

**OFICIO UDAI-O-275-2020**

Guatemala, 28 de abril de 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-004-2020, CUA 90583-1-2020**, correspondiente a la Auditoría De Cumplimiento y Desempeño al **"PLAN OPERATIVO ANUAL 2019"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

**Lic. Byron Estuardo Terré Acosta**  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Licenciado  
**José Ángel López Camposeco**  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-004-2020 en 24 folios  
Resumen Gerencial en 6 folios

C.C: PH. Dr. Jaime Orantes Caravantes, Director de Planeamiento -DIPLAN-(Informe)-.

Archivo  
BETA/rr



**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORÍA INTERNA  
CUA No.: 90583**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y DESEMPEÑO  
PLAN OPERATIVO ANUAL 2019  
DEL 01 DE ENERO DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**INFORME No. UDAI-004-2020**

**GUATEMALA, ABRIL 2020**



## ÍNDICE

<b>ANTECEDENTE</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
<b>ALCANCE</b>	4
<b>INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	5
<b>NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	6
<b>HALLAZGOS RELACIONADOS AL CONTROL INTERNO</b>	8
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	20
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	21
<b>COMISIÓN DE AUDITORÍA</b>	22







## ANTECEDENTES

### Aspectos relevantes de la entidad auditada o materia controlada

#### 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 el artículo 5. Estructura Administrativa, establece que las funciones de Planeamiento será de apoyo técnico, y para el debido cumplimiento de sus funciones se regula a lo establecido en los artículos 29 y 30, la Dirección de Planeamiento se integra de la siguiente manera: Planificación y Programación; Seguimiento y Evaluación; Fortalecimiento y Modernización Institucional y Comercio Internacional.

Conforme a la estructura organizacional, Planeamiento depende directamente del Despacho Superior del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y forma parte de las Actividades Centrales, Programa presupuestario 01; Actividad 002 Servicios de Planeamiento.

Para la formulación del Plan Operativo Anual 2019, se consideró los ejes del Plan Nacional de Desarrollo 2032, las prioridades y lineamientos de la Política General de Gobierno 2016-2020, la Política Agropecuaria 2016-2020, el Plan Estratégico Institucional 2016-2021, los ejes base del Gran Plan Nacional Agropecuario 2016-2020, el Programa Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina 2016-2020 y la Agenda Rural.

En conclusión, el POA 2019 fue elaborado con respaldo de la normativa vigente, políticas nacionales y sectoriales, así mismo, con una justificación técnica, analítica y prospectiva del agro en el país, la cual contiene los compromisos que en materia agropecuaria debe dar respuesta el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación a la población guatemalteca.



## Gestión Financiera

Al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para dar cumplimiento al Plan Operativo Anual para el ejercicio fiscal 2019, le fue asignado un presupuesto que ascendió a la cantidad de Q.1,470,374,785.00, del cual ejecutó la cantidad de Q.1,308,309,352.24 equivalente al 88.98%.

## Misión

"Somos una Institución estratégica del Estado, que coadyuva al desarrollo rural integral del país, promueve la certeza jurídica, la transformación y modernización de la agricultura, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales de los productores, para lograr la soberanía, seguridad alimentaria y la competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, bajo los principios de transparencia, subsidiariedad, eficacia, eficiencia, equidad, multiculturalidad e interculturalidad".

## Visión

"Ser una institución pública eficiente y eficaz, que propicia el desarrollo agropecuario, y el acceso a una alimentación adecuada suficiente e inocua, proveniente de las cadenas productivas que abastecen los mercados nacionales e internacionales, haciendo uso sostenible de los recursos naturales, donde la población guatemalteca goza de un desarrollo permanente en su calidad de vida en el marco de gobernabilidad democrática".

## Función o Gestión Principal

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.

## Fundamentos Legales de la Auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- 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-04-2020 CUA: 90583-1-2020 de fecha 17 de enero de 2020.

## OBJETIVOS

### Generales

Evaluar la gestión administrativa para el cumplimiento de la ejecución de metas físicas según el Plan Operativo Anual correspondiente al ejercicio fiscal 2019, evaluando la estructura del control interno y comprobando que la gestión de desempeño, presupuestaria se efectuó bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad conforme a lo establecido en las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y en observancia a las 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 2019;
- Analizar la de ejecución física y financiera son razonables;
- Verificar la documentación que respalda los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-;
- Revisar el cumplimiento de las Unidades Ejecutoras en relación a los informes que deben enviar a Planeamiento;
- Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores

### Identificación de las Normas de Auditoría, aplicadas al trabajo efectuado y el nivel de seguridad proporcionado

En la realización de la presente auditoría de cumplimiento y desempeño, se observaron las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- siguientes, 30, Código de ética, 40, Control de calidad para las EFS; 100 Principios fundamentales de auditoría del sector público; 400, Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento y 4000, Norma para las auditorías de cumplimiento.

### 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 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

## **ALCANCE**

### **• Aspectos de desempeño**

La presente auditoría comprendió la evaluación del control interno en lo relativo al Plan Operativo Anual, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, su documentación de respaldo y los registros que le correspondan, por el período del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, se observaron los criterios de selección de la muestra, conforme al programa de auditoría, con el fin de determinar la razonabilidad en el logro de las metas establecidas por cada programa del Ministerio, para el desarrollo del presente trabajo se observan las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, y la normativa legal vigente.

### **• Aspectos de Cumplimiento**

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

### **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 2019.
- Decreto No. 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio Fiscal 2019;
- Anexo de la Guía para la Reprogramación de Subproductos Sistema de Gestión (SIGES) y Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN);
- Aprendiendo aspectos Básicos Sobre el Presupuesto;
- Guía del Módulo Ejecución del PpR para Reprogramación de Subproductos;
- Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental;
- Manual de Modificaciones Presupuestarias para las Entidades de la Administración Central.

## INFORMACIÓN EXAMINADA

### Metodología

La metodología utilizada para evaluar el cumplimiento de las metas planificadas en el Plan Operativo Anual 2019, 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:

- Estructura y ambiente de control interno
- Verificación que el Plan Operativo Anual, fue aprobado y entregado oportunamente a las entidades correspondientes;
- Verificación de la vinculación del POA con el presupuesto del ejercicio fiscal 2019;
- Verificación de la existencia de informes de gestión;
- Observar que en la elaboración del POA, se hayan observado los lineamientos dictados por los órganos rectores
- Evaluación del cumplimiento de metas física en relación con la ejecución financiera
- Conciliación de metas ejecutadas en el Sistema de Información, Planificación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE- y el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-





## NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

### Estructura y ambiente de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de Planeamiento. La evaluación se realizó por medio de cuestionarios de control interno dirigido a los responsables de las áreas correspondientes, se obtuvieron resultados razonables, excepto por las deficiencias identificadas de control interno que se describen en el presente informe.

### Vinculación del POA con el presupuesto del ejercicio fiscal 2019

Se analizó el reporte analítico de Ejecución Física y Financiera, así como el Informes de Gestión y Rendición de Cuentas de Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, mismos que nos permitieron verificar las metas físicas planificadas y ejecutadas en el POA reprogramado a diciembre 2019. mismo que fue proporcionado por Planeamiento.

En consideración a lo anterior y tal como lo establece la Ley Orgánica del Presupuesto en su Artículo 8. Vinculación Plan – Presupuesto, los presupuestos públicos son la expresión anual de los planes del Estado, en ese sentido se reformuló el Plan Operativo Anual 2019 de acuerdo a la asignación presupuestaria para el ejercicio fiscal 2019, que se describe a continuación:

PROGRAMA	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN	% DE EJECUCION METAS FISICAS
01	ACTIVIDADES CENTRALES	145,236,191.00	134,356,895.44	92.51	
11	APOYO A LA AGRICULTURA FAMILIAR	688,991,601.00	597,760,232.33	86.76	79.76
12	DESARROLLO SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS NATURALES	84,586,632.00	80,851,287.16	95.58	81.06
13	APOYO A LA PRODUCTIVIDAD Y COMPETITIVIDAD AGROPECUARIA E HIDROBIOLÓGICA	293,365,652.00	241,292,324.04	82.25	81.77
14	APOYO A LA PROTECCIÓN Y BIENESTAR ANIMAL	940,535.00	524,693.38	55.79	70.37
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS	257,254,174.00	253,523,919.89	98.55	
	TOTALES	1,470,374,785.00	1,308,309,352.24	88.98	

Fuente: Elaboración propia, según reporte R00804768.rpt y 815611.rpt del SICOIN.

Es importante mencionar que los Programas 01 Actividades Centrales y 99 Partidas No Asignables a Programas, no generan producción de metas físicas.

### Aprobación y envió oportuno del Plan Operativo Anual 2019

Se comprobó que mediante Oficio Ref. DM-MM-688-20018 de fecha 26 de abril de 2018, en cumplimiento al artículo 24 del Decreto No. 540-2013 del Reglamento a la Ley Orgánica del Presupuesto, la máxima autoridad del



Ministerio envió a SEGEPLAN, el Plan Operativo Anual 2019, Multianual 2019-2023 y el Plan Estratégico Institucional 2016-2021.

Asimismo, mediante Oficio Planeamiento-314-2019/pp de fecha 15 de marzo de 2019, se remitió el Plan Operativo Anual 2019 reprogramado a SEGEPLAN, Ministerio de Finanzas Públicas y Contraloría General de Cuentas, con lo cual se cumplió con lo que establece la norma 4.2 Plan Operativo Anual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

Derivado de lo anterior, se considera que se cumplió con la autorización y entrega oportuna a las entidades correspondientes.

### **Elaboración del Plan Operativo Anual 2019 bajo los lineamientos de los órganos rectores.**

En la presente evaluación se verificó que se cumplió con los lineamientos que emiten SEGEPLAN, la Dirección Técnica del Presupuesto -DTP- del Ministerio de Finanzas Públicas y la Contraloría General de Cuentas, así como la vinculación Plan – Presupuesto del artículo 8 de Decreto 101-97 de la Ley Orgánica del Presupuesto.

Se verificó la vinculación en la elaboración del POA 2019, con el Plan Estratégico Institucional 2016-2021, mismas que contribuyeron en el fortalecimiento del programa de agricultura familiar, asistencia técnica, capacitaciones en el desarrollo de actividades productivas agrícolas, uso adecuado y sostenible de los recursos naturales renovables e hidrobiológicos, así como la producción agropecuaria, comercialización de los productos y alianzas con la cooperación internacional.

Asimismo, se verificó el cumplimiento por parte de Planeamiento, en lo relativo a los informes de avances de la ejecución física y financiera de forma mensual a la máxima autoridad del Ministerio, con resultado razonable.

### **Verificación de informes de gestión**

Se verificó la existencia de informes de gestión y se constató que los informes de gestión se encuentran registrados en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN-, en los Reportes de Informes de Gestión y Rendición de Cuentas, IGRC01, IGRC02 e IGRC03 que corresponden al ejercicio fiscal 2019.



## **Evaluación del cumplimiento de metas física en relación con la ejecución financiera.**

Se realizó evaluación y análisis de las metas físicas reflejadas en los programas 11, 12, 13, 14, que integran POA 2019 del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, con el presupuesto del año 2019, de acuerdo con el Informe analítico de avance de la ejecución física y financiera, con resultado razonable, excepto por la deficiencia de control interno que describe el hallazgo No. 1 del presente informe.

Asimismo, se verificó según muestra selectiva, la documentación de respaldo del cumplimiento de las metas físicas reportadas en el POA 2019, y se observó que los expedientes que archivan la documentación de respaldo, constan de actas, notas aclaratorias, planillas de beneficiarios, copias de DPI, agendas de capacitaciones, fotografías e informes, por lo que se considera razonable, excepto por la deficiencia descrita en el hallazgo de control interno No. 2, descrita en el presente informe.

## **Conciliación de metas reportadas en el Sistema de Información, Planificación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE-, con el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-**

Se verificó los registros de las metas planificadas y ejecutadas en el Sistema de Información, Planificación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE-, mismo, que es utilizado por las Unidades Ejecutoras del Ministerio, para ingresar la planificación operativa anual, y el seguimiento correspondiente al avance físico mensual, para medir los resultados de manera eficiente y transparente.

Sin embargo, no concilian con la información registrada con el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, debido a la falta de actualización y registro de las metas en -SIPSE-, razón por la que se describen estos detalles en el hallazgo de control interno No. 3.

## **RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

### **HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

#### **Hallazgo No. 1**

#### **Deficiencias en la ejecución de metas físicas**

#### **Condición**

Se revisó el reporte analítico del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- relacionado al período fiscal 2019 y el Informe de Gestión y Rendición de





Cuentas, IGRC3 Comparación de Ejecución Financiera y Física, de acuerdo a los Programas Presupuestarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, y se observó en algunos casos que la ejecución de metas físicas y la ejecución financiera, no es congruente por lo siguiente:

Programa 11		Metas Físicas			Presupuesto Financiero		
Descripción	Producto /Subproducto	vigente	Ejecutado	% Ejecución	Vigente	Ejecutado	% Ejecución
Proyecto 03, Apoyo al Incremento de Ingresos en el Hogar para la Prevención de la Desnutrición Crónica	Actividad 03, Familias con niños menores de dos años de edad con bienes agropecuarios para incrementar los ingresos familiares	7,000	0	0%	Q.19,027,219.00	Q.18,201,599.25	96%

Fuente: elaboración propia con reporte Informe de Gestión y Rendición de Cuentas R00820869.rpt SICOIN.

- En el programa 11, la Administración financiera Central / Dirección de Coordinación de Extensión Rural, no se refleja ejecución de meta física sin embargo, si presenta ejecución financiera.

Programa 12		Metas Físicas			Presupuesto Financiero		
Descripción	Producto /Subproducto	vigente	Ejecutado	% Ejecución	Vigente	Ejecutado	% Ejecución
Proyecto 03, Servicios de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado	Actividad 03, Resoluciones emitidas por arrendamiento de áreas de reservas territoriales del Estado	1,900	412	22%	Q.17,943,992.00	Q.15,250,684.79	85%

Fuente: elaboración propia con reporte Informe de Gestión y Rendición de Cuentas R00820869.rpt SICOIN.

- En el Programa 12, la Oficina de Control de Áreas de Reserva Territoriales de Estado -OCRET-, únicamente presento ejecución de meta física equivalente al 22%, no obstante, que su ejecución financiera fue del 85%.

Programa 13		Metas Físicas			Presupuesto Financiero		
Descripción	Producto /Subproducto	vigente	Ejecutada	% Ejecución	Vigente	Ejecutado	% Ejecución
Proyecto 009, Asistencia Técnica a Productores en la Gestión	Actividad 1, Productores excedentarios y comerciales apoyados en	216	0	0%	Q.0.00	Q.0.00	0%



Programa 13		Metas Físicas			Presupuesto Financiero		
Descripción	Producto /Subproducto	vigente	Ejecutada	% Ejecución	Vigente	Ejecutado	% Ejecución
de Servicios de Garantía y Seguro Agropecuario	la gestión de servicios de garantía, asistencia técnica y seguro agropecuario						
Proyecto Construcción, Ampliación, Mejoramiento y Reposición e Infraestructura de Riego	Actividad 2, Mejoramiento Sistema de Riego Unidad de Riego Municipios de San Agustín Acasaguastlan y el Jícaro Departamento de El Progreso	38,575	0	0%	Q. 52,493,812.00	Q.23,459,907.77	45%

Fuente: elaboración propia con reporte Informe de Gestión y Rendición de Cuentas R00820869.rpt SICOIN.

- El Programa 13, la Administración Financiera Central / Fideicomiso para el Desarrollo Rural Guate Invierte, se comprobó que no reprogramo las metas físicas. Asimismo se observó que mediante Acuerdo Ministerial No. 401-2018 de fecha 21 de diciembre de 2018 se designó a la Unidad Ejecutora 11130012-0205 del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural como responsable del registro de la ejecución física y financiera, sin embargo, se refleja que no existió coordinación por parte de la Unidad del Fideicomiso, con la Unidad Ejecutora ya Referida
- Asimismo, se comprobó que en el Programa 13, proyecto 001, Actividad 2, el viceministerio de Desarrollo Económico Rural / la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU-, en oficio OF.DIPRODU 861-2019 de fecha 06 de diciembre reportó un avance de 15,150 metros cuadrados, en el producto mejoramiento de sistema de riego en los Municipios de San Agustín Acasaguastlan y El Jícaro del Departamento del Progreso, sin embargo, no se reportó en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

Es importante indicar, que para los casos antes descritos Planeamiento a través de Oficio Circular Re. Planeamiento No. 1196-2019/pp, envió alertivos relacionados a la baja ejecución de los productos correspondientes.

### Criterio

El Acuerdo Número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprobó las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en los numerales que se describen a continuación, indican



lo siguiente:

- **"1.6 TIPOS DE CONTROLES**, es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".
- **"2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO**, Toda Operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".
- **"4.21 ACTUALIZACIÓN DE PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA Y METAS**, La unidad especializada debe velar porque las políticas y procedimientos aseguren que se ha reprogramado la ejecución presupuestaria, bajo los mismos criterios y procedimientos aplicados en la programación inicial, a nivel de programas y proyectos y por ende sus metas e indicadores, mostrando con ello el potencial de la gestión institucional".

Decreto número 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto, específicamente en su **ARTÍCULO 8, VINCULACIÓN PLAN – PRESUPUESTO**, manifiesta lo siguiente: "Los presupuestos públicos son la expresión anual de los planes del Estado, elaborados en el marco de la estrategia de desarrollo económico y social, en aquellos aspectos que exigen por parte del sector público, captar y asignar los recursos conducentes para su normal funcionamiento y para el cumplimiento de los programas y proyectos de inversión, a fin de alcanzar las metas y objetivos sectoriales, regionales e institucionales.

El Acuerdo Gubernativo 243-2018 de fecha 27 de diciembre de 2020, que aprueba la distribución analítica del presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2019 indica lo siguiente:

Artículo 5. Modificación de metas físicas, literalmente indica que las modificaciones de metas físicas se autorizan de la siguiente forma:

- a. "Por medio de resolución de la máxima autoridad, cuando:





- Sea necesario realizar las modificaciones, en función de las asignaciones aprobadas en el decreto 25-2018, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2019, los cuales no deben de exceder de marzo 2019.
  - Una modificación presupuestaria genera una modificación de metas físicas.
  - Sea necesaria una disminución de las metas, acompañada de su justificación correspondiente.
- b. Por medio de resolución de la unidad de planificación o dependencia que haga sus veces, cuando una modificación presupuestaria no implique una modificación de metas físicas; dicha resolución debe indicar la justificación correspondiente.

Todas las modificaciones se registraran dentro del módulo de Presupuesto por Resultado (PpR) del Sistema Informático de Gestión (SIGES), y deberá remitir copia a la Dirección Técnica del Presupuesto y la Secretaría de Planificación de la Presidencia, durante los siguientes 10 días de aprobada la misma."

El Decreto 25-2018 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019.

En su **ARTÍCULO 14. EJECUCIÓN FÍSICA Y FINANCIERA**, literalmente indica. "La ejecución física y financiera de las entidades públicas deberá llevarse o cabo de acuerdo al producto y subproductos definido su planificación estratégica y operativa, con el objetivo que la provisión de los bienes y servicios respondan a las prioridades establecidas en la política general de gobierno.

En ningún caso se podrán ejecutar insumos que no correspondan a la naturaleza de la intervención definida en los productos y subproductos. Las instituciones públicas proporcionaran la eficiencia en la ejecución física y financiera de sus respectivos presupuestos y deberá implementar las medidas necesarias para hacer más eficiente y tecnificar los modelos de servicios de sus intervenciones de manera que se garantice la provisión de los bienes y servicios de la población.

Asimismo, las autoridades de las instituciones son responsables de realizar la medición de indicadores posibles de ser verificables y cuantificables de manera cuatrimestral, con criterios de relevancia, claridad y pertinencia. Los indicadores deben ser congruentes con la planificación estratégica y operativa. Previamente definida, en función de los resultados, productos y subproductos establecidos; y deberán informar de los resultados de la medición de los indicadores de forma



cuatrimestral a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia (SEGEPLAN) y al Ministerio de Finanzas Públicas y publicar en su portal electrónico.”

### **Causa**

Las Unidades Ejecutoras no reprogramaron de las metas físicas de forma oportuna, sin embargo, se observó por parte de planeamiento si se realizaron los alertivos mismos que no fueron atendidos.

### **Efecto**

- La falta de reprogramaciones oportuna no permite que el Ministerio cumpla con las metas y objetivos que le corresponden.
- Falta de Razonabilidad de los registros correspondientes, por lo que no se refleja transparencia en la gestión institucional.

### **Recomendación**

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y este a su vez a al Jefe de la Unidad Desconcentra de Administración Financiera y Administrativa y a los Directores de cada uno de los programas que conforman el Viceministerio.

Asimismo, al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural; a efecto realicen de forma oportuna las reprogramaciones, cuando se refleje una baja ejecución de metas físicas y financieras, para dar cumplimiento a las metas y objetivos del Ministerio.

Además, al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reserva Territoriales del Estado -OCRET-, a efecto que preste especial atención a la falta de avance de las metas físicas registras en el Plan Operativo Anual, asimismo, en el sistema de Gestión -SIGES-, sistema de contabilidad Integrada -SICOIN-, y el Sistema Informático, Planificación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE-, y las reprogramación de metas físicas se realicen de forma oportuna 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 y financiera y se fortalezca el control interno.

Las autoridades de Planeamiento continúen con los alertivos de forma oportuna y se realicen las acciones pertinentes, cuando las unidades ejecutoras presenten baja ejecución de los productos, metas y objetivos incluidos en el Plan Operativo Anual (POA).



### **Comentario de los Responsables**

En el Acta No. 03-2020 de fecha 03 de abril de 2020, de cierre de la auditoría y discusión de hallazgos, el ente auditado entregó pruebas de descargo sobre las deficiencias establecidas, manifestando que: "mediante Oficio Circular Ref. Planeamiento No. 1196-2019/pp de fecha 12 de noviembre de 2019, envié alertivos a los diferentes Directores, Jefes de las dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, relacionados a la baja ejecución de los productos correspondientes y realizar el análisis de las metas físicas asimismo, las reprogramaciones correspondientes. Constatándose que se actuó en su oportunidad con la debida diligencia".

Asimismo, fueron remitidos oportunamente al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación los informes mensuales de avance físico y financiero por programa presupuestario del MAGA, con el propósito de proporcionar información permanente al Despacho Ministerial, Viceministerios, Direcciones y Departamentos sobre el grado de avance de su ejecución física alcanzada de los subproductos, así como de los avances de la ejecución financiera; es menester señalar que este canal de comunicación tiende a favorecer la generación de información para la toma de decisiones por parte de las autoridades en cuanto a la reprogramación de metas, sin embargo, al no haber existido instrucción alguna por parte de la máxima autoridad hacia los funcionarios y/o empleados responsables, la condición del hallazgo reportado por los Auditores Internos queda confirmada, evidenciando con ello que Planeamiento cursó la información diligentemente

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo para la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Oficina de Control de Áreas de Reserva Territoriales del Estado -OCRET-, y la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER, en vista que Planeamiento, se evidenció que realizó las acciones y alertivos oportunamente, sobre la baja ejecución de metas, sin embargo, no fueron atendidas por las unidades ejecutoras responsables, sobre las deficiencias ya descritas, por lo que se dará por implementada cuando las unidades ejecutoras en el presente ejercicio fiscal, registren una ejecución de metas físicas y financieras razonables.

### **Hallazgo No. 2**

**Metas reportadas en Sistema Informático, Planificación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE-, no concilian con el sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.**





## Condición

Se verificó la información relacionada a las metas físicas reportadas en el Sistema Informático, Planificación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE- del año 2019 y se observó que no concilia con los registros del sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, el sistema SIPSE, sirve a las Unidades Ejecutoras del Ministerio para ingresar la planificación operativa anual, asimismo, dar seguimiento del avance físico mensual, para medir los resultados de manera eficiente y transparente, a continuación se describe las variaciones por Unidad Ejecutora.

PROGRAMAS	UNIDAD EJECUTORA	METAS EJECUTADAS SICOIN	METAS EJECUTADAS SIPSE	VARIACIÓN (-) (+)
Programa 11, 12, 13, 14	Administración Financiera.	445,547	450,602	-5,055
Programa 12,	Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado - OCRET-.	412	0	+412
Programa 11,	Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-.	528,765	530,817	-2,052
Programa 11, 12, 13	Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- (no se tomó en cuenta el proyecto 001 Infraestructura de Sistema de Riego)	56,127	35,739	+20,388
Programa 11, 12, 13	Viceministerio de Encargado de Asuntos de Peten.	68,002	46,027	+21,975
Programa 13,	Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-.	482,118	203,698	+278,420
Programa 13,	Fondo Nacional para la Recreación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.	63	40	+23

Fuente: elaboración propia con información proporcionada por Planeamiento sistema SIPSE y reporte Informe de Gestión y Rendición de Cuentas R00820869.rpt.

## Criterio

El Acuerdo Número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprobó las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en los numerales que se describen a continuación, indican lo siguiente:

- **"1.6 TIPOS DE CONTROLES**, es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control



Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior”.

- **“2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO,** Toda Operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis”.
- **“5.8 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROCESADA,** Las unidades especializadas de cada ente público son las responsables de realizar el análisis financiero oportuno de toda la información procesada, así como la interpretación de los resultados para asegurar que la misma es adecuada y que garantice que los reportes e informes que se generan periódicamente sean confiables, para la toma de decisiones a nivel gerencial.”

El Acuerdo Ministerial No. 330-2017 de fecha 29 de noviembre de 2017, aprobó la actualización del Manual de Normas y Procedimientos para Usuarios del Sistema de Información, planificación Seguimiento y Evaluación SIPSE en los numerales que se mencionan a continuación describen lo siguiente:

“3. Cada Encargado de la Planificación y Seguimiento de las Unidades Ejecutoras del Ministerio, tienen el Manejo de la Información mensual que ingresa al SIPSE, con el fin de poder elaborar reportes y verificar los avances obtenidos.

5. Seguimiento y Evaluación de Planeamiento establece el calendario anual para el ingreso de información al SIPSE.

6. El incumplimiento de las disposiciones contenidas en el presente manual general la correspondiente investigación disciplinaria para el funcionario a través de la Auditoría Interna del Ministerio”

### Causa

Los responsables de cada Unidad Ejecutora no registran oportunamente las metas físicas en el sistema -SIPSE-, no obstante se observó instrucciones giradas por parte de Planeamiento en la conciliación de los registros, mismos, que no fueron atendidas por las Unidades Ejecutoras



### **Efecto**

Por la falta de conciliación los resultados de las metas no son razonables.

### **Recomendación**

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito a los Viceministros y este a su vez a los Jefes de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, así como a los Directores de cada uno de los programas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; a efecto que concilien los registros de avance de metas reportados en el Plan Operativo Anual, con el Sistema Informático, Planificación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE-, Sistema de Gestión -SIGES-, y sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

Asimismo, las autoridades de Planeamiento mantenga los controles oportunos, para que previo a remitir el informe mensual de avance físico y financiero a la máxima autoridad del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, estén registrados y conciliados por las Unidades Ejecutoras en los diferentes sistema de control, los productos contenidos en el Plan Operativo Anual.

### **Comentario de los Responsables**

En el Acta No. 03-2020 de fecha 03 de abril de 2020, de cierre de la auditoría y discusión de hallazgos, el ente auditado entregó pruebas de descargo sobre las deficiencias determinadas, en donde manifiestan literalmente lo siguiente: "constatan y ratifican lo indicado por la Unidad de Auditoría Interna de esta Institución, al indicar en la causa reportada. Los responsables de cada Unidad Ejecutora no registran oportunamente las metas físicas en el sistema -SIPSE-, no obstante se observó instrucciones giradas por parte de Planeamiento en la conciliación de los registros, mismos, que no fueron atendidas por las Unidades Ejecutoras"

En virtud de lo anterior se hace constar que mediante oficios números novecientos setenta y tres guion dos mil diecinueve (973-2019) de fecha nueve de septiembre de dos mil diecinueve (09/09/2019); mil ciento noventa y tres guion dos mil diecinueve (1193-2019) de fecha doce de noviembre de dos mil diecinueve (12/11/2019) y mil ciento noventa y cuatro guion dos mil diecinueve (1194-2019) de fecha doce de noviembre de dos mil diecinueve (12/11/2019), los cuales se adjuntan al anexo del presente memorial, haciéndose constar que Planeamiento requirió acciones a las Dependencias responsables con el objetivo de uniformizar los diferentes parámetros de medios de informes de ejecución física para contar con información fidedigna para evaluar objetivamente los avances en la ejecución. No está demás indicar que la responsabilidad es





estrictamente personal de los empleados y funcionarios públicos de las diferentes Unidades Ejecutoras que tuvieron en el transcurso del ejercicio fiscal 2019 la atribución de registro de metas en los sistemas SIPSE, SICOIN y SIGES.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo para la Administración Financiera, Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, Viceministerio de Encargado de Asuntos de Peten, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, y el Fondo Nacional para la Recreación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, en virtud que Planeamiento se evidenció las acciones y alertivos oportunamente, para uniformar los registros de las metas planificadas y ejecutadas en los diferentes sistemas de control, sin embargo, no fueron atendidas por los las unidades ejecutoras responsables las deficiencias ya descritas, por lo que se dará por implementada cuando se evidencie la conciliación de las metas asignadas y ejecutadas, en los sistemas SIPSE, SICOIN, SIGES, con el Plan Operativo Anual.

### **Hallazgo No. 3**

#### **Deficiencias en la documentación de respaldo de las metas físicas.**

#### **Condición**

Se realizaron visitas a las Unidades Ejecutoras del Ministerio, a efecto de comprobar el cumplimiento de metas físicas programadas en el Plan Operativo Anual 2019, y se observó que la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, no cuenta con un archivo integrado con la documentación correspondiente a la ejecución de las metas, no obstante, que están registradas en el Sistema de Contabilidad Integrada-SICOIN-, en los Programas 11, Apoyo a la Agricultura Familiar, Programa 12 Desarrollo Sostenibles de los Recursos Naturales, programa 13 Proyecto 007 Servicios de Formación y Capacitación Agrícola y Forestal, formación de alumnos a nivel básico y diversificado en las Escuelas de Formación Agrícola.

#### **Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprobó las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en los numerales que se describen a continuación, indican lo siguiente:



**"2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO,** Toda Operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

### **Causa**

El personal del seguimiento del POA de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, reporta las metas físicas ejecutas, sin tener a la vista la documentación de soporte.

### **Efectos**

La falta de documentación de respaldo, no permiten establecer la veracidad del cumplimiento de las metas físicas, y la razonabilidad de la ejecución financiera.

### **Recomendación**

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, a efecto que en el futuro se cuente con la documentación de soporte sobre las metas reportas en el Plan Operativo Anual, en los archivos de la DICORER, por ser el ente centralizador de la información que se registra en los avances de metas relacionados al POA correspondiente.

### **Comentario de los Responsables**

En el Acta No. 03-2020 de fecha 03 de abril de 2020, de cierre de la auditoría y discusión de hallazgos, el ente auditado entrego pruebas de descargo sobre las deficiencias determinadas, en donde manifiestan literalmente lo siguiente: "es importante acotar que Planeamiento no tiene injerencia alguna sobre el personal que tiene bajo su responsabilidad el adecuado control del archivo documental de las distintas Dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, específicamente en lo que atañe al caso de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, la cual es una Dependencia que cuenta con su propia unidad de mando, delegación de autoridad, supervisión, y con sus propios Manuales de Normas y Procedimientos"

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, derivado que al momento de nuestra intervención la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural



-DICORER-, no contaba con la documentación de soporte de las metas ejecutadas en el Plan Operativo Anual 2019, se dará por implementada cuando DICORER haya realizado las acciones correspondientes que permitan evidenciar que cuentan con la documentación de respaldo de las metas ejecutadas por las unidades a su cargo.

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

### **Unidad de Auditoría 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.

### **Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones**

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







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

No.	NOMBRE		CARGO	DEL	AL
1	Mario	Méndez	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	01/01/2019	31/12/2019
2	Byron Omar	Acevedo	Viceministro, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones	01/01/2019	31/12/2019
3	Manfred Alberto	Melgar Padilla	Viceministro, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional	01/01/2019	31/12/2019
4	José Felipe	Orellana Mejía	Viceministro/Viceministro de Desarrollo Económico Rural	01/01/2019	31/12/2019
5	Jorge Armando	Rosado Mendoza	Viceministro, Viceministro Encargado de Asuntos del Petén	01/01/2019	31/12/2019
6	Ana Lis	Palacios Caniz	Asesor Especializado IV / Encargada de Planeamiento	01/01/2019	31/12/2019
7	Ada Lis	Grajeda de Paz	Asesor Especializado IV / Jefe de Planificación y Programación	01/01/2019	31/12/2019
	Eddy	Samuel	Asesor Especializado IV / Profesional Seguimiento y Evaluación	01/01/2019	31/12/2019
	Hernández	García			



**GOBIERNO de  
GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI


MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

000031


Página 22 de 22

Auditoría Interna


## COMISIÓN DE AUDITORÍA



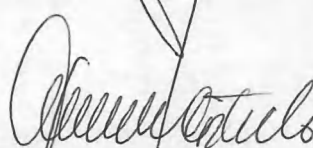
ELMER JOEL GONZÁLEZ BARRERA  
AUDITOR




JULIO DAVID MATZIR GARCÍA  
AUDITOR



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
SUPERVISOR



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
JEFE DE AUDITORES



BYRON TERRÉ ESTUARDO TERRE ACOSTA  
DIRECTOR