

R/74319

0001



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

OFICIO UDAI-O-526-2018

Guatemala, 06 de diciembre de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-054-2018, CUA 78736-1-2018**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la "ACTUALIZACIÓN DEL PERSONAL DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN ANTE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS", por el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se concluye que los procedimientos y operaciones revisadas han sido realizados y registrados en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,


Lic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

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

Adjunto: Informe UDAI-054-2018 en 8 folios
Resumen Gerencial en 1 folio + Anexo Nota de Auditoría UDAI-NA-041-2018 en 2 folios

C.C. Lic. Edwin Ronaldo Ruíz Barrientos, Director Recursos Humanos -(Informe)-

Archivo
JLRR/rr

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 78736

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
ACTUALIZACIÓN DEL PERSONAL DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN ANTE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2018 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

INFORME No. UDAI-54-2018

GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2018

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

ÍNDICE

1. ANTECEDENTES	1
2. OBJETIVOS	2
3. ALCANCE	2
4. INFORMACIÓN EXAMINADA	3
5. NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	3
6..RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	4
7. COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	5
8. DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	5
9. COMISIÓN DE AUDITORÍA	6

1. ANTECEDENTES

Base Legal

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 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 competen.

La Dirección de Recursos Humanos que depende de la Administración General, tiene como función principal, planificar, dirigir, coordinar, evaluar y controlar las actividades que desarrolla el sistema de administración de recursos humanos, así como velar por el cumplimiento de la normativa legal vigente y los manuales que le son aplicables para la contratación del personal, según artículo 26 numeral 3 Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Interno de este Ministerio.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en el cual se encuentra la estructura interna de esta institución y en el **Artículo 5, Estructura Administrativa**, Funciones Administrativas, numeral 1 literal c), está contenida la Dirección de Recursos Humanos.

El Acuerdo Ministerial No. RH-011-269-2018, de fecha 20 de junio de 2018, en el **Artículo 1**, literalmente indica: "**IDENTIFICAR** a Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con las áreas que lo conforman", así mismo, regula los cambios en la estructura de la Subdirección de Recursos Humanos, por el de Dirección de Recursos Humanos.

Con fecha 19 de enero de 2016 se emitió el Acuerdo No. A-006-2016, ampliado según Acuerdo A-039-2016 de fecha 12 de abril de 2016, con el objeto de crear un registro único de funcionarios y empleados públicos que facilite desarrollar las verificaciones correspondientes, dentro de los procesos de fiscalización que por Ley le corresponde realizar a la Contraloría General de Cuentas.

Con fecha 20 de enero de 2017, la Contraloría General de Cuentas emite el Acuerdo No. A-005-2017, donde se norman las obligaciones de las personas que prestan sus servicios personales al estado, regulando lo relacionado a la Actualización de Funcionarios y Verificación, según artículos 1 y 2 de dicho acuerdo.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-; artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número A-075-2017, de la Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, de la Contraloría General de Cuentas, aprobación de los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-073-2018, CUA: 78736-1-2018 de fecha 04 de octubre de 2018.

2. OBJETIVOS

GENERAL

Comprobar que la Actualización del Personal del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ante la Contraloría General de Cuentas, se efectuó bajo los principios de eficiencia, eficacia y probidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, y observando lo establecido en el Acuerdo No. A-005-2017.

ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno en el proceso de actualización de funcionarios.
- Determinar que la actualización del personal del MAGA ante la Contraloría General de Cuentas, se realice conforme a procedimientos escritos.
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Contraloría General de Cuentas, relacionadas con el área examinada.

3. ALCANCE DE AUDITORÍA

La auditoría de cumplimiento relacionada a la Actualización del Personal del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ante la Contraloría General de Cuentas, se efectuó con base a las Normas de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, así como observando lo indicado en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2018. El trabajo de campo se realizó del 10 al 29 de octubre de 2018.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Criterios Utilizados en el Proceso de Auditoría

- De conformidad a la presente auditoría, se describen los criterios observados:
- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas, así como su Reglamento contenido en el Acuerdo Gubernativo del Presidente de la República No. 09-2017 y sus Reformas.
- Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.
- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Acuerdo Número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- Acuerdo Número. A-005-2017 de la Contraloría General de Cuentas.

4. INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Dirección de Recursos Humanos del MAGA, con relación a la actualización del personal ante la Contraloría General de Cuentas; se verificó el cumplimiento relacionado al requerimiento a las dependencias del MAGA, sobre la referida actualización; se verificó la respuesta de las dependencias del MAGA; se verificaron los expedientes de personal contratado bajo los renglones 011, 022, 031 y 029, de conformidad con la muestra seleccionada; asimismo, se verificó el seguimiento a las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas que se relacionan con el área examinada.

5. NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y Ambiente del Sistema de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, relacionado al proceso de actualización del personal ante la Contraloría General de Cuentas, por medio de Cuestionario de Control Interno, y se determinó que el mismo se administra razonablemente.

Verificación del cumplimiento de la Dirección de Recursos Humanos de la actualización del personal ante la Contraloría General de Cuentas.

Con fechas 15 de enero de 2018 y 11 de septiembre de 2018, la Dirección de Recursos Humanos del MAGA emitió los Oficios Circulares GP-001-2018 y SM-GP-DRH-04-2018, respectivamente, donde se da a conocer a las dependencias

del MAGA, la obligación de presentar la Boleta de Actualización de la Contraloría General de Cuentas.

Se verificó el cumplimiento de las Dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con relación a la Actualización ante la Contraloría General de Cuentas, estableciéndose que el personal cumplió con esta obligación.

Verificación de los expedientes de personal contratado bajo los renglones 011, 022, 031 y 029.

Se examinaron los expedientes del personal contratado bajo los renglones presupuestarios 011, 022, 031 y 029, de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según la muestra seleccionada y se verificó que cada uno contara con la Constancia de la Actualización ante la Contraloría General de Cuentas del año 2018, resultando la evaluación satisfactoria.

Conclusiones

Se determinó que los controles implementados en la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en cuanto a la Actualización ante la Contraloría General de Cuentas, se manejan de manera razonable.

Se estableció que la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, cumplió con requerir a las dependencias del MAGA la obligación del personal de Actualizarse ante la Contraloría General de Cuentas.

Se determinó que las Dependencias del MAGA cumplieron con lo solicitado en los Oficios Circulares de la Dirección de Recursos Humanos, donde se solicitaba la actualización del Personal ante la Contraloría General de Cuentas.

Se verificó que los expedientes de personal contratado bajo los renglones 011, 022, 031 y 029, por la Dirección de Recursos Humanos del MAGA, de conformidad con la muestra seleccionada, tuvieran la constancia de Actualización ante la Contraloría General de Cuentas del año 2018. Dicha prueba resultó satisfactoria.

6. 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 ameritaran reportarse en el presente informe.





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

Auditoría Interna

No existen hallazgos de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna, relacionados con esta área.

Contraloría General de Cuentas

Existe un hallazgo en el Informe de Auditoría del año 2017, en el área de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, en concepto de: "Falta de actualización de datos en el registro de la Contraloría General de Cuentas"; y de conformidad con los resultados de la auditoría practicada, el mismo se considera implementado.

8. DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA


No.	Nombre Completo	Cargo	Del	Al
1	BERTHA GRACIOSA CHAN TRUJILLO	DIRECTOR EJECUTIVO IV, ADMINISTRADOR GENERAL	01/01/2018	02/07/2018
2	CARLOS FEDERICO ORTÍZ ORTÍZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV, ADMINISTRADOR GENERAL	02/07/2018	A la fecha
3	EDWIN RONALDO RUIZ BARRIENTOS	DIRECTOR EJECUTIVO IV, DIRECTOR DE RECURSOS HUMANOS	01/01/2018	A la fecha
4	INGRID MAGALY LÓPEZ DE LEÓN DE MÉNDEZ	SUBDIRECTOR TÉCNICO I, JEFE DEL DEPARTAMENTO DE GESTIÓN DE PERSONAL	01/01/2018	23/02/2018
5	HUGO LEONEL MORALES TELLO	ASISTENTE PROFESIONAL III, JEFE DE LA SECCIÓN DE MONITOREO DE PERSONAL	01/01/2018	A la fecha

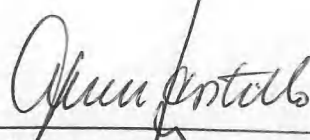
[Handwritten signature]

9. COMISIÓN DE AUDITORÍA


Lic. Ranulfo Marsel Rodríguez Girón
Auditor


Julio David Matzir García
Auditor


Lic. Manuel Francisco Trujillo Morales
Supervisor


Lic. Erick Francisco Castillo Contreras
Jefe de Auditores


Lic. José Luis Rojas Rivera
Auditor Interno