



MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME 017-2012**

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA FINANCIERA AL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE PERSONAL CON CARGO AL RENGLÓN PRESUPUESTARIO 189.

Guatemala, 27 de febrero de 2012

Ingeniero Agrónomo

**Efraín Medina Guerra**

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,  
Su Despacho.

**Señor Ministro:**

Se hace de su conocimiento que con base al artículo 33 del Reglamento Interno Orgánico del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Nombramiento de Auditoría Interna UDAI-123-2011, del 23 de noviembre de 2011, se practicó Auditoría Administrativa Financiera al proceso de contratación de personal con cargo al Renglón Presupuestario 189, del 01 de enero al 23 de diciembre de 2011, con el resultado siguiente:

**I. ANTECEDENTES:**

Con el Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, se aprobó el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, con vigencia a partir del 26 de noviembre de 2010.

De conformidad a la nueva estructura se estableció que la Administración General del Ministerio, se integra de la siguiente manera: Administración Interna, Administración Financiera, Recurso Humano y Comunicación Social e Información Pública.

La Subdirección de Recursos Humanos se integra por: Asesoría Jurídica Laboral, Aplicación de Personal, Admisión de Personal, Gestión de Personal, Desarrollo de Personal.

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Subdirección de Recurso Humano, contrató personal en el subgrupo de gasto 18 Servicios Técnicos y Profesionales, en concepto de honorarios prestados al Estado con carácter estrictamente temporal y sin relación de dependencia. Adicionalmente se programan con cargo a los renglones de este subgrupo de gasto, las retribuciones por la prestación de servicios técnicos y profesionales originados por la suscripción de contratos y convenios para la ejecución o administración de programas y/o proyectos públicos, este subgrupo se integra con los siguientes renglones:



MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME 017-2012**

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA FINANCIERA AL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE PERSONAL CON CARGO AL RENGLÓN PRESUPUESTARIO 189.

181. Estudios, investigaciones y proyectos de factibilidad.
182. Servicios médicos-sanitarios.
183. Servicios jurídicos.
184. Servicios económicos, contables y de auditoría.
185. Servicios de capacitación.
186. Servicios de informática y sistemas computarizados.
187. Servicios por actuaciones artísticas y deportivas.
188. Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión de obras.
189. Otros estudios y/o servicios.

## **II. OBJETIVOS DE AUDITORIA:**

### **2.1 General.**

Comprobar si el proceso de contratación de Personal con cargo al Renglón Presupuestario 189, se realizó bajo los principios de probidad, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

### **2.2 Específicos.**

- ✓ Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- ✓ Verificar si los pagos realizados al personal, por los servicios prestados, se registraron oportunamente en controles autorizados para el efecto.
- ✓ Establecer si el procedimiento de contratación y la custodia de la documentación de respaldo, se ha realizado adecuadamente.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas, tanto en informes de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, como de la Contraloría General de Cuentas.

## **III. ALCANCE:**

El período objeto de evaluación fue del 01 de enero al 23 de diciembre de 2011,



MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME 017-2012**

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA FINANCIERA AL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE PERSONAL CON CARGO AL RENGLÓN PRESUPUESTARIO 189.

de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los expedientes y la razonabilidad de los pagos efectuados durante el periodo evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales.

#### **IV. INFORMACIÓN FINANCIERA:**

Se consolidó la información de los pagos efectuados a los renglones del subgrupo 18 Servicios Técnicos y Profesionales, comprobándose que durante el ejercicio fiscal 2011, se erogó un monto que asciende a la cantidad de ciento treinta millones cuatrocientos veintidós mil noventa y siete quetzales con 48/100 (Q.130,422,097.48). Ver anexo I.

#### **V. HALLAZGO:**

##### **5.1 De orden financiero.**

##### **5.1.1 Cobros de más por personal contratado con cargo a los renglones presupuestarios 188 y 189.**

###### **Condición:**

De acuerdo a los reportes de pago en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se pagó en exceso Q.12,000.00, al señor Rubén López Bran personal contratado bajo el renglón 189, según contrato 189-1990-2011, debido que fue trasladado al renglón 011 Personal Permanente el 01 de junio de 2011.

###### **Criterio:**

De conformidad al Manual de Organización y Funciones de la Administración General del MAGA y las Normas Generales de Control Interno Gubernamental



MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME 017-2012**

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA FINANCIERA AL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE PERSONAL CON CARGO AL RENGLÓN PRESUPUESTARIO 189.

números 1.2 Estructura de control interno, 2.4 Autorización y registro de operaciones y 1.6 Tipos de controles, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de las operaciones de la Subdirección de Recursos Humanos, no se realizan adecuadamente.

**Causas:**

- ✓ No se tiene un control adecuado para el registro de los pagos realizados en la Subdirección de Recursos Humanos al personal contratado bajo el subgrupo 18 Servicios Técnicos y Profesionales.
- ✓ No se ejerce supervisión a las actividades de registro y control de las operaciones llevadas a cabo en la Subdirección de Recursos Humanos.

**Efectos:**

- ✓ El procedimiento de registro de pagos en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, no se realiza adecuadamente.
- ✓ Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.
- ✓ Riesgo de posible pérdida del efectivo pagado en exceso.

**Recomendación para la Subdirectora de Recursos Humanos:**

Se instruya por escrito al Jefe de Gestión de Personal, a efecto que solicite de inmediato el reintegro de los fondos, así mismo, se recomienda que realicen verificaciones periódicas a los reportes del Sistema de Contabilidad Integrada, con la finalidad de evitar estas situaciones que en el futuro puedan ocasionar señalamientos por la Contraloría General de Cuentas.

**Comentario de la Administración:**

En Oficio número SDRH-088-2012, del 20 de febrero de 2012, la Jefa de la Subdirección de Recursos Humanos del -MAGA-, expone:



MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME 017-2012**

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA FINANCIERA AL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE PERSONAL CON CARGO AL RENGLÓN PRESUPUESTARIO 189.

**“CONTRATO 189-1990-2011 A NOMBRE DEL SEÑOR RUBEN LOPEZ BRAN,**

De conformidad con los registros que obran en esta Subdirección, aparece que se suscribió el contrato número 189-1990-2011, mismo que fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 189-696-2011, por las personas correspondientes, contrato que establece entre otras cosas que tendrá vigencia por el periodo del 18/04/2011 al 30/06/2011, periodo por el cual se pagaron honorarios por un monto de Q.36,000.00, en tres amortizaciones de Q.12,000.00 mensuales para los meses de abril a junio de 2011.

Dicho contrato fue procesado en sus fases de compromisos y devengados, siendo el último de estos el del mes de junio de 2011, el cual se realizó contra factura número B-16 e informe presentado por el señor LOPEZ BRAN, documentos que contenían el visto bueno y/o aprobada por el Jefe Inmediato, para la cual se emitió el CUR de devengado número 14857.

No obstante del proceso de pago anterior, el 04/07/2011, se trasladó a la Unidad de Nóminas y registrado en el sistema GUATENOMINAS, el Movimiento de Personal que contenía el nombramiento del señor LOPEZ BRAN, conforme Acuerdo Ministerial de Nombramiento No. RH-011-242-2011, de fecha 01/06/2011, acción de personal que surtía efectos a partir del 01/06/2011 (en forma retroactiva).

Movimiento de personal que fue aprobado por la Oficina Nacional de Servicio Civil, en el mes de agosto 2011, mes en el cual le fue cancelado por primera vez y en forma retroactiva los salarios y bonificaciones correspondientes a los meses de junio y julio 2011.

El señor LOPEZ BRAN, tiene pendiente presentar la boleta de depósito, por estar de comisión oficial de parte de la Dirección de Normatividad de la pesca y Acuicultura”.

**Comentario de Auditoría:**

Se confirma el hallazgo en virtud que a la fecha, no se ha efectuado el reintegro del pago en exceso realizado al señor Rubén López Bran.

**VI. RESULTADO DE SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES:**



MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME 017-2012**

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA FINANCIERA AL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE PERSONAL CON CARGO AL RENGLÓN PRESUPUESTARIO 189.

Se estableció que no existen auditorías anteriores específicamente al subgrupo 18 Servicios Técnicos y Profesionales, en virtud que la Subdirección de Recursos Humanos, inicio sus operaciones como tal, de conformidad a la fecha en que cobro vigencia el Acuerdo Gubernativo número 338-2010 publicado en el Diario de Centroamérica el 19 de noviembre de 2010.

## **6.1 Informes anteriores de la Contraloría General de Cuentas.**

Como parte de nuestra evaluación se dio seguimiento a los hallazgos y recomendaciones confirmadas a la Subdirección de Recursos Humanos contenidas en el informe de la Contraloría General de Cuentas, como resultado de la auditoría practicada al Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos de este Ministerio, correspondiente al periodo fiscal del año 2010, a continuación se describen los hallazgos confirmados:

- Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas.
- Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas.

De acuerdo al seguimiento realizado se estableció que la Contraloría General de Cuentas confirmo los hallazgos debido a que los comentarios presentados en su oportunidad por el Ministerio no se consideraron suficientes para desvanecer los mismos.

### **OPINIÓN:**

Con base a la auditoría practicada la Unidad de Auditoría Interna opina: El proceso de contratación de personal con cargo al Renglón Presupuestario 189, se efectuó de manera razonable, excepto por lo señalado en el numeral 5.1.1, de este informe.

Por lo expuesto, se debe requerir al Jefe de la Subdirección de Recursos Humanos, fortalecer la estructura de Control Interno, tomar las medidas administrativas necesarias y desvanecer los hallazgos, caso contrario, cualquier señalamiento o evento que afecte al Ministerio será de su responsabilidad.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME 017-2012**

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA FINANCIERA AL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE PERSONAL CON CARGO AL RENGLÓN PRESUPUESTARIO 189.

De las acciones tomadas se trasladen oportunamente las evidencias a la unidad de Auditoría Interna, para el seguimiento respectivo.

Sin otro particular nos suscribimos

Atentamente,

Julio David Matzir  
Auditor

**Vo.Bo.**

Lic. Eusebio Pirir Chamalé  
Auditor Interno  
MAGA

Cc. Administrador General.  
Archivo UDAI.

(Consta de 07 folios)