

Guatemala, 10 de diciembre de 2012

Ingeniero  
Efraín Medina Guerra  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,  
MAGA.

Señor Ministro:

Se hace de su conocimiento que se practicó auditoría a los expedientes laborales pendientes de pago de prestaciones e indemnizaciones y el estatus a la fecha, de cada uno de ellos y que se encuentran en el Departamento de Gestión de Personal de la Subdirección de Recursos Humanos, con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y Nombramiento UDAI -070-2012, del 27 de julio de 2012, suscrito por el Auditor Interno.

## **I. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:**

La auditoría se realizó para evaluar la estructura de Control Interno con el objetivo de verificar la razonabilidad del proceso de liquidación de los expedientes pendientes de pago de prestaciones laborales e indemnizaciones, así como el cumplimiento de normas, reglamentos, procedimientos y políticas vigentes en el Ministerio y Leyes de carácter general, para obtener una certeza razonable que los recursos se utilizan adecuadamente, bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

## **II. RESPONSABILIDAD CON MOTIVO DE TRABAJO:**

Auditoría Interna goza de independencia de actuación y criterio respecto a funciones, operaciones y actividades de la Administración auditada.

La Auditoría se practicó conforme a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Guatemala, éstas requieren que sea debidamente planificada y

se examine con base en pruebas selectivas, para obtener evidencia comprobatoria que asegure que los procedimientos de control interno no contienen errores importantes y proporcionen una base razonable para expresar nuestra opinión.

### **III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA:**

Las operaciones y actividades objeto de evaluación conciernen a los expedientes pendientes de liquidación de prestaciones laborales e indemnizaciones a la fecha de nuestra evaluación.

### **IV. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA:**

Con base en el principio de excepción en el numeral 6.1, se traslada el hallazgo de forma de observación, causa, efecto y las respectivas recomendaciones para que sean implementadas.

### **V. OPINIÓN:**

Con base en los resultados de la revisión de los expedientes pendientes de pago de prestaciones laborales e indemnizaciones y el estatus de cada uno, Auditoría Interna **OPINA:** Los registros y procesos del Departamento de Gestión de Personal de la Subdirección de Recursos Humanos, en cada uno de los expedientes pendientes de pago de prestaciones e indemnizaciones laborales, son realizados razonablemente de acuerdo a los criterios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia y economía en todos los aspectos importantes, a excepción de las observaciones en el numeral 6.1.

El estatus de los expedientes pendientes de liquidación de prestaciones e indemnizaciones en el momento del arqueo se muestra en el anexo I.

Por lo anterior, se requiere a la Subdirectora de Recursos Humanos, cumplir con las recomendaciones planteadas, así mismo, reforzar el Control Interno del área evaluada, a fin de resguardar el patrimonio del Ministerio. En los casos que amerite la aplicación de las medidas disciplinarias al personal que corresponda, se debe observar lo que establece el artículo 74 de la Ley de Servicio Civil y el artículo 80 del Reglamento y Normativa Interna.

## **VI. HALLAZGO DE GESTIÓN:**

### **6.1 Expediente de personal pendiente de pago de prestaciones laborales e indemnizaciones, con observaciones de control interno.**

#### **Condición:**

Al momento de realizar la evaluación de expedientes pendientes de pago de prestaciones laborales e indemnizaciones, se determinó que el Departamento de Gestión de Personal de la Subdirección de Recursos Humanos no cuenta con manual de procedimientos.

#### **Criterio:**

Normas Generales de Control Interno Gubernamental numerales 1.6 Tipos de Controles segundo párrafo, 1.9 Instrucciones por escrito, 1.11 Archivos, 2.2 Organización Interna de las Entidades Supervisión, 2.4 Autorización y Registro de Operaciones, 2.6 Documentos de respaldo, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado Acuerdo Gubernativo Número 1056-92, artículo 26 Suscripción y Aprobación del Contrato.

#### **Causa:**

- ✓ No existe un manual de funciones como herramienta gerencial, para el control de las funciones de cada responsable del Departamento de Gestión y Desarrollo de Personal, de la Subdirección de Recursos Humanos, para la evaluación de expedientes.

#### **Efecto:**

- ✓ Incumplimiento a lo que establece la normativa legal aplicable.

#### **Recomendaciones a la Subdirectora de Recursos Humanos:**

- ✓ Que instruya a la Jefa de Gestión de Personal, para que dé seguimiento en la Dirección de Planificación a efecto que sea elaborado y que se autorice el Manual de Funciones y Procedimientos de Recursos Humanos.

- ✓ Que implemente el manual de funciones del personal a su cargo.

## **VII. COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN:**

En oficio REF-MAGA 97-2012/MAG-RRHH de fecha 27 de noviembre de 2012. La Licenciada María Alejandra Gándara Subdirectora de Recursos Humanos MAGA, da respuesta a los hallazgos manifestados en Oficio UDAI-760-2012 de fecha 21 de noviembre de 2012. En el cual manifiesta en el último párrafo: “con fecha 13 de agosto se solicitó a la Dirección de Planificación el apoyo para la elaboración del Manual de Funciones y Procedimientos de Recursos Humanos”. Se adjunta copia del oficio No. SDRH-392-2012.

## **VIII. COMENTARIO DE LA AUDITORÍA:**

Del análisis realizado a la documentación e información proporcionada en el Oficio REF-MAGA 97-2012/MAG-RRHH de fecha 27 de noviembre de 2012, de parte de la Licenciada María Alejandra Gándara Subdirectora de Recursos Humanos, se determina que queda en proceso el cumplimiento del Manual de Funciones y Procedimientos de Recursos, el cual se desvanecerá una vez sea presentado a la Unidad de Auditoría Interna la copia de dicho instrumento aprobado por la máxima autoridad del Ministerio del MAGA.

## **IX. SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR:**

De conformidad con el inciso b), numeral 4, NORMAS GENERALES, del Acuerdo Ministerial número 445-2005, MANUAL DE NORMAS PARA EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN -MAGA-, Según registros de la Unidad de Auditoría no hay recomendaciones a seguir en la Subdirección de Recursos Humano, en relación a los expedientes pendientes de pago de prestaciones laborales e indemnizaciones.



**X. SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES  
FORMULADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS:**

No se encontraron registros de recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

**XI. AUTORIDADES DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DE SOLOLÁ, DURANTE  
EL PERÍODO AUDITADO:**

No.	Nombre	Cargo
1	Licda. María Alejandra Gándara Espino	Subdirectora de Recursos Humanos
2	Licda. Ingrid Pacheco	Jefe de Gestión de Personal
3	Ing. Edil René Rodríguez Quezada	Administrador General

Fuente: Elaboración propia en base a información proporcionada por Licda. Ingrid Pacheco.

De lo realizado se informe a la Unidad de Auditoría Interna, en un plazo de 10 días hábiles de recibir el presente informe, para el seguimiento correspondiente.

Atentamente,

Florinda Velásquez Martínez  
Auditor

C.c. Ing. Edil René Rodríguez Quezada.  
Administrador General.  
Archivo UDAI.

(Consta de 5 folios)