

R/74799

0001



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

**OFICIO UDAI-O-530-2018**

Guatemala, 07 de diciembre de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-055-2018, CUA 73370-1-2018**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a “**RECURSOS HUMANOS RENGLONES 029 Y 189**”, por el período comprendido del 01 de octubre de 2017 al 31 de julio de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

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

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

  
**Lic. 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-055-2018 en 22 folios  
Resumen Gerencial en 3 folios + Anexo Notas de Auditoría UDAI-NA-045-2018 en 3 folios y UDAI-NA-046-2018 en 3 folios

C.C. MV José Felipe Orellana Mejía, Viceministro de Desarrollo Económico Rural -VIDER-(Informe)-  
Lic. Byron Omar Acevedo Córdón, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-(Informe)-  
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

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**CUA No.: 73370**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**RECURSOS HUMANOS, RENGLONES 029 Y 189**  
**DEL 01 DE OCTUBRE DE 2017 AL 31 DE JULIO DE 2018**

**INFORME No. UDAI-055-2018**

**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2018**

## ÍNDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	2
<b>GENERALES</b>	
<b>ESPECIFICOS</b>	
<b>ALCANCE</b>	3
<b>INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	7
<b>NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	7
<b>RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	8
<b>HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES</b>	8
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES</b>	14
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	20
<b>COMISIÓN DE AUDITORÍA</b>	20

## UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

**ANTECEDENTES****Base Legal**

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación es el ente encargado de atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, esta última en lo que le ataña, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional, según lo indicado en el **Artículo 29 del Decreto No. 114-97**, del Congreso de la República, Ley del Organismo Ejecutivo.

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 Alimentos -MAGA-, en el cual se encuentra la estructura interna de esta Institución y en el **Artículo 5**, establece "**Estructura Administrativa**, Funciones Administrativas, numeral 1 literal c) en la que está contenida la Dirección de Recursos Humanos.

En el artículo 26 numeral 3 del Reglamento Orgánico Interno del MAGA, establece las atribuciones de la Dirección de Recursos Humanos a continuación se describen las que se consideran más importantes:

- Planificar, dirigir, coordinar y controlar las actividades que desarrolla el sistema de administración de recursos humanos;
- Diseñar, implementar y evaluar las políticas de gestión de recursos humanos;
- Estudiar, diagnosticar e innovar las políticas y prácticas de recursos humanos;
- Mantener comunicación directa en materia de recursos humanos con las distintas dependencias del Ministerio, la Oficina Nacional de Servicio Civil, Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y el Ministerio de Finanzas Públicas;
- Administrar y mantener actualizado el banco de datos del personal del Ministerio;



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

- Registrar, elaborar y controlar nóminas de sueldo de personal con cargo a los distintos renglones presupuestarios que se manejan en el Ministerio;
- Proponer y divulgar entre los servidores del Ministerio las políticas, reglas y procedimientos de recursos humanos;
- Diagnosticar, planear y programar las necesidades de capacitación de personal;
- Elaborar, implementar y actualizar periódicamente, manuales de procedimientos y procesos en materia de recursos humanos.

El Acuerdo Ministerial No. RH-011-269-2018, de fecha 20 de junio de 2018, en el **Artículo 1º**, 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.

**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, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental, Manual de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-061-2018 CUA: 73370-1-2018 de fecha 30 de agosto de 2018.

**OBJETIVOS****Generales**

Comprobar que la Dirección de Recursos Humanos, realizó sus operaciones administrativas, observando los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, durante el periodo comprendido del 01 de octubre 2017 al 31 de julio 2018, aplicando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, avaladas por la Contraloría General de Cuentas y la Normativa legal vigente que le aplique.

**Específicos**

- Evaluar la estructura del Control Interno de la Dirección de Recursos Humanos.



## UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- Revisar y comprobar que los procedimientos en la Dirección de Recursos Humanos se realizan en cumplimiento a los preceptos legales que le aplican.
- Evaluar los procedimientos y controles internos establecidos, para la administración del recurso humano de los renglones antes indicados.
- Verificar el cumplimiento a la normativa legal vigente aplicable y los manuales existentes.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en informes anteriores, emitidos por la Unidad de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas.

## ALCANCE DE AUDITORÍA

La auditoría comprendió la revisión de los documentos y procesos que respaldan la gestión administrativa y financiera de la Dirección de Recursos Humanos en lo relacionado a contrataciones de personal, control y ejecución de los renglones presupuestarios 029 y 189, por el período comprendido del 01 de octubre de 2017 al 31 de julio de 2018, en observancia a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

### Limitación en el Alcance

Durante el proceso de la auditoría se tuvo limitaciones para el desarrollo de la misma, como se detallan a continuación.

- Mediante OFICIO-UDAI-R-121-2018, de fecha 11 de septiembre de 2018 con referencia No. 63365, se requirió a la Dirección de Recursos Humanos, lo siguiente:
  1. Nómina del personal contratado en el renglón presupuestario 029, "Otras remuneraciones de personal temporal", durante el periodo del 01 de octubre de 2017 al 31 de julio de 2018.
  2. Listado de contratos suscritos y rescindidos durante el periodo indicado en el párrafo anterior.
  3. Manual de perfil de puestos, por medio magnético (CD)
  4. Manual de Funciones y Procedimientos, por medio magnético (CD).

Sin embargo, de conformidad a Oficio No. OF-DRH-DGP-SM-058/ad-2018 de fecha 18 de septiembre de 2018, el Jefe de la Sección de Monitoreo, con el visto bueno de la Dirección de Recursos Humanos, indicó que previo a dar

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

cumplimiento a lo requerido, solicitó se concediera una prórroga de diez (10) días hábiles, para presentar la información requerida debido a la carga laboral de este departamento.

Con Oficio No. UDAI-125-2018 de fecha 19 de septiembre de 2018, la Auditoría Interna concedió la prórroga solicitada únicamente de dos (02) días.

Mediante Oficio-212-2018/lgp de fecha 20 de septiembre de 2018, el Jefe del Departamento de Aplicación de Personal, con el visto bueno de la Dirección de Recursos Humanos, únicamente trasladó el Manual de Organización y Funciones de Administración General, que se encuentra vigente y en el cual está incluido Recursos Humanos.

- Conforme al Oficio No. UDAI-R-132-2018 de fecha 26 de septiembre de 2018, se solicitó a la Dirección de Recursos Humanos, la documentación que a continuación se describe:
  1. Listado de expedientes con toda la documentación de soporte de las contrataciones de personal bajo el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", por el periodo del 01 de enero al 31 de julio de 2018.
  2. Constancia de traslado de copia de dichos contratos a la Contraloría General de Cuentas, según listado del párrafo anterior.
  3. Constancia de Actualización de datos del personal 029, ante la contraloría General de Cuentas, del año 2018.
  4. Oficio de envío a la Dirección Técnica del Presupuesto de la Resolución de Aprobación de la Reprogramación de las Contrataciones bajo el renglón 029 del año 2018.

Sin embargo, con Providencia No. AG-2794-2018/CFOO/hr, de fecha 01 de octubre de 2018 con referencia No. 65195, el Administrador General traslada el Oficio No. DRH-DGP-SM/aj-028-2018, con referencia No. 65195-REQ-2018 de fecha 28 de septiembre 2018, por medio del cual el Jefe de la Sección de Monitoreo, solicitó se concediera una prórroga de diez (10) días hábiles para la entrega de la información de los numerales 1 y 3 del oficio antes referido, derivado a la carga laboral, en la sección ya indicada.

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

Mediante Providencia No. UDAI-P-011-2018, de fecha 03 de octubre de 2018 referencia No. 65195, la Auditoría Interna procedió a otorgar prórroga únicamente de cuatro (04) días.

Conforme al Oficio No. DGP-SAP-240-2018 de fecha 02 de octubre de 2018, el Jefe de la Sección de Acciones de Personal del Departamento de Gestión de Personal, dio respuesta al Oficio UDAI-R-132-2018 de fecha 26 de septiembre de 2018, solicitando prórroga de diez (10) días hábiles, para dar respuesta al numeral dos (02) del oficio referido.

Mediante Oficio No. UDAI-R-136-2018, de fecha 03 de octubre de 2018, la Unidad de Auditoría Interna otorgó la prórroga solicitada, únicamente de cuatro (04) días, por lo que la información debió ser presentada el día martes 09 de octubre de 2018.

Con Oficio No. OF-DRH-DGP-SM-066/pc, con referencia 65195-REQ-2018 de fecha 09 de octubre de 2018, recibido por la Auditoría Interna con fecha 10 de octubre de 2018, el Jefe de la Sección de Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos trasladó la información requerida extemporáneamente, la cual corresponde a los numerales 1 y 3 del oficio No. UDAI-R-132-2018 de fecha 26 de septiembre de 2018.

Con oficio No. DGP-SAP-237-2018 de fecha 10 de octubre de 2018, con referencia No. 66982, el Jefe de Acciones de Personal, traslada extemporáneamente la información requerida en oficio No. UDAI-R-132-2018 de fecha 26 de septiembre de 2018, la cual corresponde al numeral dos (02) de dicho oficio.

Así mismo, con oficio RRHH No. 1467-2018/eg de fecha 27 de septiembre de 2018, recibido por la Unidad de Auditoría Interna el 10 de octubre de 2018, el Jefe de la Sección de Manejo de Nóminas del Departamento de Gestión de Personal, trasladó extemporáneamente la información solicitada en el numeral cuatro (04) del oficio de auditoría mencionado en el párrafo anterior.

Derivado de lo anterior, se puede observar que la Dirección de Recursos Humanos presentó extemporáneamente la información solicitada por esta Unidad de Auditoría Interna, conforme al Oficio No. UDAI-R-136-2018 de fecha 03 de octubre de 2018, así mismo, la información proporcionada no se pudo cotejar y verificar, debido a que



## UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

no se nos trasladó la nómina de personal contratado en el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", el listado que integra los contratos suscritos y rescindidos durante el período del 01 de octubre 2017 al 31 de julio de 2018.

Además, no se nos proporcionó el Manual de Perfil de Puestos, requerido en OFICIO-UDAI-121-2018 de fecha 11 de septiembre de 2018, únicamente la Dirección de Recursos Humanos a través del Departamento de Aplicación de Personal, proporcionó el Manual de Organización y Funciones.

Tomando en consideración que no fue posible realizar el trabajo satisfactoriamente por la limitación en la información ya indicada, esta Unidad de Auditoría Interna, no se hace responsable de posibles observaciones futuras que se originen en las revisiones a la información relacionada a la contratación de personal en los renglones presupuestarios ya referidos.

## 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 114-97 del Congreso de la República, Ley del Organismo Ejecutivo;
- Decreto número 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto y sus modificaciones;
- Decreto No. 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Decreto número 50-2016 del Congreso de la República, Ley del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2017 y 2018;
- Decreto 27-92 del Congreso de la República, Ley del Impuesto al Valor Agregado, reglamento y sus modificaciones;
- Decreto número 10-2012 del Congreso de la República, Ley de Actualización Tributaria, reglamento y sus modificaciones;
- Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas Ley de Contrataciones del Estado, reglamento y sus modificaciones;
- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Gubernativo No. 9-2017 del Presidente de la República de Guatemala, reglamento y sus modificaciones;

*Handwritten signature and initials*

## UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- Acuerdo Número 09-03 del 8 de julio de 2003, emitido por la Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental;
- Circular Conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas.

## INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno, contrataciones renglón presupuestario 029, contrataciones renglón presupuestario 189. Además, se revisó el cumplimiento de las recomendaciones, contenidas en informes anteriores, emitidas por la Unidad de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas.

## NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

## COMENTARIOS Y CONCLUSIONES

### Comentarios

#### Evaluación de la Estructura del Control Interno

Se realizó evaluación del control interno a la Dirección de Recursos Humanos, mediante Narrativa de Control Interno, quien tiene a su cargo el proceso de contratación y pago del personal cargado al renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal" de todo el Ministerio.

El mismo procedimiento se realizó en las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA-, con respecto a la contratación y pago del personal cargado al renglón presupuestario 189 "Otros estudios y/o servicios", derivado a que cada una de ellas es responsable de estos procesos.

#### Contrataciones Renglón Presupuestario 029

Los procesos de contrataciones del renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de Personal Temporal", se realizan en la Subdirección de Recursos Humanos, el encargado del registro y control de los expedientes es el Coordinador de la Unidad de Monitoreo de Personal del Departamento de Gestión de Personal, contratado bajo el renglón presupuestario 022, esta área no pudo ser evaluada por

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

lo que se dejaron las limitaciones relacionadas al proceso de la auditoría, en el apartado de limitación en el alcance.

**Contrataciones Renglón Presupuestario 189**

Las contrataciones bajo el renglón presupuestario 189 "Otros estudios y/o servicios", se realizan en las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA- de las Unidades Ejecutoras correspondientes y en el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones del Ministerio, los expedientes se resguardan en las instalaciones de cada Unidad Ejecutora.

**Conclusiones**

Se determinó que los controles implementados en la Dirección de Recursos Humanos se manejan de manera razonable, excepto por la limitante indicada en el presente informe.

De conformidad a la muestra seleccionada, se observó que los controles implementados en la UDAFA del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- y Viceministerio de Sanidad y Regulaciones -VISAR-, con relación a las contrataciones bajo el renglón presupuestario 189 "Otros estudios y/o Servicios" son razonables, excepto por los hallazgos que se describen en el presente informe.

**Resultados de la Auditoría**

**HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES**

**Hallazgo No. 1**

**Falta de constancia de precalificado**

**Condición**

En las Unidades Ejecutoras 205 y 209, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, Programa Bosques y Agua para la Concordia y Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR- respectivamente, se determinó que los contratos por servicios técnicos y/o profesionales, celebrados con el personal contratado con cargo al renglón 189 Otros estudios y/o servicios, durante el período del 01 de octubre de 2017 al 31 de julio de 2018, no se encuentran inscritos ni actualizados en el Registro de Precalificados, adscrito a la Secretaría General de

*Al. S.*  
*fu*  
*fu*

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

Planificación y Programación de la Presidencia -SEGEPLAN-, de la manera siguiente:

No.	Contratado	Clase de Servicio	Contrato No.	Fecha
1	Villatoro Shak Luis Fernando	Profesionales	VIDER- 189-001-2018	09/03/2018
2	Sosa Gudiel Cindy Rosalinda Del Carmen	Técnicos	VIDER-189-002-2018	09/03/2018
3	Zuñiga Cambara Elmer Geovani	Profesionales	VIDER-189-003-2018	09/03/2018
4	Sánchez Franco Víctor Manuel	Técnicos	VIDER-189-004-2018	09/03/2018
5	Solórzano Rodríguez Juan Antonio	Profesionales	VIDER-189-005-2018	09/03/2018
6	Balsells Orellana Irma Esperanza	Profesionales	VIDER-189-006-2018	09/03/2018
7	Nájera Chinchilla Nery Iván	Técnicos	VIDER-189-007-2018	09/03/2018
8	Nájera Gómez Alder Lorenzo	Técnicos	VIDER-189-008-2018	09/03/2018
9	Martínez Morales Daniel Roberto	Técnicos	VIDER-189-009-2018	09/03/2018
10	Pinto Sánchez Pedro Pablo	Técnicos	VIDER-189-010-2018	09/03/2018
11	Zepeda Marroquín Jonathan	Técnicos	VIDER-189-012-2018	09/03/2018
12	Arriaza Castañeda Mainor Ubaldo	Técnicos	VIDER-189-013-2018	09/03/2018
13	Escobar Pineda Henry Omar	Técnicos	VIDER-189-014-2018	09/03/2018
14	Stalling Riveiro Luis Alberto	Técnicos	VIDER-189-015-2018	09/03/2018
15	Lara Martínez Patrick Rene	Técnicos	VIDER-189-016-2018	09/03/2018
16	Alarcón Sandoval Jorge Mario	Técnicos	VIDER-189-017-2018	09/03/2018
17	Díaz Sandoval Alejandra	Técnicos	VIDER-189-018-2018	09/03/2018
18	Méndez López Jason Henry	Técnicos	VIDER-189-019-2018	09/03/2018
19	Pico Pérez Katherine Guadalupe	Profesionales	VIDER-189-020-2018	09/03/2018
20	Ramírez Quiacain Felipe Sirineo	Profesionales	VIDER-189-022-2018	09/03/2018
21	López Morales Solymar	Profesionales	VIDER-189-023-2018	09/03/2018
22	Bojórquez García Douglas Josué	Técnicos	VIDER-189-024-2018	09/03/2018
23	Taracena Valenzuela Luis Fernando	Técnicos	MAGA-VISAR-189-01-2018	15/06/2018
24	Recinos Camel David Orlando	Técnicos	MAGA-VISAR-189-02-2018	15/06/2018
25	Batres Jolón Juan Pablo	Técnicos	MAGA-VISAR-189-03-2015	15/06/2018
26	Reyes Magaña Madeleine Janneth	Profesionales	MAGA-VISAR-189-04-2015	15/06/2018
27	Valey Trigueros Jepherson Daniel	Técnicos	MAGA-VISAR-189-05-2015	15/06/2018
28	Ajualip Barrios German Antonio	Profesionales	MAGA-VISAR-189-06-2018	15/06/2018
29	Matta Morales Alejandra	Profesionales	MAGA-VISAR-189-07-2018	15/06/2018
30	Torres Zirion José Francisco	Profesionales	MAGA-VISAR-189-08-2018	15/06/2018
31	Huard Arenas Alicia Verónica	Técnicos	MAGA-VISAR-189-09-2018	15/06/2018
32	Lazo De León Daniel Eduardo	Técnicos	MAGA-VISAR-189-10-2018	15/06/2018
33	Aldana Aturdía Denis Roberto	Técnicos	MAGA-VISAR-189-11-2018	15/06/2018
34	Morales Francisco Javier	Profesionales	MAGA-VISAR-189-12-2015	15/06/2018
35	Marroquín Godoy Dennys Rennato	Profesionales	MAGA-VISAR-189-13-2015	15/06/2018
36	De León Molina Ana Gabriela	Técnicos	MAGA-VISAR-189-14-2018	15/06/2018
37	Lujan Padilla De Salazar Ivanna María	Técnicos	MAGA-VISAR-189-15-2018	15/06/2018
38	Longo Arcia Juan Antonio	Profesionales	MAGA-VISAR-189-16-2018	15/06/2018
39	Chang Morales Yokmi Priscila	Profesionales	MAGA-VISAR-189-17-2018	15/06/2018
40	Herrera Alvarenga Raúl	Profesionales	MAGA-VISAR-189-18-2018	15/06/2018
41	Franco Rosales José Salvador	Profesionales	MAGA-VISAR-189-19-2018	15/06/2018
42	García y García William José	Técnicos	MAGA-VISAR-189-20-2018	15/06/2018
43	Nájera Chew Johans Christian Michaelle	Profesionales	MAGA-VISAR-189-21-2018	15/06/2018
44	Monzón Casasola David Ricardo	Técnicos	MAGA-VISAR-189-22-2018	15/06/2018
45	Tabin López Edy Roberto	Técnicos	MAGA-VISAR-189-23-2018	15/06/2018

Fuente: Información proporcionada por la UDAFA del VIDER y VISAR.

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**Criterio**

El Decreto Número 57-92 y sus reformas, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 75 Libros del Registro, indica literalmente: "El Registro tendrá, como mínimo, los siguientes libros electrónicos: a) Registro de precalificados de contratistas; b) Registro de precalificados de consultores; c) Registro de proveedores; y d) Registro de contratos. El Registrador del Registro General de Adquisiciones del Estado podrá habilitar otros libros que considere convenientes."

El Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, artículo 77 Vigencia de Registros, segundo párrafo establece: "Los proveedores podrán continuar registrándose en los registros de proveedores, precalificados de consultores, precalificado de obras y de contratos, en las mismas entidades según corresponda, hasta que sea informado a través de GUATECOMPRAS el pleno funcionamiento del Registro General de Adquisiciones del Estado y sus módulos respectivos.

El Acuerdo Gubernativo No. 28-99 del Presidente de la República, que contiene el Reglamento del Registro de Precalificados de Consultores, artículo 3, establece: "Definiciones a) CONSULTORIA es la prestación de servicios profesionales especializados, que tiene por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo en sus niveles de pre factibilidad, factibilidad, diseño u operación, Comprende además la supervisión, fiscalización y evaluación de estudios económicos, financieros, de organización, administración, auditoría e investigación. CONSULTORES: Los encargados de la prestación de servicios de consultoría que podrá ser ejercida por personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, de conformidad con las leyes de la República. Cuando en este Reglamento se utilice la palabra "consultores", se entenderá que comprende indistintamente a las personal indicadas. Así mismo, se puede utilizar a "Firmas Consultoras" cuando se refiere a las personas jurídicas y "Consultoras Individuales", cuando se hace referencia a las personas naturales."

**Causa**

El Jefe Financiero Administrativo del VIDER, el Jefe Administrativo/Financiero del Programa Bosques y Agua para la Concordia y el Viceministerio del VISAR, no dieron seguimiento a la normativa vigente, respecto a solicitar al personal contratado, la constancia de precalificados.

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**Efecto**

Riego de contratar servicios profesionales, que no cumplan con los requisitos establecidos en ley.

**Recomendación**

Que el Señor Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo y Jefe Administrativo/Financiero del Programa Bosques y Agua para la Concordia, así mismo, el Señor Viceministro del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria -VISAR-, al Jefe Financiero Administrativo, con el objeto de requerir la constancia de precalificado, según su especialidad, a todo el personal que suscriba contratos bajo el renglón presupuestario 189 Otros estudios y/o servicios, así mismo al Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que instruya al Administrador General, a efecto se incluya dentro de los requisitos para las contrataciones del renglón 189 la constancia de precalificados.

**Comentario de los Responsables**

Mediante OFICIO-UDAFA-VIDER-541-2018 sin fecha, la Licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte, Jefe Financiero Administrativo del -VIDER-, literalmente indica: "En base al Artículo 2 del Acuerdo Gubernativo No. 28-99 Que todos los organismos del Estado y sus entidades autónomas, semiautónomas y descentralizadas, en los procedimientos de licitación o cotización, deberán requerir de los consultores la constancia de inscripción y Actualización en el Registro de Consultores Precalificados, adscrito a la Secretaria General de Planificación y Programación de la Presidencia -SEGEPLAN-, y el artículo 76 de la Ley de Contrataciones para el Estado establece que para poder participar en cotizaciones o licitaciones públicas, deberá estar inscrita en el Registro de precalificados correspondientes. Es el caso que los contratos que señala la auditoria no se derivan del procedimiento de cotizaciones o licitaciones ni el objeto es de consultoría; Por lo cual no es obligatorio que estén inscritos en el Registro de Precalificación, y según el artículo 32 del Acuerdo Gubernativo No. 122-2016 establece los requisitos mínimos que tiene que llenar la personas individual al ser contratada y no incluye el de estar prescritos en el Registro de Precalificados, sin embargo sí se tiene la obligación de estar inscritos en el registro que lleva la Contraloría General de Cuentas, requisito que si se cumplió.

*Handwritten signature and initials*

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

No obstante en los contratos de Profesionales que incluyeron en los contratos y facturas la palabra “Consultoría” deberán solventar ese requisito o justificar el por qué se consignó la palabra CONSULTORIA.”

Mediante Oficio UDAFA-VISAR-2018-010-026 de fecha 18 de octubre de 2018, el Licenciado Luis Rodolfo Ramos Carrillo, Jefe Financiero Administrativo del -VISAR, literalmente indica: “Según lo establecido en el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala 5ª. Edición, el renglón presupuestario 189 comprende el pago por “Servicios Técnicos, Administrativos y Profesionales no contemplado en los renglones anteriores” del subgrupo 18, no a la figura de “consultores”, para el que es utilizado el renglón 185, Servicios de Capacitación, el cual comprende la retribución de servicios brindados únicamente por profesionales, expertos, entre otros, resaltado y entre comillas propio.

La figura de la consultoría como se menciona en la cita realizada en el Hallazgo No. 5 del Acuerdo Gubernativo No. 28-99, se define como “la prestación de servicios profesionales especializados, (no así técnicos) que tiene por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos en sus niveles de pre factibilidad, factibilidad, diseño y operación. Comprende además la supervisión, fiscalización y evaluación de estudios económicos, financieros, de organización, administración, auditoría e investigación.”

El primer párrafo del Artículo 77 del Decreto 122-2016 establece literalmente “En tanto el Registro General de Adquisiciones del Estado no se encuentre en pleno funcionamiento las entidades contratantes, previo a la adjudicación definitiva, calificarán los requisitos de capacidad técnica, jurídica y financiera del proveedor o contratista que presente la mejor calidad y el menor precio ofertado. Las entidades contratantes realizarán procedimientos de precalificación de proveedores para sus contrataciones.” (Resaltado propio)

Con base a lo anterior, es responsabilidad de la unidad contratante la precalificación de las ofertas recibidas para la adquisición de bienes y/o servicios para determinada actividad que se requiera contratar.

En el caso de la contratación de servicios técnicos y profesionales por parte del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa utilizó como guía para la contratación los requisitos establecidos en el Anexo 13 “Requisitos Expediente Sub Grupo 18”

*Handwritten signature and initials:*  
al. f  
m  
al. f  
m



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES INDIVIDUALES establecidos en el MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA (ver Anexo I), en los cuales mediante Acuerdo Ministerial 44-2018 de fecha 16 de marzo 2018 se autorizan todos los procedimientos que se deben observar y cumplir en todas las contrataciones de bienes y/o servicios por parte de las distintas unidades, departamentos y dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación."

Mediante Oficio Ref. BYAC-DAF-319-2018/LGGH de fecha 24 de octubre de 2018, el Señor Salvador de Jesús Marroquín de León, Jefe Administrativo Financiero del Programa Bosques y Agua para la Concordia literalmente indica: "De acuerdo al Manual de Clasificación Presupuestaria para el Sector Público en la Clasificación por Objeto del Gasto, se encuentra el Grupo 1. Servicios No Personales y dentro de este el Subgrupo 18. Servicios Técnicos y Profesionales que "comprende gastos en concepto de honorarios por servicios técnicos, profesionales, consultoría y asesoría, relacionados con estudios, investigaciones, análisis, auditorías, servicios de traducción de documentos, servicios de intérpretes y traducción simultánea, actuaciones artísticas y deportivas, capacitación y sistemas computarizados, prestados al Estado con carácter estrictamente temporal y sin relación de dependencia." Como se puede apreciar dentro de este subgrupo de gasto se contempla el pago por honorarios por servicios técnicos, profesionales, consultorías y asesorías; haciendo una diferencia entre los servicios técnicos, profesionales y las consultorías y asesorías. Indicando que no todo contrato administrativo con cargo al subgrupo 18 corresponde a una consultoría. (Se adjunta fotocopia de la parte conducente del Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala)

Por su parte, el artículo 2 del Reglamento del Registro de Precalificados de Consultores, Acuerdo Gubernativo Número 28-99 del Presidente de la República establece: "...todos los organismos del estado y sus entidades autónomas, semiautónomas y descentralizadas, en todo procedimiento de licitación o cotización, deberán requerir de los consultores, la constancia de inscripción y actualización en el Registro de Consultores de Precalificados." Regulado que la inscripción en el Registro de Consultores de Precalificados es obligatoria en los procedimientos de licitación y cotización. (Se adjunta fotocopia del Reglamento del Registro de Precalificados de Consultores).

*Handwritten signature and initials:*  
af.  
m  
p  
p



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

Finalmente el Manual de Normas y Procedimiento de Contrataciones y Adquisiciones de la Unidad de Administración Financiera -UDAF CENTRAL- y Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, no contempla dentro del procedimiento de contratación de servicios técnicos y/o profesionales con cargo al subgrupo 18, la constancia de precalificado como requisito para la celebración de un contrato administrativo de prestación de servicios técnicos y/o profesionales.

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que los comentarios y documentación presentada por los responsables no desvanecen el presente hallazgo, debido a que no se cumplió con requerir la constancia de precalificados al personal contratado bajo el renglón presupuestario 189 "Otros estudios y/o servicios, como lo indica la normativa vigente.

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

**De la Unidad de Auditoría Interna**

Se dio seguimiento a las recomendaciones al Informe de Auditoría Interna No. UDAI-081-2017, CUA 6238.

**De la Contraloría General de Cuentas**

Se dio seguimiento a las recomendaciones del Informe de la Contraloría General de Cuentas del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, Auditoría Financiera y Presupuestaria, e Informe de la Contraloría General de Cuentas del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, Auditoría Financiera y de Cumplimiento, específicamente de aquellos hallazgos relacionados con los renglones 029 y 189, obteniendo el siguiente resultado:

**RESUMEN**

<b>Situación de las Recomendaciones</b>	<b>No.</b>	<b>%</b>
Recomendaciones emitidas	7	100
Recomendaciones implementadas	2	29
Recomendaciones en proceso	5	71
Recomendaciones pendientes	0	0

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Informe de la Contraloría General de Cuentas año 2016

No.	Hallazgos Monetarios y de incumplimiento de aspectos legales	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
10	<p><b>Incumplimiento a disposiciones legales al extralimitarse en sus funciones, al emitir nombramientos contrarios a la Constitución.</b></p> <p><b>Condición:</b></p> <p>El Programa 01 Actividades Centrales, de la Unidad Ejecutora 0201 Administración Financiera, del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, Renglón 029 Otras remuneraciones de personal temporal, se emitieron nombramientos por medio de Acuerdos Ministeriales Nos. AGN-5-2016 y AGN-6-2016, ambos del 19 de enero de 2016, donde fue nombrada la Licenciada Miriam Elena Monterroso Bonilla, como Representante Suplente de dicho Ministerio, ante la Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques -INAB- y del Consejo Nacional de Áreas Protegidas -CONAP-. De acuerdo a la revisión de las actas de sesiones de esas dos Juntas Directivas, se pudo establecer que la Licenciada Miriam Elena Monterroso Bonilla, Asesora del Despacho del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, participó en las sesiones celebradas durante el período fiscal 2016, en las cuales se resolvieron y aprobaron aspectos administrativos, presupuestarios, financieros y otros, los cuales tuvieron efectos legales en el Instituto Nacional de Bosques -INAB- y Consejo Nacional de Áreas Protegidas -CONAP-. Los Acuerdos Ministeriales que contiene el nombramiento, son</p>	<p>El Ministro, debe cumplir sus funciones con estricto apego a la Constitución Política de Guatemala, y nombrar a empleados y funcionarios públicos, para su representación ante otras entidades, del Estado, autónomas, semiautónomas, y descentralizadas, evitando posibles litigios por las decisiones que tomen los profesionales nombrados, que no son funcionarios o empleados públicos. Los responsables deberán informar de manera escrita con la justificación documental respectiva, el cumplimiento de esta recomendación a la máxima autoridad.</p>	<p>En oficio Ref. DM-MM-660-2018 del 24 de abril de 2018, el Despacho Superior solicita a la Administrador General, la implementación de la recomendación, quien en oficio AG-722-2018 del 11 de mayo de 2018, lo trasladó al Director de Comunicación Social e Información Pública.</p>		X	

*[Handwritten signature]*

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No.	Hallazgos Monetarios y de incumplimiento de aspectos legales	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
	contrarios a la Constitución Política de la República, debido a que se nombra, la representación del Ministro ante Juntas Directivas de dos Instituciones, a un profesional contratado bajo el Renglón 029 Otras remuneraciones de persona! temporal, según contrato administrativo Número 1732-2016 de fecha 15 de enero de 2016, por servicios profesionales, por la cantidad de Q259.838.71 (IVA incluido), con funciones de Asesora del Despacho Ministerial. Los Acuerdos Ministeriales de nombramiento y el Acuerdo Ministerial que aprueba el citado contrato No. 1732-2016, se realizaron invocando el artículo 194 de la Constitución Política de la República, la cual dentro de su contenido se refiere a funcionarios y empleados públicos.					
20	<p><b>Incumplimiento a términos de referencia:</b></p> <p><b>Condición:</b></p> <p>En el Programa 01 Actividades Centrales, Unidad Ejecutora 0201 Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Renglón presupuestarlo 189 Otros estudios y/o servicios, se suscribió el contrato número 55-2016 de fecha 13 de julio de 2016 por valor de Q140,000.00 (I.V.A. incluido), aprobado mediante Acuerdo Ministerial número-131-2016 de fecha 15 de julio de 2016, para la evaluación externa final del proyecto Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, constando que la</p>	El Ministro, debe girar Instrucciones al Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural, Coordinador Andalucía-MAGA, y a la Jefe Interino de Contrataciones y Adquisiciones, para que de acuerdo con su competencia dentro del proceso que le corresponda a cada uno, cumplan con los términos de referencia vigentes. Los responsables deberán informar de manera escrita con la justificación documental respectiva, el cumplimiento de esta recomendación a la máxima autoridad.	En oficio UDAI-S-055-2018 del 1 de marzo de 2018, la UDAI-MAGA, solicitó al Despacho Superior la implementación de la recomendación, quien en oficio DM-MM-413-2018 del 13 de marzo de 2018, solicitó su implementación a la Administración General. En oficio Ref. DM-MM-661-2018-AG del 24 de abril de 2018, el Despacho Superior solicita al Director de DICORER, la implementación de la recomendación. En oficio Ref. DM-MM-414-2018 del 13 de marzo de 2018, el Señor Ministro solicitó al Director de DICORER la implementación de la recomendación.		X	

*Handwritten signature/initials*

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No.	Hallazgos Monetarios y de incumplimiento de aspectos legales	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
	información que respalda el gasto no fueron publicados en el sistema GUAATECOMPRAS, como lo establece la Adenda a los Términos de Referencia suscritos entre la Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AACID) de la Junta de Andalucía y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA).					

Informe de la Contraloría General de Cuentas año 2017

No.	Hallazgos Monetarios y de incumplimiento de aspectos legales	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
11	<p><b>Contratos aprobados en forma extemporánea</b></p> <p><b>Condición:</b></p> <p>En la Unidad Ejecutora 0204, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en la muestra revisada del renglón presupuestario 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal, se estableció que se suscribieron contratos administrativos por Q17,030,054.96 con IVA y Q15,205,406.21 sin IVA, siendo aprobados fuera del plazo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, a continuación se describen algunos contratos: (Ver Anexo</p>	Que el Ministro y el Director Ejecutivo IV quien ejerce las funciones de Subdirector de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, tomen en cuenta para futuras contrataciones y aprobaciones el plazo legal establecido en la ley.	En oficio No. DM-MM-905-2018 del 28 de mayo de 2018, el Despacho Superior, solicitó al Subdirector de Recursos Humanos, la implementación de la recomendación.		X	

*Handwritten signature and initials.*



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

	1 - Hallazgo 11)					
12	<p><b>Copia de contratos enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas</b></p> <p><b>Condición:</b></p> <p>En la Unidad Ejecutora 0201, Administración Financiera, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Programa 01, Actividades Centrales, al examinar la documentación de los contratos administrativos suscritos y aprobados, del Renglón presupuestario 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal, se determinó que en el Departamento de Recursos Humanos, enviaron extemporáneamente de forma electrónica a la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos de la Contraloría General de Cuentas, los siguientes contratos administrativos: (Ver Anexo 1 Hallazgo 12)</p>	<p>El Ministro, debe girar instrucciones por escrito al Administrador General para que éste a su vez gire instrucciones al Subdirector de Recursos Humanos y al Coordinador de la Unidad de Acciones de Personal, a efecto se establezca un control que les permita remitir en forma electrónica los contratos con su respectiva aprobación, rescisión o nulidad, dentro del plazo que establece la normativa.</p>	<p>En oficio Ref. DM-MM-860-2018 del 23 de mayo de 2018, el Despacho Superior, solicitó a la Administrador General la implementación de la recomendación.</p>		X	
13	<p><b>Falta de actualización de datos en el registro de la Contraloría General de Cuentas</b></p> <p><b>Condición:</b></p> <p>En la Unidad Ejecutora 0201 Administración Financiera y 0205 Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Programa 01 Actividades Centrales,</p>	<p>El Ministro, debe girar instrucciones por escrito al Auditor Interno para que vele por el cumplimiento del Acuerdo No. A-005-2017 por parte del Subdirector de Recursos Humanos, así como al Administrador General para que éste a su vez gire instrucciones al Subdirector de Recursos Humanos, para que se solicite y adjunte el documento de actualización de datos, previo a la contratación de personal.</p>	<p>En oficio Ref. DM-MM-860-2018 del 23 de mayo de 2018, el Despacho Superior, solicitó a la Administrador General la implementación de la recomendación.</p>		X	

*Handwritten signature and initials.*

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

del Renglón presupuestario 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal, se verificó que en la muestra de los expedientes solicitados a la Subdirección de Recursos Humanos, durante el plazo concedido por la Contraloría General de Cuentas para el ejercicio 2017, no existe documento de soporte de la actualización de datos en el sistema de la Contraloría General de Cuentas, de las personas que se describen a continuación: (Ver Anexo 1 Hallazgo 13)					
---	--	--	--	--	--

**Normativa Legal para el cumplimiento**

El Acuerdo Gubernativo Número 9-2017 del 26 de enero de 2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 65. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, literalmente señala lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

**Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones**

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


*[Handwritten signatures and initials]*


**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**


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

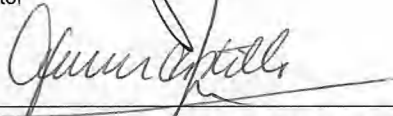
No.	NOMBRE	CARGO	DEL	AL
1	EDWIN RONALDO RUIZ BARRIENTOS	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/10/2017	31/07/2018
2	LUIS RODOLFO RAMOS CARRILLO	JEFE DE LA UDAFA VISAR	01/10/2017	31/07/2018
3	ERICK MAURICIO SARAVIA RUÍZ	FUNCIONES TEMPORALES JEFATURA UDAFA VIDER	01/10/2017	31/07/2018
4	MIRNA PATRICIA ZAMORA HERRARTE	FUNCIONES TEMPORALES JEFATURA UDAFA VIDER	05/02/2018	31/07/2018
5	MÓNICA CAROLINA ESPEL MARTÍNEZ	ENCARGADA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES Y CAJA CHICA	01/10/2017	31/12/2018
6	SIMARI CAROLINA PISABAJ TIZOL	ENCARGADA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES Y CAJA CHICA	09/02/2018	31/07/2018

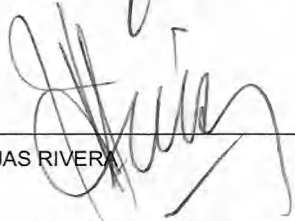
**COMISIÓN DE AUDITORÍA**

  
 CINIA LORENA VIRULA VÁSQUEZ  
 Auditor

  
 JULIO DAVID MATZ'IR GARCÍA  
 Auditor

  
 MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
 Supervisor

  
 ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
 Jefe de Auditores

  
 JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
 Director