considerada de mediana trascendencia que no merezca una suspensión de trabajo sin goce de sueldo o salario o cuando el servidor haya merecido en un mismo mes calendario dos o más amonestaciones verbales. De esta amonestación se debe dejar constancia en el expediente del servidor,
3. **Suspensión en el trabajo sin goce de sueldo o salario:** Es la que corresponde imponer a la Máxima Autoridad de la dependencia, cuando el servidor haya incurrido en una falta de cierta gravedad a juicio de la autoridad mencionada y que la misma no sea causal de despido de las contenidas en el Artículo 76t de la Ley, en virtud que el despido corresponde aplicarlo a la autoridad Nominadora. Falta de cierta gravedad, es la considerada de mucha trascendencia y que provoca perjuicio y desorden en el funcionamiento de la organización administrativa. [...]"

La **Ley del Organismo Ejecutivo, Decreto Número 114-97 del Congreso de la República de Guatemala**, establece en el **Artículo 27. ATRIBUCIONES GENERALES DE LOS MINISTROS.** "Además de las que asigna la Constitución

[Handwritten signatures and initials]



Política de la República y otras leyes, los Ministros tienen las siguientes atribuciones: a) Cumplir y hacer que se cumpla el ordenamiento jurídico en los diversos asuntos de su competencia [...]"

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Acuerdo No. 09-03 de la Contraloría General de Cuentas, establecen en los numerales **2.2 ORGANIZACIÓN INTERNA DE LAS ENTIDADES** "[...] **DELEGACIÓN DE AUTORIDAD** En función de los objetivos y la naturaleza de sus actividades, la máxima autoridad delegará la autoridad en los distintos niveles de mando, de manera que cada ejecutivo asuma la responsabilidad en el campo de su competencia para que puedan tomar decisiones en los procesos de operación y cumplir las funciones que les sean asignadas. **LÍNEAS DE COMUNICACIÓN** Se establecerán y mantendrán líneas definidas y recíprocas de comunicación en todos los niveles y entre las diferentes unidades administrativas, evitando la concentración de información en una persona o unidad administrativa." y **2.4 AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES** "Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo."

El contrato administrativo de servicios técnicos número No. 2019-1-2-2342, con cargo al renglón presupuestario 029 "otras remuneraciones de personal temporal" clausula SEGUNDA, OBJETO DEL CONTRATO, establece "El objeto del presente contrato es la contratación de servicios técnicos como APOYO AL EXTENSIONISMO PARA LA AGRICULTURA FAMILIAR EN EXTENSION RURAL RETALHULEU del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Para cumplir con la contratación, se establecen los siguientes términos [...]"

El contrato administrativo de servicios técnicos número No. 2019-3-1-592, con cargo al renglón presupuestario 029 "otras remuneraciones de personal temporal" clausula SEGUNDA, OBJETO DEL CONTRATO, establece "El objeto del presente contrato es la contratación de servicios técnicos como APOYO AL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR Y AGRICULTURA FAMILIAR EN ADMINISTRACIÓN GENERAL del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Para cumplir con la contratación, se establecen los siguientes términos de referencia [...]"

gr
+
des.
g



Causa

Falta de control interno y supervisión por parte de los funcionarios que solicitaron la elaboración de dos contratos, para el señor Edgar Missael Alvarado Campos, la Analista de la Sección de Manejo de Nómina, Jefe de Sección de Manejo de Nómina, Jefe del Departamento de Gestión de Personal y Director de Recurso Humano, que ocuparon dichos cargos durante el período auditado.

Efecto

Deficiencia en el uso de los recursos financieros para el pago de servicios técnicos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Recomendación

Al señor Ministro para que gire instrucciones a la Directora de Recurso Humano y a la Encargada de Asesoría Jurídica a efecto que inicien los procedimientos administrativos y/o penales que correspondan, a los responsables de la elaboración, autorización y pago, por la duplicidad de los 4 meses correspondientes al contrato administrativo No. 2019-3-1-592, con un periodo de contratación del 01/03/2019 al 30/06/2019, por parte del señor Edgar Missael Alvarado Campos, por un monto de Q.28,000.00, para su reintegro.

A la Directora de Recurso Humano para que gire sus instrucciones por escrito a donde corresponda a efecto que se inicien los procedimientos administrativos a los responsables de las acciones realizadas por la elaboración y aprobación de dos contratos a nombre del señor Edgar Missael Alvarado Campos durante el ejercicio fiscal 2019, según establece el Acuerdo Gubernativo 18-98, Reglamento de la Ley del Servicio Civil, Artículo 80 Procedimiento de sanciones y despidos.

Comentario de los responsables

Mediante oficio DGP-SAP-570-2020, emitido por la Jefe del Departamento de Gestión de Personal y de la Jefe de Sección de Acciones de Personal, de este Ministerio donde indica ".....se hace referencia que la emisión de contratos del renglón 029 se realiza en el sistema de información de Recurso Humanos SIRH, el cual dentro de sus parámetros contempla diferentes estados de los mismo; dicha emisión se realiza a través de la recepción de los expedientes por parte del departamento de Admisión de Personal, el cual incluye una nómina debidamente autorizada.

En el caso de señor Edgar Missael Alvarado Campos se recibió un expediente con



Handwritten signatures and initials on the right margin.

monina autorizada en fecha 12 de junio de 2019 (VER ANEXO 1) por parte de la Administración General, con periodo de contratación del 01 de marzo al 30 de junio de 2019, por lo que se registra el contrato y se remite a la sección de manejo de nómina para el pago respectivo. Posteriormente a ese proceso se recibe nuevo expediente del señor Alvarado Campos con su respectiva nómina el 16 de noviembre de 2019 (VER ANEXO 2) por parte del departamento de Admisión de Personal, quien a su vez la recibe con fecha 15 de noviembre de 2019, por lo que se procede a registrar el contrato y se remite a la sección de manejo de nómina para el pago respectivo.

Derivado de lo anterior y refiriendo de nuevo que el sistema de información de Recursos Humanos SIRH realiza cambios a los estatus de los contratos, me permito manifestar que el sistema en el caso del contrato No. 2019-3-1-592 al momento de terminar la vigencia cambia a estatus finalizado y siendo su vigencia hasta el 30 de junio de 2019 le queda ese estatus; por lo que al momento de recibir de nuevo otro expediente para contratación el sistema permite el registro del contrato No. 2019-1-2-2342 en virtud que la fecha de inicio del contrato es el 02 de enero y dentro del sistema no encuentra un estatus que impida el registro del mismo.

Por lo antes expuesto me permito manifestar que esta sección no tiene injerencia en la doble contratación ya que la misma es responsabilidad de quien autoriza las nóminas remitidas".

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud que los comentarios presentados por los responsables no desvanece la deficiencias detectadas en el transcurso de la auditoría.

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

Se consultó con el encargado de seguimiento la existencia de hallazgos contenidos en informes de auditorías anteriores tanto de la Unidad de Auditoría Interna como de la Contraloría General de Cuentas, y se comprobó que no hay recomendaciones por implementar.

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 66.



[Handwritten signatures and initials]

Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, literalmente señala lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, 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 las acciones que se han realizado para atender las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

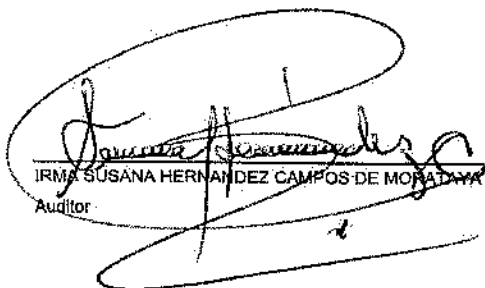
Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles a partir de la notificación del presente informe, 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	MARIO MENDEZ MONTENEGRO	MINISTRO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN	01/01/2019	31/12/2019
2	JORGE ARMANDO ROSADO MENDOZA	VICEINISTRO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETEN	01/01/2019	31/12/2019
3	JOSE FELIPE ORELLANA MEJIA	VICEINISTRO DE DESRROLLO ECONOMICO Y RURAL	01/01/2019	31/12/2019
4	EDWIN ROLANDO RUIZ BARRIENTOS	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN DE RECUROS HUMANOS	01/01/2019	31/12/2019
5	CARLOS FEDERICO ORTIZ	ADMINISTRADOR GENERAL / DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/01/2019	21/05/2019
6	CARLOS ALFONSO ARRIVILLAGA CONTRERAS	ADMINISTRADOR GENERAL / DIRECTOR EJECUTIVO IV	22/05/2019	24/05/2019
7	CARLOS FEDERICO ORTIZ	ADMINISTRADOR GENERAL / DIRECTOR EJECUTIVO IV	25/05/2019	22/09/2019
8	CARLOS ALFONSO ARRIVILLAGA CONTRERAS	ADMINISTRADOR GENERAL / DIRECTOR EJECUTIVO IV	23/09/2019	04/10/2019
9	CARLOS FEDERICO ORTIZ	ADMINISTRADOR GENERAL / DIRECTOR EJECUTIVO IV	05/10/2019	31/12/2019
10	JOSE ENRIQUE LÓPEZ	SUBDIRECTOR TECNICO I / JEFE DE LA SECCIÓN DEL MANEJO DE NÓMINAS	01/01/2019	31/12/2019
11	MARIELA CANO GUERRA	SUBDIRECTOR TECNICO I / JEFE DEL DEPARTAMENTO DE GESTIÓN DE PERSONAL	01/01/2019	31/12/2019
12	EDGAR MISSAEL ALVARADO CAMPOS	SERVICIOS TÉCNICOS	02/01/2019	31/12/2019
13	EVELIN YESENIA JUAREZ ORTIZ DE ARGUETA	SERVICIOS TÉCNICOS	01/03/2019	31/12/2019

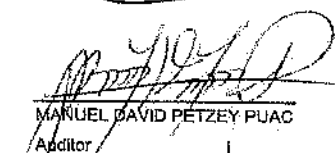




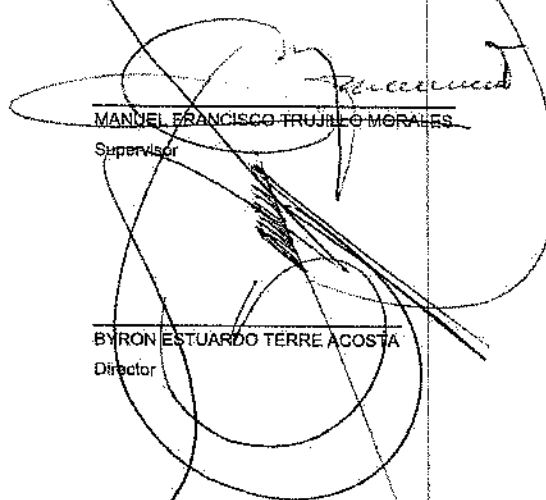
IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor



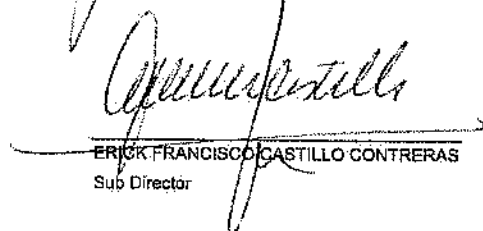
HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor



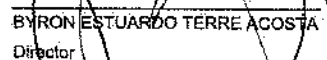
MANUEL DAVID PETZEY PUAC
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

