

2/109101

0001

OFICIO UDAI-O-364-2019

Guatemala, 29 de agosto de 2019

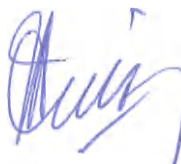
Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-044-2019, CUA 82130-1-2019**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Desempeño al **"PLAN OPERATIVO ANUAL 2018"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Desempeño practicada, se concluye que las operaciones han sido revisadas y no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe; sin embargo, se presentan conclusiones y recomendaciones al desempeño del Plan Operativo Anual, las cuales únicamente son una sugerencia de Auditoría Interna.

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-044-2019 en 11 folios
Resumen Gerencial en 2 folio

C.C: M.V. José Felipe Orellana Mejía, Viceministro de Desarrollo Económico Rural -(Informe)-.
Ing. Manfred Alberto Melgar Padilla, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -(Informe)-.
Lic. Juan Carlos Ovalle Villaseñor, Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -(Informe)-.
Inga. Ana Lis Palacios Caniz, Directora de Planeamiento -(Informe)-.

Archivo
JLRR/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 82130-1-2019

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y DESEMPEÑO
PLAN OPERATIVO ANUAL 2018
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INFORME UDAI-044-2019

GUATEMALA, AGOSTO 2019

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

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACIÓN EXAMINADA	4
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	8
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	9
COMISIÓN DE AUDITORÍA	9

AUDITORÍA INTERNA

ANTECEDENTES

Introducción

De conformidad al Decreto No. 114-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Organismo Ejecutivo, Artículo 29, 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.

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, este acuerdo tiene por objeto normar la estructura orgánica interna del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

En los artículos 29 y 30 establece que Planeamiento es el órgano de apoyo técnico responsable de elaborar, revisar y actualizar la política sectorial y los instrumentos de implementación y, de llevar a cabo los procesos de Planificación, Programación, Seguimiento, Fortalecimiento y Modernización Institucional y Comercio Internacional.

Gestión Financiera

Al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para dar cumplimiento al Plan Operativo Anual para el ejercicio 2018, le fue asignado un presupuesto que ascendió a Q.1,085,301,224.00, mismo que fue modificado por Q.397,463,798.00 quedando un vigente por la cantidad de Q.1,482,765,022.00 del cual ejecutó Q.1,404,713,629.77 equivalente al 95%.

De acuerdo a lo solicitado la Encargada de Planeamiento, presentó la información y documentación dentro del plazo indicado por el auditor, con la finalidad de lograr el cumplimiento del proceso de auditoría en la fecha programada.

Descripción de la Materia Controlada

El Gobierno de Guatemala formuló el Plan Nacional de Desarrollo, PND, del cual se deriva la Política Nacional de Desarrollo de largo plazo, que articula las políticas, planes, programas, proyectos e inversiones del país, con el propósito de transformar las condiciones de vida de grandes sectores de la población. Bajo esta perspectiva, el MAGA es un actor fundamental, pues desde su rol de rector

AUDITORÍA INTERNA

del sector y promotor del desarrollo rural integral tiene el desafío de contribuir al logro del desarrollo humano integral de las poblaciones que habitan las zonas rurales.

Criterios Identificados que Incluyen Leyes, Normas, Reglamentos y Regulaciones Aplicables a la Materia Controlada en la Entidad Auditada.

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas;
- Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo No. 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Acuerdo No. A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas ISSAI GT-UDAI;
- Acuerdo No. 09-03 del 8 de julio de 2003, emitido por la Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental;
- Acuerdo Ministerial No. 298-2018 de fecha 23 de octubre de 2018, aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de Planeamiento;
- Circulares y Resoluciones, emitidas en relación a la ejecución y evaluación del Plan Operativo Anual 2018.

Fundamentos Legales 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.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-040-2019 CUA: 82130-1-2019 de fecha 31 de mayo de 2019.

[Handwritten signature in blue ink]

AUDITORÍA INTERNA

OBJETIVOS

Generales

Evaluar la gestión administrativa para el cumplimiento de la ejecución de metas físicas según el Plan Operativo Anual correspondiente al ejercicio fiscal 2018, evaluando la estructura del control interno y comprobando que la gestión de desempeño, presupuestaria se efectúe bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad conforme a lo establecido en las Normas Generales de Control interno Gubernamental y Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, normas legales, reglamentarias y de procedimientos que le son aplicables.

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Evaluar el cumplimiento de metas físicas según el Plan Operativo Anual 2018;
- Establecer el nivel de cumplimiento de las actividades programadas de enero a diciembre en porcentaje de las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y del Plan Operativo Anual;
- Analizar si los porcentajes de ejecución física y financiera son razonables;
- Verificar la documentación que respalda los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa;
- Revisar el cumplimiento de las Unidades Ejecutoras en relación a los informes que deben enviar a Planeamiento;
- Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores.

ALCANCE DE AUDITORÍA

- **Aspectos financieros y físicos**

La auditoría comprendió la verificación y análisis de la eficacia de los programas en el cumplimiento de las actividades planificadas de los productos y subproductos del Plan Operativo Anual 2018, así mismo, la ejecución financiera en relación a las metas físicas correspondientes.

Handwritten signature in blue ink.

AUDITORÍA INTERNA

• Aspectos de Cumplimiento

La auditoría incluyó la comprobación de las operaciones financieras, presupuestarias y administrativas, así como la verificación que se realizaron conforme a las normas legales y procedimientos aplicables generales y específicos de cada Unidad.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Metodología

La metodología utilizada para evaluar el cumplimiento de las metas planificadas en el Plan Operativo Anual 2018, se basó en un análisis de la medición de los resultados obtenidos en relación a lo planificado.

Para la obtención de información se utilizaron las siguientes pruebas de auditoría:

- **Orales:** Se realizaron entrevistas al personal del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- **Documentales:** Plan Operativo Anual Actualizado a diciembre de 2018, e informes Analíticos de Ejecución Física y Financiera generados por la Dirección de Planeamiento, en lo relacionado al avance físico y financiero por Programas Presupuestarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Informes de Avance Físicos Mensuales, Informes de Gestión y Rendición de Cuentas -IGRC03-, Comparación de Ejecución Financiera y Física, generados del SICOIN al 31 de diciembre de 2018.
- **Analíticas:** Análisis y verificación de datos de acuerdo a los Informes mensuales de las Unidades Ejecutoras y Resoluciones Ministeriales de aprobación de modificación y reprogramación de metas físicas y Cuestionarios de Control Interno.

[Handwritten signature]

AUDITORÍA INTERNA

INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS

Información financiera y presupuestaria Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 Cifras expresadas en quetzales

PROGRAMA	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN
01	ACTIVIDADES CENTRALES	263,743,524.00	245,477,563.05	93.07
11	APOYO A LA AGRICULTURA FAMILIAR	563,405,820.00	527,873,066.01	93.69
12	DESARROLLO SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS NATURALES	42,614,134.00	41,368,168.90	97.08
13	APOYO A LA PRODUCTIVIDAD Y COMPETITIVIDAD AGROPECUARIA E HIDROBIOLÓGICA	290,001,721.00	274,657,446.85	94.71
14	APOYO A LA PROTECCIÓN Y BIENESTAR ANIMAL	60,000.00	0.00	0.00
94	ATENCIÓN POR DESASTRES NATURALES Y CALAMIDADES PÚBLICAS	75,265,500.00	74,192,665.38	98.57
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS	247,674,323.00	241,144,719.58	97.36
	TOTALES	1,482,765,022.00	1,404,713,629.77	94.74

Fuente: Elaboración propia, según reporte R00804768.rpt del SICOIN.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado del trabajo de auditoría realizado, no se detectaron aspectos que merezcan ser mencionados como hallazgos.

CONCLUSIONES AL DESEMPEÑO

A continuación se presentan las conclusiones de los programas 11, 12, 13, 14 y 94 que integran el Plan Operativo Anual del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación:

Programa	Descripción	Conclusiones
11	Apoio a la Agricultura Familiar	<ol style="list-style-type: none"> De conformidad a la evaluación y análisis realizado, se observó la falta de relación del POA con el presupuesto, de acuerdo con el Informe de avance de la ejecución física y financiera, el cual refleja un avance físico del 62.42%, sin embargo, el avance financiero fue de 94.74%. Así mismo, se observó incongruencia de actividades, productos y subproductos que no tuvieron ejecución física durante el período auditado, sin embargo, si reflejaron ejecución financiera, a continuación se detallan los productos y subproductos que presentan esta condición:
12	Desarrollo Sostenible de los Recursos Naturales	
13	Apoio a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Hidrobiológica	

[Handwritten signature]

AUDITORÍA INTERNA

94	Atención por Desastres Naturales y Calamidades Públicas	<p>Programa 11</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Actividad 02 Entrega de alimentos por acciones realizadas para el desarrollo de la comunidad Producto 1 "Personas con alta vulnerabilidad reciben alimentos por acciones realizadas para el desarrollo de su comunidad". b. Sub programa 01 "Apoyo para el consumo adecuado de alimentos". Actividad 06, "Apoyo al mejoramiento del hogar". Producto 1 "Mujeres con prácticas del hogar mejoradas". Sub Producto 3 "Equipos y materiales a mujeres para el ahorro de tiempo y de recursos económicos y protección de la salud en el hogar rural". c. Actividad 06, "Apoyo al desarrollo de la agricultura alternativa". Producto 1 "Agricultores de infra, subsistencia y excedentarios apoyados para el desarrollo de la agricultura alternativa". Sub producto 3 "Entrega de bienes agropecuarios a agricultores de infra, subsistencia y excedentarios para el desarrollo de agricultura alternativa". <p>Programa 12</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Actividad 03 "Servicios de control de áreas de reservas territoriales del estado". Producto 1 "Personas individuales y jurídicas con escrituras de arrendamiento por tenencia y posesión sobre áreas de reserva territoriales del estado". Sub Producto 2 "Escrituras de arrendamiento a personas jurídicas e individuales por tenencia y posesión sobre áreas de reserva territoriales del estado". b. Actividad 02 "Apoyo a la conservación de los recursos naturales para el mejoramiento de la producción agropecuaria". <p>PROGRAMA 13</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Actividad 04 "Apoyo para la producción agropecuaria comercial competitiva". Producto 1 "Productores y organizaciones agropecuarias con sistemas de producción y comercialización mejorados". Sub Producto 3 "Entrega de bienes e insumos agropecuarios a productores excedentarios y comerciales para elevar su productividad y mejorar sus sistemas productivos". b. Obra 1 "Construcción, ampliación, mejoramiento y reposición de infraestructura de riego". Producto 1 "Mejoramiento sistema de riego unidad de riego municipios de San Agustín Acasaguastlán y el Júcaro, departamento de El Progreso". Sub Producto 2 "Mejoramiento sistema de riego unidad de riego de San Jerónimo Municipio de San Jerónimo departamento de Baja Verapaz". Sub Producto 3 "Mejoramiento sistema de riego unidad de riego Xibalbay Municipio de Sololá
----	---	--

[Handwritten signature]

AUDITORÍA INTERNA

		<p>Departamento de Sololá". Sub Producto 7 "Mejoramiento sistema de riego unidad de riego Tzununul Aldea Txununul Municipio de Sacapulas Departamento del Quiché". Producto 8 "Mejoramiento sistema de riego unidad de riego El Tempisque ubicada en las aldeas El Tempisque Municipio de Jalpatagua y las Pilas Municipio de Comapa Departamento de Jutiapa". Producto 9 "Mejoramiento sistema de riego unidad de riego Chuaxic Cantón Chinimaya Aldea Chuaxic Municipio San José Chacayá Departamento de Sololá". Y Producto 13 "Mejoramiento sistema de riego unidad de riego Chuaxic, Cantón Chinimayá aldea Chuaxic Municipio San José Chacayá Departamento de Sololá".</p> <p>c. Actividad 06 "Fortalecimiento de la administración del agua para la producción sostenible., Producto 1 "Agricultores con áreas incorporadas a sistemas de riego y miniriego". Sub Producto 3 "Productores agropecuarios con reservorios de agua, aljibes captadores de agua de lluvia y sistemas de conducción y distribución para riego".</p> <p>PROGRAMA 94</p> <p>a. Subprograma 7 "Estado de calamidad pública erupción del volcán de fuego (DG 1-2018)". Actividad 01 "Intervenciones relacionadas con la emergencia, erupción volcán de fuego". Producto 1 "Intervenciones relacionadas con la emergencia, erupción del volcán de fuego". Sub Producto 2 "Intervenciones relacionadas con la emergencia, erupción del volcán de fuego". Sub Producto 3 "Productores de café afectados por la erupción del volcán de fuego con cupón de subvención para adquisición de insumos".</p>
--	--	---

RECOMENDACIONES Y BENEFICIOS ESPERADOS

Recomendaciones de los programas 11, 12, 13, 14 y 94 y Beneficios esperados.

Programa	Descripción	Recomendaciones	Beneficios Esperados
11	Apoyo a la Agricultura Familiar	Que el Señor Ministro instruya por escrito a los siguientes funcionarios:	Que la ejecución de algunas unidades ejecutoras sea eficiente
12	Desarrollo Sostenible de los Recursos Naturales	1. A los Señores Viceministros de Seguridad Alimentaria y Nutricional, -VISAN- y de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, para que instruyan a los Directores de cada uno de los programas que forman parte de cada Viceministerio; a efecto que en futuras oportunidades, durante la ejecución de los programas a su cargo y que reflejen una baja	y que realicen una reprogramación de metas físicas oportuna y ajustada a las cuotas financieras asignadas por el Ministerio de Finanzas Públicas.
13	Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Hidrobiológica		

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

AUDITORÍA INTERNA

94	Atención por Desastres Naturales y Calamidades Públicas	<p>ejecución física y financiera, se realice una reprogramación oportuna para dar cumplimiento a las metas y objetivos propuestos.</p> <p>Así mismo, al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, a efecto que se preste especial atención a la falta de avance de las metas físicas, para tomar decisiones oportunas en el mediano plazo y que la reprogramación de metas físicas se solicite en el momento oportuno con la justificación respectiva, para que no se reporte ejecución baja de metas físicas, a efecto de cumplir con un porcentaje razonable de ejecución física en un futuro y se fortalezca el control interno.</p> <p>2. Además, para que en el presente ejercicio fiscal, se realice una reprogramación oportuna a efecto de dar cumplimiento a las metas y objetivos propuestos, en relación a la ejecución financiera, así como también, realizar las actualizaciones en los registros correspondientes.</p>	
----	---	---	--

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

Unidad de Auditoria Interna:

De acuerdo al seguimiento que se realizó a los informes de auditorías anteriores, se comprobó que no existen recomendaciones pendientes de atender.

Contraloría General de Cuentas

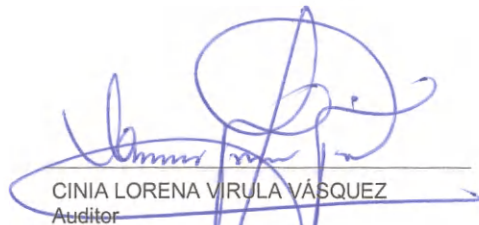
A la fecha de nuestra auditoría, Contraloría General de Cuentas, no ha emitido informes relacionados al Plan Operativo Anual, por lo que no se tienen recomendaciones que atender.

AUDITORÍA INTERNA

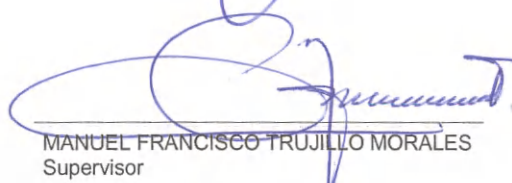
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	NOMBRE	CARGO	DEL	AL
1	Mario Méndez Montenegro	Ministro	01/01/2018	31/12/2018
2	Byron Omar Acevedo Cordón	Viceministro, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones	01/01/2018	31/12/2018
3	Manfred Alberto Melgar Padilla	Viceministro, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional	01/01/2018	31/12/2018
4	José Felipe Orellana Mejía	Viceministro/Viceministro de Desarrollo Económico Rural	01/01/2018	31/12/2018
5	Jorge Armando Rosado Mendoza	Viceministro, Viceministro Encargado de Asuntos del Petén	01/01/2018	31/12/2018
6	Juan Carlos Ovalle Villaseñor	Director Ejecutivo IV / Director	01/01/2018	31/12/2018
7	Carlos Federico Ortiz Ortiz	Director Ejecutivo IV/Director de Planeamiento	01/01/2018	30/06/2018
8	Ana Lis Palacios Caniz	Asesor Especializado IV/Directora de Planeamiento	02/07/2018	31/12/2018
9	Ada Lis Grajeda de Paz	Asesor Especializado IV/Jefe de Planificación y Programación	01/01/2018	31/12/2018
10	Eddy Samuel Hernández García	Asesor Especializado IV/Profesional Seguimiento y Evaluación	02/06/2018	31/12/2018

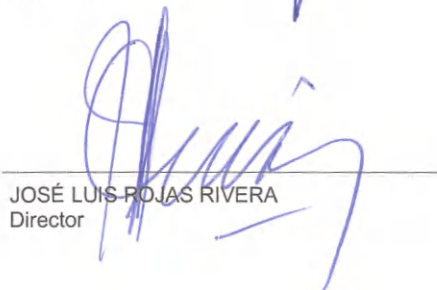
COMISIÓN DE AUDITORÍA


CINIA LORENA VIRULA VÁSQUEZ
Auditor


JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director