

**MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

OFICIO UDAI-O-937-2021

**RECIBIDO**  
17 DIC 2021  
ADMINISTRACIÓN GENERAL

Guatemala, 16 de diciembre de 2021

 Señor Ministro: Hora: 8:46 Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el informe No. UDAI-117-2021, CUA 100086, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la "DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS", por el período comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 31 de agosto de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Gestión practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe. Sin embargo, recomiendo al Señor Ministro girar sus instrucciones a efecto se dé cumplimiento a las recomendaciones pendientes de implementar de auditorías anteriores, contenidas en el presente informe.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, envíe copia de las acciones correctivas a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.



Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe UDAI-117-2021 en 22 folios

Resumen Gerencial en 2 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-039-2021 en 7 folios + Anexos en 12 folios

Cc: Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General  
Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recursos Humanos

Archivo  
BETA/rr

**MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**RECIBIDO**  
17 DIC 2021  
ADMINISTRACIÓN GENERAL

 Hora: 8:46 Firma: [Firma]

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407

Teléfono: 2413 7000, extensión 7220

RESUMEN GERENCIAL  
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-117-2021  
CUA No. 1.00086

Guatemala, 16 de diciembre del 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y Nombramientos de Auditoría No. UDAI-129-2021, CUA 100086-2-2021, de fecha 30 de septiembre de 2021 y No. UDAI-137-2021, CUA 100086-3-2021, de fecha 04 de noviembre de 2021, emitido por el Director de Auditoría Interna, se nombró a los Licenciados Elisa María Muñoz Reyna, Heydy Madaí Mejía López y Carlos Reilé Guzmán Vásquez, para realizar Auditoría de Gestión a la Dirección De Recursos Humanos, por el periodo del 01 de septiembre de 2020 al 31 de agosto 2021.

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas son realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No. UDAI-117-2021 y Carta a la Administración UDAI-CA-009-2021, con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

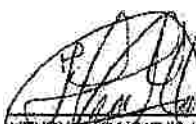
Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.

Atentamente,

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




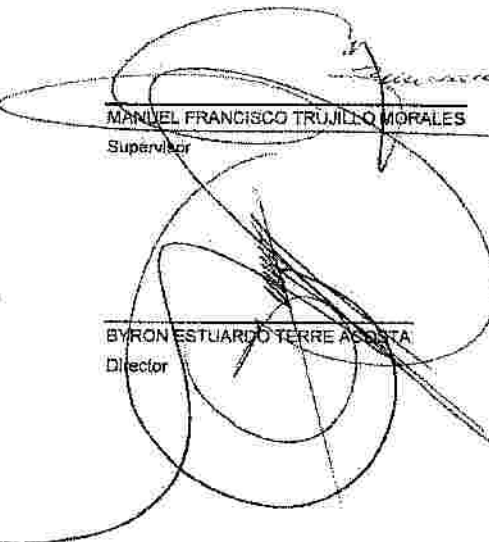
  
 CARLOS RENE GUZMAN VASQUEZ  
 Auditor

  
 HEIDY MADARI MEJA LOPEZ  
 Auditor

  
 ELICK MARIA MUÑOZ REYNA  
 Auditor

  
 MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
 Supervisor

  
 ENEKO FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
 Sub Direct., /

  
 BYRON ESTUARDO TERRELL ACOSTA  
 Director



## CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-039-2021

Guatemala, 16 de diciembre de 2021

Licenciado  
Jorvy Leonel Díaz Reyes  
Administrador General  
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Presente.

Estimado Licenciado Díaz:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento quede conformidad con los Nombramientos de Auditoría No. UDAI-129-2021, CUA 100086-2-2021, de fecha 30 de septiembre de 2021 y No. UDAI-137-2021, CUA 100086-3-2021, de fecha 04 de noviembre de 2021, emitido por el Director de Auditoría Interna, se nombró a los Licenciados Elisa María Muñoz Reyna, Heydy Madaí Mejía López, y Carlos René Guzmán Vásquez, para realizar Auditoría de Gestión a la Dirección de Recursos Humanos, por el período del 01 de septiembre de 2020 al 31 de agosto 2021.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010; artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna establece "1.. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

Ct  
--..J

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

1. Conforme muestra seleccionada en forma aleatoria se verificaron los expedientes que contienen la documentación que acreditan la contratación del personal por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en los renglones presupuestarios 011, 022, 031, en donde se determinó lo siguiente:
  - a) En algunos expedientes no se adjunta Curriculum Vitae actualizado ni las firmas correspondientes en algunos casos, conforme lo estipulado el Oficio Circular SM-GP-DRH-06-2021. (Ver anexo 1)



- b) Algunos expedientes no poseen copia del boleto de ornato correspondiente al año 2021. (Ver anexo 2)
- e) Existen expedientes que no adjuntan Finiquito y Declaración Patrimonial. (ver anexo 3)
2. Se observó que existe personal que no percibe remuneración en concepto de bono de antigüedad, conforme los plazos indicados en función del tiempo de servicio, como lo estipula el Acuerdo Gubernativo 838-92, Bono por Antigüedad. (Ver anexo 4).
3. En la revisión de expedientes se observó que a 03 colaboradores que prestan sus servicios en las distintas unidades del Ministerio, no se les descuenta la fianza de fidelidad, de conformidad a la Ley Orgánica del Presupuesto, listado que se detalla a continuación:

No.	Nombre completo	Puesto Nominal según nómina	Unidad o Departamento según nómina	Renglón	Puesto Nominal boleto	Puesto Funcional boleto
1	Cristhian Davinci Córdón Cardona	Subdirector Técnico II	Administración Interna	22	Director Ejecutivo IV	Administrador Interno
2	Oseal Noe Cap Ortiz	Trabajador Operativo III	Departamento De Almacén E Inventarios / Sección De Inventarios	11	Trabajador Operativo III	Encargado de Inventarios
3	Manuel Antonio Gudiel Quiñonez	Trabajador Especializado III	Dirección de Sanidad Animal	11	Trabajador Especializado III	Encargado de Archivo Veterinario

4. Se verificaron los expedientes bajo el método aleatorio del personal 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal" contratados por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en donde se identificó lo siguiente:
- a) No se adjunta Acuerdo de aprobación de contrato por la máxima autoridad.

No.	No. de Contrato.	Nombre Completo.	Tipo de Servicios
1	2021-5-3-2826	Martin Tista Ixcopal	Técnicos

- b) Falta de actualización de datos del personal ante la Contraloría General de Cuentas.

No.	No. de Contrato	Nombre Completo	Tipo de Servicios
1	2021.5.3.3225	Lester Eduardo Pozuelos Velásquez	Técnicos

2	2021-5-3-772	Ángela Eúnice Champet Pérez	Técnicos
3	2021-5-3-791	Juan Carlos Morales Chán	Técnicos
4	2021-5-3-3004	Martín Alberto Martínez Vides	Profesionales
5	2021-5-3-3103	Samirá Cristina Hernández Tecún De telón	Técnicos
6	2021-7-20-1	Marlon Estuardo Alay Martínez	Técnicos
7	2021-7-1-31	Javier Alfredo Terraza Chacón	Técnicos
8	2021-8-9-7	José Faustino Chuj Matul	Técnicos

e) Falta de actualización de datos de la constancia de RTU.

No.	No. de Contrato	Nombre Completo	Tipo de Servicio
1	2021-5-3-2309	Erwin Roiando Palacios Marróquin	Técnicos
2	2021-5-3-1975	Lesbia Carolina Herrera Franco	Técnicos
3	2021-5-3-1798	Rocío Del Carmen Morales Hernández De Oíaz	Técnicos
4	2021-5-3-1814	Claudia Violeta Soberanis Castilio	Profesionales
5	2021-5-3-632	Véliz Eufacio Palacios González	Técnicos
6	2021-5-3-736	Debora Noeini Ouque López	Técnicos
7	2021-5-3-897	Alejandro Isaac Del Cid Xoc	Técnicos
8	2021-5-3-930	Joel Waldemar Cotzalo Reyes	Técnicos
9	2021-5-3-3203	Williams Israel Nij Gutiérrez	Técnicos
10	2021-5-3-3084	Martín Alberto Martínez Vides	Profesionales
11	2021-5-3-2068	Byron Leonel Sandoval Castañeda	Técnicos
12	2021-5-3-2745	Demmis Andersón Cobón Cano	Profesionales
13	2021-5-3-2761	Ricardo Monterroso García	Profesionales
14	2021-5-3-2778	Nancy Raquel Monterroso Mejía	Técnicos
15	2021-5-3-2842	Dora Elizabeth Morroy Adriano	Técnicos

d) Falta copia de Registro General de Adquisiciones del Estado (RGAE).

No.	No. de Contrato	Nombre Completo	Tipo de Servicios
1	2021-5-3-1378	Diana De Los Angeles Gutiérrez Escobar De Alvarado	Técnicos

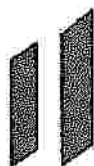
e) No se adjunta copia de solvencia fiscal.

No.	No. de contrato	Nombre Completo	Tipo de Servicios
1	2021-5-3-583	Norma Alejandra Moreno Hernández De Vásquez	Técnicos



5. Durante la revisión documental efectuada a los expedientes de personal contratado en los renglones presupuestarios 011, 022 y 031, seleccionados mediante muestra aleatoria, se observó que la "Solicitud de Actualización Anual de Datos Personales" adjunta en el expediente, no está actualizada al año fiscal 2021. (Ver anexo 5).
- a. Conforme muestra selectiva se analizaron los expedientes de pago de indemnizaciones y vacaciones de personal que prestaron sus servicios en distintas unidades del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, asimismo, los pagos registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN- en el renglón presupuestario "413 Indemnizaciones al personal", se comprobó que se pagaron las indemnizaciones fuera del plazo, de conformidad al plazo que establece el Pacto Colectivo de Condiciones de Trabajo suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Sindicato de Trabajadores del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, A continuación se presenta el detalle:

No	Nombre	Renglón	Sueldo mensual	Fecha de ingreso	Fecha de egreso	Fecha de entrega de cargo	Solvencia de activos fijos	No. de CUR	Monto de pago Q	Fecha de CUR de pagos	Pago fuera del plazo (días)
1	Erick Rene. Alvirado Soza	11	Q 9,920.00	11/04/2011	3/01/2021	23/12/2020	16/06/2021	1336	Q 121,601.36	27/09/2021	103
2	Edgar Santiago Carriposeco Hurtado	11	a 19,621.00	1/08/2007	31/01/2021	31/01/2021	16/06/2021	1339	Q 223,483.94	27/09/2021	103
3	Luis Eduardo Barnire Morizalez	31	Q 4,801.00	5/01/2015	28/12/2020	29/12/2020	16/07/2021	1325	Q 38,825.90	27/09/2021	73
4	Diana Lorena Flores Veliz	22	a 25,625.00	23/01/2020	11/03/2021	12/03/2021	3/05/2021	1357	Q 60,285.91	27/09/2021	147
5	Luis Edmundo Mendozita Soto	11	a 35,523.00	17/01/2020	21/08/2020	3/08/2020	26/07/2020	1337	Q 26,508.54	27/09/2021	426
6	Alvaro Enrique Samayoa Arana	11	Q 25,625.00	20/01/2020	25/02/2020	25/02/2020	5/07/2021	1384	Q 4,273.22	29/09/2021	ali
7	Luis Arnoldo Gómez Conde	22	Q 25,625.00	16/07/2020	19/04/2021	20/04/2021	3/05/2021	1338	Q 37,431.02	27/09/2021	147



7. Se verificó conforme muestra aleatoria, la remisión de los Contratos Administrativos a la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos de la Contraloría General de Cuentas, del personal contratado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, bajo el renglón Presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", en donde se determinaron las siguientes situaciones:

No.	Situación	Cantidad
1	Contratos no verificados por falta de publicación	24
2	No se identifica número de contrato y fecha de envío	13

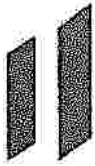
- B. Se verificó conforme muestra aleatoria, la publicación de los contratos administrativos y la documentación de soporte de las contrataciones del personal contratado en el renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, estableciendo las siguientes deficiencias:

No.	Situación	Cantidad
1	Sin publicación en el Sistema-GUATECOMPRAS-	22
2	Documentos publicados no coinciden con el nombre del NOG	2
3	Sin publicación de fianza.	1

Por lo tanto; se recomienda al Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, lo siguiente:

1. Gire instrucciones por escrito a la Directora de Recursos Humanos, para que instruya por escrito al Jefe del Departamento de Admisión de Personal, a efecto que los expedientes que conforman la contratación del personal 011, 022, y 031 posean toda la documentación para acreditar la contratación del personal.
2. Instruya por escrito a la Directora de Recursos Humanos, y esta a su vez instruya por escrito a donde corresponda; a efecto de gestionar el pago del Bono de Antigüedad al personal que le corresponda para dar cumplimiento a lo que estipula el Acuerdo 838/92; Bono por Antigüedad.





3. Gire instrucciones por escrito a la Directora de Recursos Humanos para solicitar cuando corresponda, el descuento de la fianza de fidelidad, tal como lo establece el artículo 79 del Decreto No. 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto y según lo estipulado en la Circular RRHH-NOMINA-4-2020 del 06 de enero del 2020.
4. Instruya por escrito a la Directora de Recursos Humanos, para que instruya por escrito al Jefe del Departamento de Administración de Personal, con el Objeto que los expedientes que conforman la contratación del personal 029; cuenten con toda la documentación como requisitos fundamentales para la contratación respectiva.
5. Instruya por escrito a la Directora de Recursos Humanos, y esta a su vez instruya por escrito a donde corresponda, para velar por el cumplimiento de la presentación de actualización de datos del personal de conformidad al Acuerdo No. A-005-2017 de la Contraloría General de Cuentas.
6. Instruya por escrito a la Directora de Recursos Humanos, y esta a su vez instruya por escrito a donde corresponda a efecto de dar cumplimiento a lo que establece el artículo 37 "Irregularizaciones por renuncia o por despido injustificado" del Pacto Colectivo de Condiciones de Trabajo del MAGA, suscrito entre el Sindicato de Trabajadores del MAGA y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, respecto al cumplimiento de los plazos de pago de las prestaciones laborales.
7. Instruya por escrito a la Directora de Recursos Humanos, y esta a su vez instruya por escrito a donde corresponda a efecto de cumplir con los procedimientos establecidos para el envío de manera oportuna de la copia de los contratos a la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos de la Contraloría General de Cuentas según lo estipulado en el Acuerdo No. A-038-2016 del Contralor General de Cuentas,
8. Instruya por escrito a la Directora de Recursos Humanos; y esta a su vez instruya por escrito a donde corresponda a efecto de realizar las publicaciones correspondientes oportunas en el Sistema de Adquisiciones y Contrataciones del Estado GUATECOMPRAS de los contratos del renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal" para dar cumplimiento a la normativa legal vigente.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.

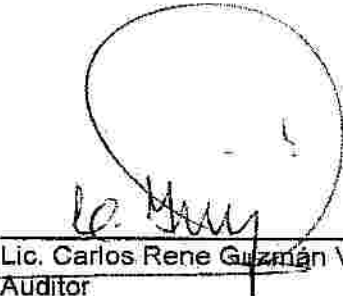
Atentamente.

  
Licda. Elsa María Muñoz Reyna  
Auditor



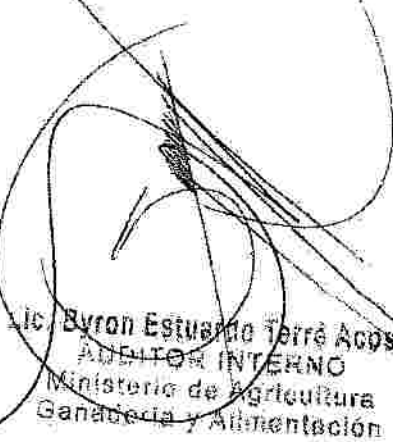
  
Licda. Heydy Madal Mejía López  
Auditor



  
Lic. Carlos Rene Guzmán Vásquez  
Auditor



Vo. se.

  
Lic. Byron Estuardo Terré Acosta  
Auditor Interno  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

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

## ANEXOS

## Anexo 1 Expedientes no pcseen Curriculum Vitae o que esta desactualizado

No	Nombre completo	No. de expediente	Puesto nominal	Renglón
1	Ramiro Eduardo Bolaños Villacort	103	Director Técnico II	11
2	Elena Elizabeth Burrión López	109	Director Técnico II	11
3	Canos Ernesto Chacón Lemus	171	Director Técnico II	11
4	Manuel Fernando Cordón Pineda	197	Asesor Profesional Especializado IV	11
5	Alicia Marina Córdova Renoj	203	Director Técnico III	11
6	Edgar Ronaldo De León Cáceres	224	Asesor Profesional Especializado IV	11
7	Isidro Anibal De León	219	Asesor Profesional Especializado IV	11
8	Luis Félix Villatoro	281	Director Técnico II	11
9	Víctor Vinicio González De León	356	Director Técnico II	11
10	Eddy Samuel Hernández García	397	Asesor Profesional Especializado IV	11
11	Martin Leonardo Leal Navas	441	Asesor Profesional Especializado IV	11
12	Aura Virginia López Pérez	455	Director Técnico II	11
13	Sergio Rafael López Salazar	490	Subdirector Técnico I	11
14	Armando Alberto Martínez Gómez	518	Asesor Profesional Especializado IV	11
15	Ana Merla Mendi Zabal Euceda De Azmitia	540	Asesor Profesional Especializado IV	11
16	Juan Daniel Mendoza Camposeco	545	Subdirector Técnico III	11
17	Yovany De Jesús Montejo Diligado	577	Director Técnico II	11
18	Axel Oswaldo Montero Aldaria	580	Director Técnico III	11
19	Roque Ulises Pérez Esquivel	681	Subdirector Técnico I	11
20	Aldo Fernando Rodas Castellano	756	Director Técnico II	11
21	Christian Fernando Rodas Flores	758	Director Técnico III	11
22	Sergio Rolando Ruales Andrade	788	Director Técnico III	11
23	Jorge Eduardo Salazar Pérez	800	Director Técnico II	11
24	Walter Otoniel Salazar Herrera	802	Director Técnico III	11
25	Darly Graciela Sandoval Reyes	821	Subdirector Técnico I	11
26	Osear Eliezer Zetina Chigüa	956	Director Técnico II	11
27	Hector Rene Bachez Archila	69	Asesor Profesional Especializado IV	11
28	Alvaro Augusto Boche Archila	102	Asesor Profesional Especializado IV	11
29	Judith Elizabeth Felipe Sárchez	279	Director Técnico II	11
30	María Cecilia González	357	Director Técnico I	11
31	Ada Lis Grajeda De Paz	372	Asesor Profesional	11



			Especializado IV	
32	Antulio Rócael Hernández Gómez	99	Asesor Profesional Especializado IV	11
33	Salen Jaqueline Molilla Quiroa	566	Subdirector Técnico I	11
34	Henry Yovany Pérez Reymundo	sea	Director Técnico II	11
35	Alvaro Alfredo Ramos Méndez	726	Asesor Profesional Especializado IV	11
36	Juan José Rodríguez Lalnez	771	Asesor Profesional Especializado IV	11
37	Lázaro Ramito Sánchez Mogollón	813	Asesor Profesional Especializado IV	11
38	Erick Mauricio Saravia Ruiz	839	Director Técnico III	11
39	Mima Patricia Zamora Hsrrarte	951	Subdirector Técnico I	11
40	Noe Lino Diaz Ventura	119	Peón Vigilante IV	
41	Angelica Mitla Pérez	356	Bodeguero II	
42	Edgar Regiño Pérez Merlos	360	Peón Vigilante IV	31
43	Manuel Us Tiu tRo	441	Peón Vigilante IV	31
44	Edgar Mauricio Plorián Flores	12	Subdirector Ejecutivo IV	22

Anexo 2 Falta de Boleto de Ornato año fiscal 2021

No	Norribe completo	No. De expediente	Puesto nominal	Renglón
1	Ernesto Augusto Araligo Garcia	55	Asesor Profesional Especializado IV	11
2	Ramiro Eduardo Bolaños Villacorta	103	Director Técnico II	11
3	Elena Effzabeth Burrión López	109	Director Técnico II	11
4	Carlos Ernesto Chacón Lénus	171	Director Técnico II	11
5	Evetyn Cesibel Cruz Romero De Coronado	208	Director Técnico II	11
6	Edgar Ronaldo De León Cáceres	224	Asesor Profesional Especializado IV	11
7	Luis Alberto Franco Ramirez	297	Asesor Profesional Especializado IV	11
8	Víctor Vinicio Gorizález De León	358	Director Técnico II	11
9	Alex Rolando González Figueroa	364	Director Técnico II	11
10	Lorenzo Guainuch Pirir	375	Asesor Profesional Especializado IV	11
11	Eddy Samuel Hernández García	377	Asesor Profesional Especializado IV	11
12	Luis Bernal Larrazábal Bobadilla	440	Director Técnico II	11
13	Aura Virginia López Pérez	455	Director Técnico II	11
14	Carlos Francisco Marhi Arriola	507	Director Técnico II	11
15	Armando Alberto Martínez Gómez	518	Asesor Profesional Especializado IV	11
16	Ana María Mendizabal Euceda De Azmitia	540	Asesor Profesional Especializado IV	11

17	Rudy Rafael Ovalle Monzón	654	Director Técnico II	11
18	Christian Fernando Rodás Flores	758	Director Técnico III	11
19	Walter Otoniel Salazar Herrera	802	Director Técnico III	11
20	Early Graciela Sandoval Reyes	821	Subdirector Técnico I	11
21	Otto René Sierra Solís	847	Director Técnico II	11
22	José Fernando Vega Serrano	913	Director Técnico II	11
23	Francisca Candelaria Barrera Orellana	75	Asesor Profesional Especializado IV	11
24	Juan Domingo Beteta Santiago	99	Asesor Profesional Especializado IV	11
25	Alvaro Augusto Boche Archila	102	Asesor Profesional Especializado IV	11
26	Estela María Gándara Grijalva Fie Ovando	311	Subdirector Técnico I	11
27	Dahilo Agustín González Arauz	356	Asesor Profesional Especializado IV	11
28	María Cecilia González	357	Director Técnico I	11
29	Ada US Grajeda De Paz	372	Asesor Profesional Especializado	11
30	Salen Jaqueline Molina Quiroa	566	Subdirector Técnico I	11
31	Alvaro Alfredo Ramos Méndez	726	Asesor Profesional Especializado	11
32	Lázaro Ramiro Sánchez Mogoñón	813	Asesor Profesional Especializado IV	11
33	Erick Mauricio Saravia Ruiz	839	Director Técnico III	11
34	Mirna Patricia Zamora Herrarte	952	Subdirector Técnico I	11
35	Miguel Chávez Ixcamperic	75	Peón Vigilante IV	31
36	Rene Ladislao Chiche auel	77	Peón Vigilante IV	31
37	Noe Lino Díaz Ventura	119	Peón Vigilante IV	31
38	María Teresa García	141	Bodeguero II	31
39	Gonzalo García Méndez	147	Peón Vigilante IV	31
40	Víctor Gramajo Aguilar	178	Peón Vigilante IV	31
41	Fidel Hernández Earlqlllez	195	Peón Vigilante IV	31
42	Ana Verónica Hernández Rodas	100	Bodeguero I	31
43	Candelaria De La Cruz Inocente Hernández	210	Bodeguero II	31
44	Edson Elder López Figueroa	24e	Piloto II Vehículos Pesados	31
45	Josefina Mejía Górriz	289	Bodeguero II	31
4e	Guillermo Moh Calé	300	Peón Vigilante IV	31
47	Dilsi Yubitza Orellana González	326	Bodeguero II	31
48	Eulalia Martínez Cayax	352	Peón Vigilante IV	31
49	Angelica Mirtala Perez	356	Bodeguero II	31
50	Edgar Regino Pérez Merlos	360	Peón Vigilante IV	31
51	Josefina Regalizo Romert	386	Bodeguero II	31

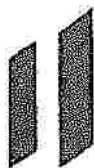
52	Maximiliano Alberto Rodas Gudiel	395	Peón Vigilante IV	31
53	Jllan Vicente Ttu	440	Peón Vigilante IV	31
54	Manuel Us Tiu 1 Ro	441	Peón Vigilante IV	31
55	Eduardo Zepeda Carrera	477	Peón Vigilante IV	31
56	Máximo Solis	4038	Albañil V	31

## Anexo 3 Fajta de óclaración Patrimonial y Finiquito

No	Nombre completo	No.de expediente	Pue.sto. nominal	Renglón
1	José Manuel Álvarez Barrios	39	Subdirector Técnico I	11
2	Zully Jeannette Aniézcuita Pereira De Contreras	46	Subdirector Técnico I	11
3	Ramiro Eduardo Solanos Villacorta	103	Director Técnico II	11
4	Josefa Lórena Esteban Oomingo	271	Subdirector Técnico I	11
5	Marta Vidalia Fittler Reyes	294	Subdirector Técnico I	11
6	Carlos Emilio González Choc	361	Director Técnico II	11
7	Alex Rolando González Figueroa	364	Director Técnico II	11
8	Lorenzo Guamuch Pirir	375	Asesor Profesional Especializado IV	11
9	Erwin Estuardo Gutiérrez Dávila	388	Director Técnico III	11
10	Ingrid Magaly López De León De Méndez	458	Subdirector Técnico I	11
11	Celia Isabel Machan Chiroy	499	Subdirector Técnico I	11
12	Fangio Amoldo Murga Arriaza	612	Subdirector Técnico I	11
13	Roque Ulises Pérez Esquivel	681	Subdirector Técnico I	11
14	Darly Graciela Sandoval Reyes	821	Subdirector Técnico I	11
15	José Fernando Vega Serrano	913	Director Técnico II	11

## Anexo 4 Falta de pago de Bono de Antigüedad

No.	Nombre completo	Puesto. nominal	Renglón	Fecha de Ingreso	Años de antigüedad	Bono de antigüedad según nómina	no antigüedad según ley
1	Carlos Enrique Ajoalon Acetun	DIRECTOR TECNICO II	11	21/01/2009	12	a	Q 50.00
2	Josué Fernando Alvarado Ax	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	11	2/02/2015	6	Q	Q 35.00
3	Jose Manuel Alvarez Barrios	SUBDIRECTOR TECNICO I	11	16/12/2011	10	Q	Q 35.00
4	Zully Jeannette Amezcuita Pereira De Contreras	SUBDIRECTOR TECNICO I	11	16/03/2009	12	Q	Q 50.00



**GOBIERNO DE  
GUATEMALA**  
OR. Atitlán-HPAO-AMLA-ETJ

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

5	Ernesto Augusto Arango García	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DO IV	11	2/07/2012	Q	Q	a	35,00
6	Maynor Estuardo Arevalo Dubon	DIRECTOR TECNICO II	11	1/04/2011	10	Q	Q	35,00
7	Carolina Cabrera Herrera	SUBDIRECTOR TECNICO I	11	16/02/2011	10	Q	Q	35,00
8	Jorge Mario Cabrera Madrid	DIRECTOR TECNICO II	11	19/03/2012	9	Q	a	35,00
9	Dennys Danis Cajalpa Alvarez	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DO IV	11	1/10/2013	8	Q	a	\$5,00
10	Erick Francisco Castillo Contreras	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DO IV	11	5/04/2010	11	Q	Q	50,00
11	Celwin Ivannov Castro Moliterno	DIRECTOR TECNICO III	11	18/03/2013	8	Q	Q	35,00
12	Carlos Ernesto Chacoli Lemus	DIRECTOR TECNICO II	11	16/05/2013	8	Q	Q	35,00
13	Arnoldo Roberto Cobarrubias García	DIRECTOR TECNICO III	11	12/12/2014	7	Q	Q	35,00
14	Miguel Angel Cojtín Acetun	DIRECTOR TECNICO II	11	2/05/2012	9	Q	Q	35,00
15	Felix Edmundo Concho Chet	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DO IV	11	1/04/2011	10	Q	Q	35,00
16	Edgar Arnoldo Contreras Reyes	DIRECTOR TECNICO II	11	3/09/2015	6	Q	Q	35,00
17	Indira Dinora Coronado Chínchilla	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DO IV	11	1/06/2012	9	Q	Q	35,00
18	Alicia Marina Cordoba Ríos	DIRECTOR TECNICO III	11	3/03/2008	13	Q	Q	50,00
19	Evelyn Cesibel Cruz Romero De Coronado	DIRECTOR TECNICO II	11	2/01/2009	12	Q	a	50,00
20	Carlos Augusto Cruz Guzman	DIRECTOR TECNICO II	11	21/01/2009	12	Q	Q	50,00
21	Carmen Sofia De Leon Celada	SUBDIRECTOR TECNICO III	11	16/07/2014	7	a	Q	35,00
22	Edgar Rorivaldo De tebn Cacerés	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DO IV	11	2/07/2012	9	a	Q	35,00
23	Isidro Anibal De Leon	ASESOR PROFESIONA	11	1/04/2011	10	Q	Q	35,00

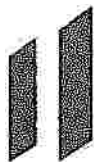




		ESPECIALIZA DO IV					
24	Ivo Mandos De Lean Aldana	ASESOR PROFESIONA L	11	3/06/2013	8	Q	Q 35.00
		ESPECIALIZA DO IV					
25	Luis.Felix Villatoro	DIRECTOR TECNICO II	11	2/01/2009	12	Q	Q 50.00
26	Luis Alberto Franco Ramirez	ASESOR PROFESIONA L	11	21/07/2012	9	Q	a 35.00
		ESPECIALIZA DO IV					
27	Humberto Marcial Garcia Tzic	DIRECTOR TECNICO II	11	21/01/2009	12	Q	a 50.00
28	Victor Vinicio Gonzalez De Leon	DIRECTOR TECNICO II	11	2/01/2009	12	Q	Q 50.00
29	Alex Rolando Gonzalez Figueroa	DIRECTOR TECNICO II	11	12/02/2014	7	Q	Q 35.00
30	Lorenzo Guamuch Pirfr	ASESOR PROFESIONA L	11	16/07/2014	7	Q	Q 35.00
		ESPECIALIZA DO IV					
31	Ronel Gudiel Lopez	SUBDIRECTO R TECNICO III	11	21/03/2009	12	Q	Q 50.00
32	Erwin Estuardo Gutierrez Davila	DIRECTOR TECNICO III	11	16/05/2012	8	Q	Q 35.00
33	Eddy Saruiel Herriandez Garcia	ASESOR PROFESIONA L	11	27/03/2015	6	Q	Q 35.00
		ESPECIALIZA DO IV					
34	Boris Mauricio Herrera Chacen	ASESOR PROFESIONA L	11	2/07/2012	9	Q	a 35.00
		ESPECIALIZA DO IV					
35	Déborah Cristina Kress Ponce	SUBDIRECTO R TÉCNICO III	11	2/01/2009	12	Q	Q 50.00
36	Luis Bernal Larrazabi Bobadilla	DIRECTOR TECNICO II	11	21/05/2011	10	Q	Q 35.00
37	Martin Leonardo Leal Navas	ASESOR PROFESIONA L	11	2/01/2014	7	Q	Q 35.00
		ESPECIALIZA DO IV					
38	Karen Veronica Inares Trinidad	DIRECTOR TECNICO II	11	14/01/2009	12	Q	Q 50.00
39	Aura Virginip Lopez Perez	DIRECTOR TECNICO II	11	2/01/2009	12	Q	Q 50.00
40	Eisa Miriam Lopez Marroquin De Solares	ASESOR PROFESIONA L	11	1/04/2011	10	Q	ta-35.00



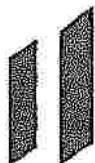
		ESPECIALIZA DO IV					J	
41	Pedro Leonel Lopez Perez	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DO IV	11	11/06/2012	9	Q	Q	35.00
42	Cindy Aneisse Loez Sosa	DIRECTOR TECNICO II	11	3/06/2011	8	Q	a	35.00
43	Sergio Rafael Lopez Salazar	SUBDIRECTO R TECNICO I	11	3/08/2009	12	Q	Q	50.00
44	Carlos Francisco Marin Arriola	DIRECTOR TECNICO II	11	1/08/2012	9	a	a	35.00
45	Armando Alberto Martinez Gomez	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DO IV	11	1/12/2014	7	Q	O	35.00
46	Osear Martinez Y Martinez	DIRECTOR TECNICO II	11	2/01/2009	12	Q	Q	50.00
47	Edward Geobany Martinez Felix	DIRECTOR TECNICO III	11	2/05/2013	8	Q	O	35.00
48	Emely Ludwing Mas Lopez	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DO IV	11	1/04/2011	10	O	a	35.00
49	Ana Maria Mendizabal Euceda de Azmitia	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DO IV	11	1/01/1999	22	Q	Q	75.00
50	Ana Julieta Micnéo Morales De Padilla	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DO IV	11	2/07/2012	9	Q	Q	35.00
51	Axel Oswaldo Montero Aldana	DIRECTOR TECNICO III	11	4/01/2010	11	Q	Q	50.00
52	Rovoham Mardoqueo Monzon Miranda	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DO IV	11	2/05/2011	10	a	a	35.00
53	Nidia Armida Morales Aguilar	DIRECTOR TECNICO II	11	2/01/2009	12	Q	Q	50.00
54	Karla Fabiola Moran Carrilio	DIRECTOR TECNICO II	11	2/01/2009	12	Q	Q	50.00
55	Fangio Amoldo Murga Arriaza	SUB DIRECTOR TECNICO I	11	2/05/2011	10	O	Q	35.00
56	Lourdes Maria Olivet España	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DO IV	11	2/05/2011	10	a	O	35.00
57	Guillermo	DIRECTOR	11	2/05/2011	10	Q	Q	35.00



	Austreberto Ortiz Aldana	TECNICO II					
58	Omar Renato Osorio Jarquin	DIRECTOR TECNICO I	11	2/11/2010	11	Q	Q 50.00
59	Rudy Rafael Lavalle Monzon	DIRECTOR TECNICO II	11	2/01/2009	12	a	Q 50.00
60	Roque Ulises Perez Esquivel	SUBDIRECTOR TECNICO I	11	2/05/2011	10	r	Q 35.00
61	Nery Leone Perez Garcia	SUBDIRECTOR TECNICO III	11	2/05/2011	10	1	Q 35.00
62	Mynor Edgardo Quijntana Sanchez	DIRECTOR TECNICO II	11	11/08/2012	9		Q 35.00
63	Owen Eveidee Ramirez Guzman	DIRECTOR TECNICO II	11	2/01/2008	12	a	Q 50.00
64	Ehner Arnoldo Revolorio Lopez	DIRECTOR TECNICO II	11	2/01/2009	12	Q	Q 50.00
65	Robin Mariel Rivera Jimenez	DIRECTOR TECNICO II	11	2/01/2009	12	a	Q 50.00
66	Aldo Fernando Rodas Castellanos	DIRECTOR TECNICO II	11	21/05/2011	10	Q	Q 35.00
67	Sergio Rolando Ruano Andrade	DIRECTOR TECNICO III	11	1/10/2013	8	a	a 35.00
68	Jorge Eduardo Salazar Perez	DIRECTOR TECNICO II	11	16/03/2012	9	Q	Q 35.00
69	Walter Daniel Salazar Herrera	DIRECTOR TECNICO III	11	16/03/2013	8	Q	a 35.00
70	Otto Rene Sierra Solis	DIRECTOR TECNICO II	11	29/09/2014	7	Q	Q 35.00
71	Rudy Aroldo Vasquez Villatoro	DIRECTOR TECNICO III	11	2/05/2011	10	Q	Q 35.00
72	Marvill Oslei Vascuez Mirancia	DIRECTOR TECNICO II	11	16/07/2014	7	Q	Q 35.00
73	Osear Eliezer Zetina Chigua	DIRECTOR TECNICO II	11	2/01/2009	12	Q	Q 50.00
74	Heidy Enmillering Alay Arellano	DIRECTOR TECNICO II	11	19/02/2013	a	a	Q 35.00
75	Claudia Lorena Alfaro Pitar	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	11	1/01/1999	22	Q	Q 75.00
76	Walter Archila Cordon	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	11	2/07/2012	9	Q	a 35.00
77	Hector Rene Balclez Archila	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	11	2/09/2013	8	Q	Q 35.00
78	Francisca Candelaria Barrera Orellana	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	11	1/12/2015	6	Q	Q 35.00
79	Juan Domingo	ASESOR	11	21/04/2014	7	Q	Q 35.00

11,

*[Handwritten signature]*



	Beteta Santiago	PROFESIONA. L ESPECIALIZA DO IV					
80	Alvaro Augusto Boche Archia	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DO IV	11	2107/2012	\$	Q -	Q 35.00
81	Ceser Camilo Caro Cano	ASESOR PROFESIONA. L ESPECIALIZA DO IV	11	2107/2012	9	Q -	35.00
82	Carlos Enrique Fuentes Penagos	SUBDIRECTO R TECNICO III	11	5/04/2010	11	Q -	50.00
83	Antonio Alberto Funez Lopez	DIRECTOR TECNICO III	11	16/07/2014	7	Q -	Q 35.00
84	Daniilo Agustín Gonzalez Arauz	ASESOR PROFESIONA. L ESPECIALIZA DO IV	11	2/05/2011	10	Q -	Q 35.00
85	Ada Lis Grajeda De Paz	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DO IV	11	2/05/2001	20	Q -	Q 50,00
86	Antulio RoC?el Hernandez Gomez	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DO IV	11	2107/2012	9	Q -	Q 35.00
87	Salvador (U.N.) Herrera Prera	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DO IV	11	1/04/2011	10	Q -	Q 5.00
88	Jose Enrique Lopez	SUBDIRECTO R TECNICO I	11	2105/2011	10	Q -	Q 35.00
89	Milton Josue Mansilla Fernandez	DIRECTOR TECNICO II	11	2/05/2012	9	Q -	Q 35,00
90	Jorge Luis Moqollon Del Valle	SUBDIRECTO R TECNICO I	11	2101(2009)	12	Q -	Q 50.00
91	Adolfo Baldemar Monroy Barraza	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DO IV	11	2/07/2012	9	Q -	Q 35.00
92	Henry Yoyány Perez Reymundo	DIRECTOR TECNICO II	11	2101/2009	12	Q -	Q 50,00
93	Susan Rubi Ramirez Rodriguez	SUB DIRECTOR TECNICO I	11	7/10/2015	6	Q -	Q 35.00
94	Alvaro AlfredQ Ramos Mendaz	ASESOR PROFESIONA L	11	1/01/2014	7	Q -	Q

		ESPECIALIZA DOIV					
95	Juan José Rodríguez Lainez	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DOIV	11	2/07/2012	fj	Q -	Q 35.00
96	Lazara Ramiro Sanchez Mogollon	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DOIV	11	2/07/2012	e-	Q -	Q 35.00
97	Gerardo Federico Saritzo Soller	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DOIV	11	2/07/2012	9	Q -	a 35.00
98	Elwiri Alexahder Santos Ortiz	SUBDIRECTO R TECNICO I	11	2/01/2000	12	Q -	ro- 50.00
99	Eric Mauricio Saravia Ruiz	DIRECTOR TECNICO III	11	26/03/2015	6	Q -	to- 35.00
100	Valdemar Set Tubac	ASESOR PROFESIONA L g ESPECIALIZA	11	2/01/2014	7	Q -	I 35.00
101	Maynor Manolo Velasquez Gonzalez	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DOIV	11	0/01/1900	121	Q -	h 75.00
102	Maria Alejandra Velasquez Hernandez	SUB DIRECTOR TECNICO I	11	2/05/2012	9	Q -	Q 35.00
103	Rudy Neftali Yanes Lemus	ASESOR PROFESIONA L ESPECIALIZA DOIV	11	2/07/2012	g-	Q -	Q 35.00
104	Mima Patricia Zamora Herrarte	SUBDIRECTO R TECNICO I	11	16/01/2001	20	Q -	Q 50.00
105	Marvin Cesar Alonso Aquino	SUBDIRECTO R EJECUTIVO III	22	2/01/2013	8	Q -	Q 35.00

## Anexo 5. Falta de Actualización de Datos del Personal ante la Contraloría General de Cuentas

Nº.	Nom. bre completo	No. de expediente	Puesto nominal	Renglón
1	Julio Antonio Alvarado Recinos	30	Subdirector Técnico III	11
2	José Manuel Álvarez Barrios	39	Subdirector Técnico I	11
3	Ernesto Augusto Arango García	55	Asesor Profesional Especializado IV	11
4	Ramiro Eduardo Bolaños Villacorta	103	Director Técnico II	11
5	Elena Elizabeth Burrión López	109	Director Técnico II	11
6	Carolina Cabrera Herrera	111	Subdirector Técnico I	11
7	Carlos Ernesto Ochoa Lemus	171	Director Técnico II	11
8	Manuel Fernando Cordón Pineda	197	Asesor Profesional Especializado IV	11
9	Josefa Lorena Estobafí Oomingo	271	Subdirector Técnico I	11
10	Carlos Amoldo García Mejía	317	Subdirector Técnico III	11
11	Lorenzo Guamuch Pirir	375	Asesor Profesional Especializado IV	11
12	Eddy Samuel Hernández García	397	Asesor Profesional Especializado IV	11
13	Martin Leonardo Leal Navas	441	Asesor Profesional Especializado IV	11
14	Aura Virginia López Pérez	455	Director Técnico II	11
15	Irigrid Magaly López De León De Mérida	458	Subdirector Técnico I	11
16	Cindy Anehsse López Sosa	482	Director Técnico II	11
17	Carlos Francisco Marin Arriola	507	Director Técnico II	11
18	Osear Martínez Y Martinez	519	Director Técnico II	11
19	Ana María Mendizábal Euceda De Azaritia	540	Asesor Profesional Especializado IV	11
20	Juan Daniel Mendoza Camposeco	545	Subdirector Técnico III	11
21	Yovanny De Jesús Montejo Delgado	577	Director Técnico II	11
22	Rovóham Mardoqueo Monzón Miranda	588	Asesor Profesional Especializado IV	11
23	Christian Fernando Rodas Flores	758	Director Técnico III	11
24	Jorge Eduardo Salazar Pérez	800	Director Técnico II	11
25	Walter Otoniel Salazar Herrera	802	Director Técnico III	11
26	Darly Graciela Sandoval Reyes	821	Subdirector Técnico I	11
27	José Fernando Vega Serrano	913	Director Técnico II	11
28	Cristian Davinci Cordón Cardona	198/ 28	Subdirector Técnico II	11
29	Antonio Ferrate De La Riva	19	Director Técnico II	11
30	Alvaro Augusto Boche Archila	102	Asesor Profesional Especializado IV	11
31	Antonio Alberto Funez López	306	Director Técnico III	11

Or  
t:»...)

ffel  
v

32	Dariilo Agustín Gonzalez Arauz	356	Asesor Profesional Especializado IV	11
33	Maria Cecilia González	357	Director Técnico I	11
34	Ada Lis Gajada De Paz	372	Asesor Profesional Especializado IV	11
35	Antulio Rocacl Hernández Gómez	399	Asesor Profesional Especializado IV	11
36	Jorge Luis Mogollón Del Valle	564	Subdirector Técnico I	11
37	Elmer Elisandró Agustín Olivieri Pachaco	627	Asesor Profesional Especializado IV	11
38	Alvaro Alfredo Ramos Méndez	726	Asesor Profesional Especializado IV	11
39	Lázaro Ramiro Sánchez Mogollón	813	Asesor Profesional Especializado IV	11
40	Erick Mauricio Saravia Ritz	839	Director Técnico III	11
41	Mirna Patricia Zamora Herrarte	952	Subdirector Técnico I	11
42	Miguel Chávez Ixcamparic	75	Peón Vigilante IV	31
43	Rene Ladislao Chiche Quel	77	Peón Vigilante IV	31
44	Rene Augusto Cruz Castañaza	92	Albañil IV	31
45	Francisco De León Cahuec	102	Peón Vigilante IV	31
46	Noe Uno Diaz Ventura	119	Peón Vigilante IV	31
47	Federico Franco Estrada	134	Peón Vigilante IV	31
48	Maria Teresa Garcia	141	Bodeguero II	31
49	Gonzalo Garcia Méndez	147	Peón Vigilante IV	31
50	Orlando Manuel González Gramajo	175	Peón Vigilante IV	31
51	Fidel Hernández Ixcainparic	193	Peón Vigilante IV	31
52	Cesar Otoniel López Ávila	242	Peón Vigilante IV	31
53	José Eduardo López Cifuentes	243	Peón Vigilante IV	31
54	Edson Elder López Figueroa	246	Piloto de Vehículos Pesados	31
55	Josefina Mejía Gómez	289	Bodeguero II	31
56	Dilsi Yubitza Orellana González	326	Bodeguero II	31
57	Vuma Nineth Patzán Palacios	348	Bodeguero II	31
58	Angelica Mirtala Pérez	356	Bodeguero II	31
59	Edgar Regino Pérez Merlo	360	Peón Vigilante IV	31
60	Manuel Us Tiu 1Ro.	441	Peón Vigilante IV	31
61	Máximo Solls	4038	Albañil V	31

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORÍA INTERNA  
CUA No.: 100086

AUDITORIA  
DIRECCION DE RECURSOS HUMANOS  
DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 31 DE AGOSTO DE  
2021



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2021.

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	6
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	10
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA,	19
COMISION DE AUDITORIA	20





## ANTECEDENTES

### Base Legal

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

Al Ministerio de Agricultura, Ganadería Y Alimentación le corresponde atender los asuntos concernientes al régimen Jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, esta última en lo que le atañe, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional.

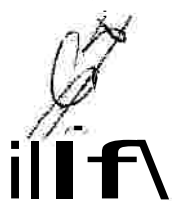
La Dirección de Recursos Humanos, [er]arquicarnerte depende de la Administración General y dentro de sus funciones principales están: planificar, dirigir, coordinar, evaluar y controlar las actividades que desarrolla el sistema de administración de recursos humanos, además velar por el cumplimiento de la normativa legal vigente y los manuales que le apliquen para la contratación del personal de conformidad al Artículo 26, numeral 3 del Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno de este Ministerio.

El Acuerdo antes citado en su artículo 26, numeral 3 establece que la Dirección de Recursos Humanos está integrada por: Asesoría Jurídica Laboral, Aplicación de Personal; Admisión de Personal, Gestión de Personal, Desarrollo de Personal. Sus atribuciones, entre otras 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 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

12

IA' ?




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.

Cabe mencionar que con base al Acuerdo Ministerial RH-011-269/2018, de fecha 20 de junio de 2018, artículo 1, se identifica a Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con las áreas que lo conforman como Dirección de Recursos Humanos.

## FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, artículos 33 y 34;
- Acuerdo No. 09-03, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitido por el Contralor General de Cuentas;
- Acuerdo No. A-075-2017, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, emitido por el Contralor General de Cuentas;
- Acuerdo Numero A-101-2011, Manuales de Auditoria Gubernamental, emitido por el Contralor General de Cuentas;
- Nombres de Auditoría No. UDAI-129-2021, CUA 100086-2-2021, de fecha 30 de septiembre de 2021 y No. UDAI-137-2021, CUA 100086-3-2021, de fecha 04 de noviembre de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.



## OBJETIVOS

### GENERALES

Evaluar que las gestiones administrativas y financieras de la Dirección de Recursos Humanos, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando, para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y para el proceso de auditoría la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT.; emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, el marco legal correspondiente,

### ESPECIFICOS

- Verificar el cumplimiento de control interno existente y procedimientos administrativos para la contratación de personal temporal por servicios técnicos y profesionales, renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de personal Temporal";
- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Verificar el cumplimiento de los aspectos relacionados al Control Interno en los procesos de contratación del personal bajo los renglones presupuestarios 011, 022, 031 y 029;
- Comprobar la publicación oportuna de los contratos del personal y la documentación de soporte en el sistema de Guatecompras;
- Verificar la rendición oportuna de los contratos suscritos y aprobados a la Contraloría General de Cuentas;
- Verificar que la documentación de respaldo sea suficiente, competente y oportuna en los expedientes originales de cada contratista que presta sus servicios técnicos y profesionales;
- Verificar el cumplimiento del objeto de los contratos por servicios técnicos y profesionales, con base a los términos de referencia;
- Verificar que cada contratista que presta sus servicios técnicos y profesionales se encuentre físicamente en el lugar donde presta sus servicios.

### IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA APLICADAS AL TRABAJO EFECTUADO Y EL NIVEL DE SEGURIDAD PROPORCIONADO

En la realización de la presente auditoría de gestión, se observaron las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores -ISSAI.GT. siguientes: 30



Código de ética, 40 Control de calidad para las EFS, 100 Principios fundamentales de auditoría del sector público; 400, Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento y 4000, Norma para las auditorías de cumplimiento

## DESCRIPCIÓN DE LA MATERIA CONTROLADA

La Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, es la encargada de planificar, dirigir, coordinar, y controlar las actividades que desarrolla el sistema de administración de recursos humanos, por lo que indicó la cantidad de personal contratado al 31 de agosto del 2021, el cual se detalla a continuación:

### Nómina de Personal y Prestadores de Servicios Técnicos y Profesionales Recursos Humanos Al 31 de agosto del 2021

No.	Renglón	Cantidad de Personal SIRRHH	Expedientes Solicitados	Expedientes recibidos	Expedientes revisados
1	011	954	143	143	143
2	022	31	5	5	5
3	031	449	65	66	66
4	029	3384	209	197	100
Total		4818	423	411	314

Fuente: Elaboración propia con base a la información proporcionada por la Dirección de Recursos Humanos del MAGA.

## ALCANCE

La auditoría de cumplimiento, por el periodo del 01 de septiembre del 2020 al 31 de agosto del 2021 comprendió la evaluación de los documentos y procesos que respaldan las gestiones administrativas de la Dirección de Recursos Humanos en lo referente a las contrataciones de personal, gestión, control y administración del recurso humano en los renglones presupuestarios 011, 022, 029 y 031, mediante las nóminas y listados de personal, así como información y documentación proporcionada por la Dirección de Recursos Humanos y la verificación de la misma, observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT- y el marco legal correspondiente.

### Limitación en el Alcance

Mediante Oficio No. UDAI-R-304.2021, de fecha 18 de noviembre del 2021, la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, solicitó al Director de Recursos Humanos, 209 expedientes laborales en original, con toda la documentación de soporte de



personal contratado en el renglón presupuestario 029, "Otras remuneraciones de Personal Temporal"; durante el proceso de evaluación, únicamente se tuvieron a la vista 197 expedientes laborales, recibidos por medio del Oficio DRH-GEST-SMON-616-2021/MDL, de fecha 24 de noviembre del 2021 y Oficio ORH-3EST-SMON-643-2021/MDL, de fecha 29 de noviembre del 2021, por lo que no fueron proporcionados 12 expedientes.

#### CRITERIOS IDENTIFICADOS QUE INCLUYEN LEYES, NORMAS, REGLAMENTOS Y REGULACIONES APLICABLES A LA MATERIA CONTROLADA DE LA ENTIDAD

De acuerdo al tipo de auditoría que se practicó y la naturaleza de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se consultó la siguiente legislación, normas y regulaciones aplicables:

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto 1441, del Congreso de la República de Guatemala, Código de Trabajo;
- Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Decreto Número 1748 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Servicio Civil;
- Acuerdo Gubernativo No. 613-2005 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo No. 122-2016 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo No. 540-2013 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto;
- Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo Gubernativo No. 18-98 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Servicio Civil;
- Acuerdo Ministerial No. 379-2017 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Clasificaciones Presupuestarias, 6ta. Edición;



- Decreto No. 25-2018, Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos Del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020 y 2021;
- Acuerdo Gubernativo No. 321-2019 del Congreso de la República de Guatemala; aprueba la Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas;
- Acuerdo Gubernativo No. 253-2020, el cual aprueba la Distribución Analítica del Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2021;
- Acuerdo No. A-005-2011, de fecha 20 de enero de 2017, Artículo 1 Actualización de funcionarios; todas las personas que prestan servicios personales al Estado, cualquiera que sea la forma de contratación, de carácter temporal o permanente;
- Acuerdo Gubernativo 79-2020. Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional; para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los Centros de Trabajo.
- Acuerdo Ministerial Número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional.
- Acuerdo Gubernativo número 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial Nci. 228-2018 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos;
- Circular conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas, Contraloría General de Cuentas y Oficina Nacional de Servicio Civil que contiene las Normas para la Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales con cargo al Renglón Presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal";
- Pacto colectivo de condiciones de trabajo suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Sindicato de Trabajadores del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, SJTRAMAGA.

## INFORMACION EXAMINADA

### Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

Durante el proceso de la Auditoría de Gestión practicada a la Dirección de Recursos Humanos, se elaboró el programa de auditoría correspondiente y en el mismo se describe la evaluación de los rubros siguientes:

- Estructura del control interno;
- Revisión de expedientes;
- Actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas;



- Prestaciones Laborales;
- Contratos remitidos a la Contraloría General de Cuentas;
- Publicación en Sistema Guatecompras;
- Verificación física del personal,

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura del Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno en la Dirección de Recursos Humanos, mediante Cédula Narrativa y Cédula de Evaluación de Control Interno, en relación a los procesos administrativos que concierne a los renglones presupuestarios de gasto 011, 022, 031 y 029 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, obteniendo resultados razonables, excepto por las deficiencias establecidas en la Carta a la Administración UDAI-CA-039-2021, de fecha 2021.

### Revisión de expedientes

Mediante muestra aleatoria, se procedió a verificar físicamente los expedientes laborales correspondientes al personal contratado en los renglones presupuestarios 011, 022, 031 y 029 para comprobar el cumplimiento a los procedimientos establecidos en las respectivas contrataciones.

Por medio del oficio UDAI-R-293-2021 de fecha 09 de noviembre del 2021, se solicitó a la Dirección de Recursos Humanos 215 expedientes físicos de colaboradores, correspondiente a los renglones presupuestarios 011, 022 y 031, los cuales fueron recibidos por medio del Oficio DRH-GEST-SMON-604-2021/mdl, de fecha 19 de noviembre del 2021 y Oficio DRH-GEST-SMON-615-2021/mdl, de fecha 23 de noviembre del 2021.

De la muestra seleccionada de 143 colaboradores del renglón presupuestario 011 "personal permanente" y 05 del renglón 022 "Personal por contrato", se observó que 56 expedientes no poseen la Declaración Patrimonial y 69 no poseen el Finiquito como se indica en la Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos, deficiencias establecidas en la Carta a la Administración UDAI-CA-039-2021, de fecha 2021.

Se observó que existe personal que no recibe el bono de antigüedad, conforme los plazos indicados en función del tiempo de servicio, como lo estipula el Acuerdo Gubernativo 838-92, Bono por Antigüedad, deficiencias establecidas en la Carta a



la Administración UDAI-CA-039-2021, de fecha 2021..

Al evaluar los expedientes se comprobó que a 03 colaboradores no se les descuenta la fianza de fidelidad, conforme lo estipulado la Ley de Orgánica del Presupuesto. Situación que se detalla en la Carta a la Administración UDAI-CA-039-2021, de fecha 2021..

Asimismo, se solicitó por medio del Oficio No. UDAI-R-304-2021, de fecha 18 de noviembre del 2021, la cantidad de 209 expedientes laborales de colaboradores contratados bajo el renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal" de los cuales se recibió la cantidad de 197 expedientes. Para la revisión; únicamente se seleccionaron de forma aleatoria 100 expedientes; en donde se determinaren deficiencias en la conformación de la documentación en algunos expedientes; deficiencias establecidas en la Carta a la Administración UDAI-CA-039-2021, de fecha 2021..

#### Actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas

Se verificó conforme la revisión documental efectuada a los expedientes de personal contratado en los renglones presupuestarios 011, 022, 031 y 029, seleccionados mediante muestra aleatoria, observando que se cumplió oportunamente con las actualizaciones de datos ante la Contraloría General de Cuentas, a excepción de las deficiencias establecidas en la Carta a la Administración UDAI-CA-039-2021, de fecha 2021..

#### Prestaciones Laborales

Conforme muestra selectiva se revisaron los expedientes de pago de indemnizaciones y vacaciones de personal que prestaron sus servicios en distintas unidades del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, asimismo, los pagos registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- en el renglón presupuestario "413 Indemnizaciones al personal" observando la deficiencia en el pago derivado a que los mismos se realizaron fuera del plazo establecido de conformidad al Pacto Colectivo de Condiciones de Trabajo, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Sindicato de Trabajadores del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, deficiencias establecidas en la Carta a la Administración UDAI-CA-039-2021, de fecha 2021..

#### Contratos remitidos a la Contraloría General de Cuentas

Se verificó conforme muestra aleatoria, la remisión de los Contratos Administrativos a la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos de la





Contraloría General de Cuentas, del personal contratado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, bajo el renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", con resultados satisfactorios, a excepción de las deficiencias determinadas en la Carta a la Administración UDAI-CA-039-2021, de fecha 2021.

#### Publicación en el Sistema GUATECOMPRAS

Se verificó conforme muestra aleatoria, la publicación de los contratos administrativos y la documentación de soporte de las contrataciones del personal contratado en el renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, con resultados satisfactorios, excepto por las deficiencias determinadas en la Carta a la Administración UDAI-CA-039-2021, de fecha 2021.

#### Verificación Física del Personal

Por medio de muestra aleatoria se realizó la verificación física del personal, utilizando "boletas de verificación física", al personal contratado bajo los renglones presupuestarios 011, 022, 029, y 031 que se encuentran asignados a las diferentes unidades y departamentos del MAGA, el cual se consideró razonable, conforme al siguiente cuadro:

#### Verificación Física de Personal Permanente y Temporal Recursos Humanos Al.02 de diciembre del 2021

No.	Renglón	Cantidad
1	011	38
2	022	2
a	031	a
4	029	107
Total		155

Fuente: Elaboración propia con base a la información proporcionada por la Dirección de Recursos Humanos MAGA.

#### Resultados de la Auditoría

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable por lo que no se determinaron



hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente Informe, excepto por la limitante indicada y las deficiencias determinadas en la Carta a la Administración UDAI-CA-039-2021, de fecha 2021.

### Buenas prácticas

Derivado a la auditoría de gestión realizada en la Dirección de Recursos Humanos, fueron identificadas las siguientes buenas prácticas que a criterio de la auditora es importante revelarlas, mismas que se presentan a continuación:

Se proporcionaron copias de los Oficios Circulares emitidos por la Dirección de Recursos Humanos con el fin de actualizar la información que integra los expedientes del personal contratado bajo los renglones presupuestarios 01 t, 022 y 031, lo que refleja la Implementación de instrucciones por escrito. Asimismo, dicha Dirección utiliza el sistema informático GUATENOMINAS el cual realiza convalidación con información de la Superintendencia de Administración Tributaria SAT y el Banco de Desarrollo Rural, lo que refuerza el control interno para el pago de nóminas.

Además; la Dirección de Recursos Humanos está integrada por los departamentos de Asesoría Jurídica Laboral, Aplicación de Personal, Admisión de Personal, Gestión de Personal y Desarrollo de Personal, lo que garantiza la separación de funciones para un adecuado funcionamiento de la unidad.

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

#### De la Unidad de Auditoría Interna

Se realizó seguimiento a la recomendación del Informe de Auditoría Interna No. UDAI-085-2020 CUA 905.76, por el período comprendido del 1.º de enero al 31 de agosto del 2020, estableciéndose que a la fecha las recomendaciones fueron implementadas por la entidad auditada.

#### De la Contraloría General de Cuentas

Se dio seguimiento a las recomendaciones emitidas en informes anteriores por parte de la Contraloría General de Cuentas, según reporte proporcionado por el encargado de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, indicó que en el Informe de la Auditoría financiera y de cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario No. DAS-05-0028-2020, del periodo del 01 de



enero al 31 de diciembre del 2020, y el Informe de la Auditoría de Sistemas Informáticos, del periodo del 01 de julio del 2019 al 31 de diciembre 2020, nombramiento DAS-12-0034-2020, se encuentran en proceso de implementar 04 recomendaciones.

### RESUMEN

Situación de las recomendaciones	Número	Porcentaje
Recomendaciones emitidas	4	100%
Recomendaciones implementadas:	0	0%
Recomendaciones en proceso	4	100%
Recomendaciones pendientes	0	0%

#### Situación de Recomendación en Proceso:

Auditoría financiera y de cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

No. bAS-05-0028-2020

No.	IRREGULARIDADES / EFICIENCIAS RELEVANTES	RECOMENDACIONES	RESPONSABLE	COMENTARIOS	Realizada	En Proceso	Pendiente
1	Párrafo a personal asignado a otras unidades ejecutoras. condición: En la Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Areas de Reserva Territoriales del Estado y Unidad Ejecutora 208 Viceministerio encargado de Asuntos de PeMn, del Ministerio de Agricultura y Alimentación, en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, renglón 011 personal permanente SC ejecutivos que en las nóminas de personal permanente existe Personal que pertenece a una determinada unidad ejecutora y físicamente se encuentran en otra, Si la administración de la Oficina Nacional de	El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones a la Directora de Recursos Humanos, a efecto que el personal permanente sea ubicado en la partida presupuestaria que realmente le corresponde, y que los traslados se realicen con la autorización de la Oficina Nacional de Servicio CIVIL	Lic. José Ángel López Camposeco / Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación  Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez / Directora de Recursos Humanos	En el OFICIO DM-SEG-424-2021, de fecha 19/17/2021, emitido por el Lic. Byron Esluado Temi Acosta, Auditor Interno y Ue. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN, e instruye a la Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recursos Humanos, el cumplimiento de la recomendación y presiona, en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma. En el OFICIO DM-SEG-430-2021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Esluado Temi Acosta, Auditor Interno y Ue. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN, e instruye al Dr. Ing. Omar Oswaldo Góngora Carotillo, Director de OCREJ, el cumplimiento de la			



<p>Servicio Civil, como se defalla a continuación; (Ver Anexo 3).</p>		<p>(licomelidacion y presente en 10 días, Informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma.</p> <p>9, En el OFICIO DM-SE-431-2P21, de fecha 19/11/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terro Aposta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación; donde se realizó SEGUNDA NOTIFICACION, se instruye al Magister Gerardo Alegría Varela, Viceministro Encargado de Asuntos de Petición, el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma.</p> <p>10, en el RRHH-Ref. Oficio 437-2021, de fecha 26/11/2021, emitido por la Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recursos Humanos, adjunta el RRHH-Ref. Oficio 348-2021, de fecha 17/6/2021, en el cual indica que se le presento a la Administración General, diferentes opciones para el cumplimiento de lo recomendado por la Comisaría General de Cuentas.</p> <p>11, Se emitió el OFICIO UDAL-S-412-2021, de fecha 31/8/2021; dirigido, Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recursos Humanos, donde se le informa: No obstante haber presentado la Dirección de Recursos Humanos, el cumplimiento de la recomendación de la Administración General de MAGA, a la fecha, no ha emitido opinión, Correlativo a lo anterior el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>12, En el OFICIO No. DIR-829-2021/m, de fecha 3/8/2021, emitido por el Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de OCET, detalla "informe incluyendo documentación de soporte relacionada con las actividades de seguimiento realizadas por Dirección de OCET. Adjunta el Oficio DIR-849-2021, de fecha</p>	
---	--	--	--



				<p>5/8/2021, donde solicitan a la Dirección de Recursos Humanos que considere reasignar partida presupuestaria al personal MI que está contratado con partida 011 OCRET, y ubicado en otras dependencias del MAGA.</p> <p>13. Se emitió el OFICIO (UDAI-S-576-2021, de fecha 06/10/2021, dirigido, al Lic. José Enrique López, Ofrector en Funciones Temporales, Dirección de Recursos Humanos, donde se le informa que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>16. Se omitió ... OFICIO UDAI-S-660-2021, de fecha 17/11/2021, dirigido, al Lic. José Enrique López, Director de Recursos Humanos en Funciones Temporales, donde se le indica que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>14: Durante la auditoria de Gestión a la Dirección de Recursos Humanos, de conformidad con el contrato de compra de servicios de auditoría, se realizaron los listados del personal asignado a las unidades ejecutoras, para realizar la prueba de verificación física se confirmó que existe personal contratado por una Unidad Ejecutora que presta sus servicios en otra, por lo que se consultó al Lic. José Enrique López, quien ha recibido respuesta al oficio RRHH-Ref. Oficio-348-2021, de fecha 17/11/2021, enviado por RRHH a la Administración General, en el que se le informaron las opciones para cumplir con la recomendación. Por lo que la recomendación continúa en proceso.</p>			
2	<p>Falta de actualización del manual de organización y descripción de puestos.</p> <p>Condición: En el Ministerio de Agricultura y Ganadería y Extensión Rural, al Ofrector de</p>	<p>El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Viceministro de Desarrollo económico Rural y VIDER, al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, al Ofrector de</p>	<p>Lic. José Ángel López: Camposeco / Ministro de Agricultura y Ganadería y Alimentación</p> <p>Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez/</p>	<p>... 25, se emitió el Oficio UDAI-S-570-2021, de fecha 01/10/2021, dirigido, al Lic. Crisliani Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno, donde se le informa que el cumplimiento de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>26, En el OFICIO No.</p>			

<p>Electora 201, Administración Financiera, se estableció el Manual de Organización y Funciones y Estructura, Administración General, se encuentra desactualizado; siendo la última actualización aprobada el Acuerdo Ministerial No. 23) de 2011, de fecha 17 de octubre de 2011. Al realizar la revisión del manual, se determinó que no existen los puestos de Director Técnico II, Sub-Director Técnico III y Sub-Director Técnico I, por lo que no fue posible verificar el perfil del puesto de: siguió la personal: (Ver Anexo 13).</p>	<p>Reconversión Productiva y al Jefe de Informática, para que ejerzan un mejor control, actualización continua y monitoreo de la información del registro de personas individuales beneficiadas mediante subsidio o subvención.</p>	<p>Directora de Recursos Humanos Lic. Erasto René López Urizar Administrador Financiero Sr. Cristian Óavinci Córdón Cardona/ Administrador Interno:</p>	<p>AF-225-2021, de fecha 12/10/2021, dirigida al Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero, en el cual informa: derivado de lo anterior, me permito adjuntar Informe circunstanciado con medios de prueba referente a la actualización del Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos de la Administración Financiera". Al revisar la documentación se determinó que fue presentado a Recursos Humanos el proyecto de actualización del manual y se encuentra en fase de evaluación por Recursos Humanos. Pléame el y Asesor Legal Por lo que el estatus de la recomendación sigue en proceso. 27. En el OFICIO-566-2021/LGP, de fecha 14/10/2021, emitido por Lic. Lorenzo Izumuch Pirir, Jefe del Departamento de Aplicación de Personal y Lic. José Enrique López, Director de Recursos Humanos con Funciones Temperales; el manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos de Recursos Humanos, Administración Financiera, Administración Interna y Comunicación Social &amp; Información Pública, indican: Actualmente, se está revisando la información consignada en el Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos, lo que evidencia que dichos manuales siguen en proceso. 28. Curar la auditoría de Gestión a la Dirección de Recursos Humanos de conformidad con los nombramientos de Auditoría No. UDA-129-2021, de fecha 30 de septiembre del 2021 y No. UDA-137-2021, de fecha 04 de noviembre del 2021, CUA-100086, el Departamento de Aplicación de Personal, proporcionó copia del Oficio DRH-APUP-647-2021/LGP, de fecha 06 de diciembre del 2021, en que se remitió a la Administración General un disco compacto que contiene la copia digital del borrador del Manual en formato oficial, junto con</p>
--	---	---	--

Le

i}

!?!?

f/

ut

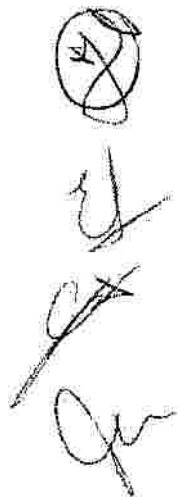
				cambios y sugerencias, solicitando Dictamen Técnico. Por lo que se observan gestiones pero la condición continua por lo que la reclamación continúa en proceso			
--	--	--	--	--	--	--	--

## Auditoria de Sistemas Informáticos

Del 01 de julio 2019 al 31 de diciembre del 2020

DA.s-12-Q034-2020

IRREGULARIDADES/RELEVANTES	RECOMENDACIONES	RESPONSABLE	COMENTARIOS	Realiza da	En Proceso	Penalizador
<p><b>Adquisición de equipo sin utilizar y sin el adecuado resguardo.</b></p> <p>Condición: en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA al revisar las adquisiciones realizadas en tecnología de la información según muestra sefesionada, se estableció que en la Dirección de Recursos Humanos, según NOG 11212500, de fecha 15 de septiembre de 2019, se adquirieron 34 relojes biométricos, para la actualización y control de ingreso y egreso de servidores públicos en todas las sedes departamentales y escuelas de formación agrícola, sin embargo al momento de la verificación física se encontraron almacenados, sin utilizar y sin el adecuado resguardo en la oficina de la sección de Monitoreo del Departamento de</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe delegar instrucciones al Administrador General y eso a la vez al Director (a) de Recursos Humanos y al Jefe de la Sección de Monitoreo para que se realice la actualización del control de marcaje de ingreso y egreso de servidores públicos instalando los relojes biométricos a la brevedad posible, el Administrador General debe garantizar las instrucciones al Director (a) de Administración Interna para que verifique el debido registro y resguardo de los activos; y al Jefe de Almacén e Inventarios para que se asignen los bienes a una Tarjeta de Responsabilidad previo su egreso de Almacén.</p>	<p>Ertwin Ronaldo Ruiz Barrientosi Olreñor, Oa Recursos Humanos</p> <p>Ilcía, Elsie Azucena Ruiz Viquez/ Directora de Recursos Humanos.</p> <p>Hugo Leonel Illores Tello/ Jefe de la Sección de Monitoreo</p> <p>Josa Luis Rodas Mendez/ Director de Administración Interna</p>	<p>1. Por medio de OFICIO Dt.1-SEG-6111, 2021 de fecha 021-112021, dirigido al Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General. MAGA, el señor Ministro y el Lic. Byron Terré Auditor Interno, trasladaron la presente 09, tendiendo a solicitar que en un término de diez días hábiles se traslade a la Unidad de Auditoría Interna un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>2. En el Oficio No. AG 041M/021/JLDR/ds, de fecha 18111/2021, emitido por el Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General, en el cual indica: me permito remitir los informes proporcionados por el Lic. Ingrid José. Enrique Llopéz, Director de Recursos Humanos con Función Temporal, por medio de Oficio DRH-6311-2021mo. con fecha 15 de noviembre del presente año, por el Licenciado Crislin. Oavinci Córdón. Cardona, Administrador Interno de este Ministerio por medio de Oficio No. A-HIP-047-2021, En los cuales se halla lo siguiente: Anexo No. 1, con la Requisición al Almacén de Materiales y suministros folio 110, 0, 0255. En fecha; la sección de Monitoreo recibió 34 Unidades de Poder Informático (UPS), (la misma cuenta con líneas blancas) y folio No. 0255; donde la misma sección recibió 34 relojes biométricos, sin fecha, (er folio cuenta con líneas blancas). Anexo No. 2, adjunta cuadro con fecha 12111/2021, donde indica que 25 relojes biométricos fueron instalados y detalló el lugar donde se encuentran; así mismo adjuntaron documento que ampare que los mismos fueron recibidos por la unidad responsable donde fueron instalados. Anexo No. 3, fotocopias de fotografías donde se evidencia instalados los relojes biométricos; Anexo No. 4, indican que hacen falta instalar 9 relojes biométricos y el 10 sobre data oficina donde 09, instalaran. Anexo No. 5, listado de personas responsables; a.</p>			



Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos.				<p>las cuales se les abrió tarjeta de responsabilidad para cargar los relojes biométricos y las UPS. fotocopia de las tarjetas de responsabilidad folios 059219, 059220, 059221, 059222, 059223, 059224, 059225, 059226, donde se hace constar que la sra; Isela María Gándara Grijalva de Ovando de la Sección de Monitoreo, tiene cargado los 34 relojes biométricos y las 34 UPS a partir del 24/4/2021</p> <p>3. Se emitió el OFICIO UDAI-S-889-2021, de fecha 22/11/2021, dirigido, al Lic. Jorvy Leao Díaz Reyes, Administrador General, donde se le indica lo siguiente; Al revisar la documentación se determino lo siguiente: 1) hacen falta instalar 9 relojes biométricos y 9 UPS. 2) No documentan la recepción de los 25 relojes biométricos y 25 UPS, los cuales ya se encuentran instalados. 3) no obstante que cuentan con tarjeta de responsabilidad de los 34 relojes biométricos y 34 UPS, no presentaron documentos que soporten la existencia de tarjeta de responsabilidad por cada área donde fueron instalados los 25 relojes biométricos y las 25 UPS. Con base en lo anterior el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>4. Se emitió el OFICIO UDAI-O-872-2021, de fecha 26/11/2021, dirigido al Lic. José Enrique López, Director de Recursos Humanos. Con funciones respectivas, donde se le envía matriz de recomendaciones pendientes de cumplir.</p> <p>5. Durante la auditoría de Gestión a la Dirección de Recursos Humanos, de conformidad con nombramientos de Auditoría Na. UDAI-129-2021, de fecha 30 de septiembre del 2021 y Np. UDAI-137-2b21, de fecha 04 de noviembre del 2021, CUA 100086, se consultó respecto al seguimiento por lo que proporcionaron el Oficio DRH-GEST-SMON-585-2021/JC en el que se traslado al Sr. Oscar Cap, Encargado de Recursos del MAGA Central, el listado de personal al cual sera responsable cada uno de los dispositivos. En el Departamento de Almacén e Inventarios, se proporcionó copia del oficio N° AEI/OC-059-2021, de fecha 26 de noviembre del 2021, en el que se informa que se procedió a elaborar las Tarjetas de Responsabilidad autorizadas por el Comité y solicitan al personal a informar a los colaboradores responsables se aboquen en la unidad para gestionar la firma correspondiente en la tarjeta de responsabilidad. Además se proporcionó a la Comisión de Auditoría UNCE con el escáner de las tarjetas de responsabilidad pendientes de firma por encontrarse los responsables en el Interior del país. Por lo que se realizaron gestiones pero la condición persiste, por lo que la recomendación continúa en proceso.</p>			
--	--	--	--	---	--	--	--



2	<p>Incumplimiento a normativa.</p> <p>Condición: en el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y MAGA, se realizó la verificación física del personal de Informática, según muestra seleccionada de auditoría, se estableció que no existe personal ocupando los siguientes puestos: Jefe del Departamento de Sistemas de Presentación y Análisis de Información. Jefe del Departamento de Soporte Técnico y Seguridad Informática. Jefe del Departamento de Análisis y Diseño, como lo establece el Estatuto Orgánico y Funciones Nueva Estructura Informática, no obstante en los oficios: 01-567-2019 de fecha 27 de agosto del 2019. Oficio 01-267-2020/ma, de fecha 14 de febrero de 2020; Ref. Oficio 01-765-2020/ma, de fecha 3 de septiembre de 2020 emitidos por la Dirección de Recursos Humanos para gestionar la creación de los puestos antes descritos que sean ocupados. Asimismo, en el Oficio 01-1024-2020 de fecha 9 de noviembre de 2020, se hizo el conocimiento. Señor Ministro el estado del recurso humano de Informática.</p>	<p>El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe de girar instrucciones al Administrador General y Director (a) de Recursos Humanos para que se realicen las gestiones y procedimientos necesarios para que se reúnan las condiciones de los puestos de la Dirección de Informática y evitar la concentración de funciones y/o actividades en el Director de Informática.</p>	<p>Lic. José Ángel López Camposeco / Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación</p> <p>Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez Directora de Recursos Humanos</p>	<p>1. Por medio de OFICIO OM-SEG-653-2021 de fecha 12/11/2021, dirigido al Lic. José Enrique López, Director de Recursos Humanos en Funciones Temporales, el señor Ministro y el Lic. Byron Terro Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación solicitando que en un término de diez días hábiles se traslade a la Unidad de Auditoría Interna un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>2. Por medio de OFICIO DM-SEG-554-2021 de fecha 02/11/2021, dirigido al Lic. Jorvy Leonel Méndez Reyes, Administrador General MAGA, el señor Ministro y el Lic. Byron Terro Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación solicitando que en un término de diez días hábiles se traslade a la Unidad de Auditoría Interna un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma.</p> <p>4. En el Oficio DRH-SFs.2021Mo, de fecha 31/11/2021, emitida por el Lic. José Enrique López, Director de Recursos Humanos, con funciones temporales, donde indica se demuestra de las diferentes gestiones y procedimientos que se han realizado, para que se ocupe los cargos de los puestos de la Organización de Informática y evitar la concentración de funciones y/o actividades en el Director de Informática. En el Oficio PAF-II-1351-2021, de fecha 4/11/2021, emitido por el Wc. Erasto Rene López Urizar, Administrador Financiero, indica, quedamos a la espera de la justificación pertinente para poder remitir nuevamente el expediente al Ministerio de Finanzas Públicas.</p> <p>5. Se emitió el OFICIO LIDAH-06-0-2021, de fecha 10/11/2021 dirigido al Lic. José Enrique López, Director de Recursos Humanos, con funciones temporales, donde se la indica lo siguiente: Al revisar la documentación presentada se determinó que: <b>no obstante han realizado gestiones para la creación de plazas, el expediente fue devuelto a la Dirección de Recursos Humanos para realizar los cambios solicitados en el numeral 2 de la Providencia QTP-DEPREO 1418, 2021, de fecha 26/10/2021, con base en lo anterior el estatus de la recomendación sigue en el proceso.</b></p> <p>Se emitió el OFICIO UDAI-0-872-2021, de fecha 26/11/2021, dirigido al Lic. José Enrique López, Director de Recursos Humanos con funciones temporales, donde se le envía matriz de recomendaciones pendientes de cumplir.</p> <p>7. Durante la auditoría de Gestión a la Dirección de Recursos Humanos, de conformidad con nombramientos vía Auditoría No. UDAI.129-2021; de fecha 30 del septiembre del 2021 y No.</p>
---	---	--	---	--

Informando de la falta de personal para ocupar dichos puestos.				<p>UDAI 137-2021, de fecha 04 de noviembre del 2021, CUA 100086, se proporcionó a la comisión de auditoría copia del Oficio ORH-APLiP-610-2021/lgp, de fecha 15 de noviembre del 2021, donde el Jefe del Departamento de Aplicación de Personal, envió la Sección de Manejo de Nómina para continuar con el proceso de la Providencia OTP-DEPRED 141s-2021, de fecha 26/10/2021. La Unidad de Sección de Manejo de Nómina proporcionó copia del Oficio DRH-GEST-SNOM-2469/20.21/jm, de fecha 16/11/2021, donde traslada a Administración Financiera para continuar con las gestiones. Administración Financiera proporcionó copia de la Providencia PAF-P-040-2021 del 23/11/2021, donde se continúa con las gestiones, sin embargo, persiste la condición por lo que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p>			
--	--	--	--	--	--	--	--

### Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditoría anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que existen 04 recomendaciones pendientes de implementar, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, correspondientes al informe Auditoría Financiera y de Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020 y a la Auditoría de Sistemas Informáticos, por el periodo del 01 de julio 2019 al 31 de diciembre del 2020, dirigidas al Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, las cuales se encuentran en proceso de implementación.

### Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

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




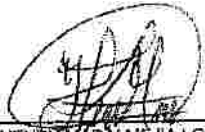

## DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AJUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ELSIE AZUCENA RUIZ VASQUEZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION	01/09/2020	09/08/2021
2	JOSE ENRIQUE LOPEZ	SUBDIRECTOR TECNICO I / DIRECTOR DE RECURSOS HUMANOS EN FUNCIONES TEMPORALES	10/08/2021	31/08/2021
3	HUGO LEONEL MORALES TELLO	ASISTENTE PROFESIONAL III, JEFE DE LA SECCION DE MONITOREO DE PERSONAL	01/09/2020	02/03/2021
4	ESTELA MARIA GANDARA GRIJALVA OVANDO	SUBDIRECTOR TECNICO I / JEFE DE LA SECCION DE	23/04/2021	31/08/2021
5	ELBA LETICIA GRIJALVA OVANDO	SUBDIRECTOR TECNICO I / JEFE DE LA SECCION DE NOMINACION DEL DEPARTAMENTO DE GESTION DE PERSONAL	01/09/2020	22/04/2021
6	FANGIO ARNOLDÓ MIRGA ARRIAZA	SUBDIRECTOR TECNICO I / JEFE DE LA SECCION DEL MANEJO DE NOMINAS DEL DEPARTAMENTO DE GESTION DE PERSONAL	23/04/2021	31/08/2021
7	LORENZO GUÁMUCH PIRIR	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV - JEFE DE DEPARTAMENTO APLICACIONES DE PERSONAL	01/09/2020	31/08/2021
8	DENNYS DANIEL CAMPA ALVAREZ	PROFESIONAL III, JEFE DEL DEPARTAMENTO DE DESARROLLO DE PERSONAL	01/09/2020	31/08/2021
9	ELBA LETICIA ALVAREZ GONZALEZ	TECNICO III / JEFE DE ADMISION DE PERSONAL	01/09/2020	31/08/2021



COMISION DE AUDITORIA


  
CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ  
Auditor

  
HEYDY MADAI MEJÍA LOPEZ  
Auditor

  
ELISA MARÍA MUÑOZ REYNA  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

  
BYRON ESTUARDO TERRE COSA  
Director

