

0001

Ref. 315230

Auditoría Interna

GOBIERNO de GUATEMALA
DR. ALEJANDRO CIAMMATTEI

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECEPCIONADO
11 MAY 2022

OFICIO UDAI-O-252-2022

Guatemala, 11 de mayo de 2022

Señor Ministro:

Hora: 11:00

Firma:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00002, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento al "PLAN OPERATIVO ANUAL -POA 2021- DEL MAGA", por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

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. Así también, gire instrucciones a los responsables para el Consenso de las Recomendaciones.

Adicionalmente adjunto encontrará la Guía G3 "Consenso de Recomendaciones" por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, **Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría. y Acuerdo Número A-070-2021** el cual aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral 3.3.1 Informe de Auditoría.

Sin otro particular, me suscribo de usted, con muestras de alta consideración y estima.

Atentamente,

PLANEAMIENTO MAGA
RECEPCIONADO
RECEPCION
Fecha 11/5/22 Hora 11:25
Firma: [Firma]

Licenciado

José Ángel López Camposeco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

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

Adjunto: Informe No. CAI 00002 en 20 folios

c.c. Inga. Paola Antonia Ochoa Bautista, Encargada de Planeamiento
Archivo
BETA/rr

[Firma]
11-05-22

[Firma]
11/05/22

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407

PBX: 2413 7000, extensión 7220

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
PLANEAMIENTO
Del 1 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre de 2021
CAI 00002**

GUATEMALA, 9 de Mayo de 2022

Guatemala, 9 de Mayo de 2022

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
José Ángel López Camposeco
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-002-2022, emitido con fecha 04-05-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna


Sin otro particular, atentamente

F.



Eddy Ulises Monroy Alegria
Auditor

F.

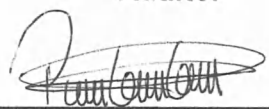


Fredy Aroldo Pineda Diaz
Auditor

F.

Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

F.



Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	14
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	15
ANEXO	15

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

1.2 VISIÓN

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, el cual en el Artículo 6. amplía la presentación del Plan Anual de Auditoría, PAA, a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2022, con Acuerdo Ministerial No. 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría -PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 002-2022-2

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna

Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
 NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
 NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
 NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
 NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
 NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
 NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
 NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Se evaluó el cumplimiento de metas físicas según el Plan Operativo Anual correspondiente al ejercicio fiscal 2021, evaluando la estructura del control interno y el cumplimiento de la normativa legal que le aplique.

4.2 ESPECÍFICOS

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno.

Se evaluó el cumplimiento de metas físicas y financieras del Plan Operativo Anual 2021 del MAGA.

Se analizó los porcentajes de ejecución física y financiera del año 2021.

Se verificó la documentación de respaldo de los registros de los sistemas SICOIN, SIPSE y SIPLAN.

Se revisó el cumplimiento de las Unidades Ejecutoras en relación a los informes que deben enviar a Planeamiento.

5. ALCANCE

La auditoría comprendió la evaluación del control interno aplicable al Plan Operativo Anual correspondiente al ejercicio fiscal 2021, su documentación de respaldo y los registros que le correspondan, el cumplimiento de las metas físicas y financieras programadas por cada programa del Ministerio y se verificó el cumplimiento de la normativa legal aplicable al Plan Operativo Anual del Ejercicio Fiscal 2021.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	POA 2021	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de Planeamiento relacionada al Plan Operativo Anual -POA- 2021, la evaluación se realizó por medio del Cuestionario de Control Interno y con base a la documentación presentada por los responsables, determinándose que el mismo es razonable.

Recomendaciones de SEGEPLAN al POA 2021

Se comprobó que mediante Oficio SPPD-038-06-2020 de fecha 12 de junio de 2020, la Subsecretaria de Planificación y Programación para el Desarrollo a través de las Direcciones de Planificación Sectorial y de Programación Sectorial y Territorial de la SEGEPLAN, adjunta ficha técnica la cual indica al señor Ministro José Ángel López Camposeco, atender las observaciones sobre los instrumentos de planificación y programación institucional, entre ellos el PEI, POM y POA 2021 a más tardar el 30 de junio de 2020.

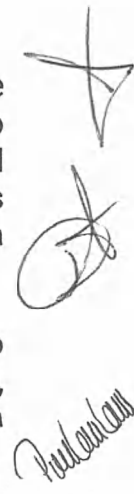
Derivado de lo anterior con Oficio Ref. DM-1356-2020 de fecha 30 de junio de 2020, emitido por el Señor Ministro, José Ángel López Camposeco y en observancia a lo solicitado en el Oficio SPPD-038-06-2020, se remite a la SEGEPLAN las observaciones atendidas a los instrumentos de planificación y programación institucional.

Por lo tanto se estableció que las observaciones planteadas por la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia -SEGEPLAN- al Plan Operativo Anual del ejercicio fiscal 2021 fueron subsanadas por Planeamiento.

Vinculación del POA 2021 con la Ejecución Presupuestaria 2021

Se analizó el reporte analítico de Ejecución Física y Financiera R00815611.rpt de fecha 10 de febrero 2022, así como el Informe de Ejecución de Presupuesto R00820869.rpt de fecha 26 de enero 2022 generados del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, mismos que permitieron verificar las metas físicas planificadas y ejecutadas en el Plan Operativo Anual reprogramado a diciembre 2021, proporcionado por Planeamiento.

Derivado de lo anterior y de conformidad con lo que establece en el Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, 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 2021 del MAGA, de acuerdo a la asignación presupuestaria para el ejercicio fiscal 2021, como se describe en el cuadro de ejecución presupuestaria detallado en el Anexo adjunto.

Capacitaciones al Personal Encargado de la Elaboración del POA 2021

Mediante Oficio Circular Ref. Planeamiento-418-2020/ pp de fecha 13 de abril de 2020, el Director de Planeamiento, comunica a las altas autoridades de las Unidades Ejecutoras del MAGA que se debe realizar la formulación del Plan Operativo Anual 2021 y entregarse a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia - SEGEPLAN- a más tardar el 30 de abril del 2020 y remite las herramientas de planificación para elaborar el POA.

Así mismo, se menciona lo siguiente: "En virtud de lo anterior y en función a la reunión de información que la SEGEPLAN en coordinación con el Ministerio de Finanzas Públicas brindó a las instituciones, en la cual participaron representantes de las unidades ejecutoras de la Institución donde se recibieron los lineamientos de la Política General de Gobierno...".

Sin embargo, no se evidencio mediante listado de participantes u otro documento que acreditará la participación del personal de las Unidades Ejecutoras, así mismo, no se cumplió con lo indicado en el Capítulo II. Procedimientos de Planificación y Programación. Capacitación para elaboración del Plan Operativo Anual, en donde se establece el procedimiento para realizar la capacitación, razón por la cual se emitió la deficiencia de Incumplimiento de Aspectos Legales No.1, del presente informe.

Aprobación y envío oportuno del Plan Operativo Anual 2021

Se comprobó que mediante Oficio Ref. DM-733-2020 de fecha 28 de abril de 2020, en cumplimiento a lo que establece el artículo 24 del Decreto No. 540-2013 del Reglamento a la Ley Orgánica del Presupuesto, la máxima autoridad del Ministerio envió a la Secretaria de Planificación y Programación -SEGEPLAN-, el Plan Operativo Anual 2021, Multianual 2021-2024 y el Plan Estratégico Institucional 2016-2021.

Asimismo, con Oficio DM-1439-2020/ AF de fecha 15 de julio de 2020, la máxima autoridad del MAGA remite al MINFIN, el anteproyecto de presupuesto anual para el ejercicio fiscal 2021 y multianual para los ejercicios fiscales 2021-2025.

Con Oficio Ref. DM-422-2021 de fecha 29 de marzo de 2021, la máxima autoridad traslada el Plan Operativo Anual 2021 a la Contraloría General de Cuentas.

Por lo tanto, se estableció que se cumplió con el traslado del anteproyecto presupuestario y el Plan Operativo Anual correspondiente al ejercicio fiscal 2021 de este ministerio, en las fechas máximas establecidas por la normativa legal vigente.

2. 16



Verificación de informes de gestión

Se verificó la existencia de informes de gestión y se constató que se encuentran registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, en los Reportes de Informes de Gestión y Rendición de Cuentas, IGRC01, IGRC02 e IGRC03 que corresponden al ejercicio fiscal 2021.

En cumplimiento a lo establecido en el artículo 17 Bis de la Ley Orgánica del Presupuesto, y mediante oficio OF. CIRCULAR-DASP-04-2021 de fecha 08 de abril de 2020, la Subsecretaría de Planificación y Programación para el Desarrollo de la Presidencia SEGEPLAN, solicita que los informes cuatrimestrales sean enviados de forma oficial, incluyendo el reporte establecido en el Sistema de Planes -SIPLAN- en las fechas establecidas en este mismo oficio.

Derivado de lo anterior se trasladaron los informes cuatrimestrales de la siguiente manera:

- Con Oficio Ref. DM-589-2021 de fecha 06 de mayo de 2021, se presentó a la SEGEPLAN el I Informe Cuatrimestral del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.
- Mediante Oficio Ref. DM-1,150-2021 de fecha 06 de septiembre de 2021, se presentó a la SEGEPLAN el II Informe Cuatrimestral del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.
- Con el Oficio Ref. DM-0046-2022 de fecha 01 de enero de 2022, se presentó a la SEGEPLAN el III Informe Cuatrimestral del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.

Por lo tanto se estableció que se cumplió con el traslado de los informes cuatrimestrales en el tiempo establecido por la normativa legal vigente.

Evaluación del cumplimiento de metas físicas en relación con la ejecución financiera

Se realizó verificación y análisis de las metas físicas reflejadas en los programas 11, 12, 13, 14 y 94, que integran el Plan Operativo Anual 2021 del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, con el presupuesto del año 2021, de acuerdo con el Informe analítico de avance de la ejecución física y financiera generado del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, se consideran razonable.

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





Se verificaron 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, así los reportes generados desde el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, en el cual se registran los avances de las metas físicas ejecutadas.

Derivado de lo anterior, se estableció que la información registrada con el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN con los registros de las metas en el - SIPSE- concilian, por lo cual se considera razonable, con excepción en la deficiencia de Incumplimiento de Aspectos Legales del presente Informe.

Información Consolidada de las Unidades Ejecutoras del MAGA

El Departamento de Seguimiento y Evaluación de Planeamiento, es el encargado de recopilar y consolidar la Información que remiten las diferentes Unidades Ejecutoras del Ministerio, acerca del avance físico y financiero de los programas que conforman el Plan Operativo Anual -POA-, así mismo, remite mensualmente a la administración financiera reporte de productos y subproductos por programa y unidad ejecutora para registro en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, del Ministerio de Finanzas Públicas.

De los inconvenientes en el Sistema SAG UDAI WEB.

Mediante Oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022 de fechas 12 de abril de 2022 y 20 de abril de 2022, respectivamente, se solicitó al Contralor General de Cuentas, gire sus instrucciones de manera urgente a donde corresponda a efecto nos sean solucionados en el SAG UDAI WEB, las necesidades siguientes:

1. Cambio de Supervisor, Coordinador y Auditor en las diferentes auditorías planificadas en el PAA 2022.
2. Facilidad de cambiar el periodo de realización y periodo de evaluación de la auditoría planificada en el PAA 2022, derivado de solicitud de prórrogas por parte de la dependencia auditada, o ausencias del personal por COVID 19 y los atrasos que ha provocado el no poder sustituir al personal que se ha retirado de este Ministerio por jubilación y por enfermedad, debido a que el SAG UDAI WEB, no lo permite. Por lo que se hace necesario modificar el periodo de realización de la auditoría, sobre todo para cumplir con la entrega del informe Final en tiempo.
3. Facilidad de agregar responsables en periodos intermitentes, es decir, que una misma persona ha ocupado un mismo cargo en periodos parciales, durante el periodo auditado.

Handwritten signature and stamp on the right margin. The signature is a stylized 'F' or 'J' shape. Below it is a circular stamp with a signature inside. At the bottom is a vertical stamp that reads 'Auditor'.

Así también se hizo del conocimiento del Señor Contralor General de Cuentas, que nos encontramos en esta Unidad de Auditoría Interna, a la fecha con 25 auditorías finalizadas, las cuales no es posible ingresar papeles de trabajo e informes, en virtud que no hemos podido sustituir al supervisor y a los coordinadores correspondientes y continuar el proceso en el SAG UDAI WEB.

Respuesta a los inconvenientes del Sistema.

Con el OFICIO-SAG-UDAI-WEB-MT-014-2022 de fecha 27 de abril de 2022, de la Mesa de Asesoría y Asistencia de seguimiento y monitoreo de la Contraloría General de Cuentas a los diferentes requerimientos de consulta y/o atención de problemas técnicos que puedan tener las Unidades de Auditoría Interna.

En atención a los oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022, se adjunta la Minuta de trabajo donde se abordaron y solventaron las necesidades y problemas técnicos descritos en los oficios antes mencionados.

En lo relacionado a los numerales de necesidades planteadas, en la Minuta de trabajo se estableció lo siguiente:

Para el numeral 1. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que ya se pueden realizar los cambios y sustituir equipos en el momento que se esté generando el primer nombramiento. Así también se puede modificar el personal cuando se esté en proceso de la auditoria."

Para el numeral 2. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que se puede sustituir el periodo en que se va a realizar la auditoria, lo que no se puede cambiar es el periodo a evaluar."

Para el numeral 3. Se indicó: "El Licenciado Edgar comenta que no se puede agregar responsables en periodos intermitentes."

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. POA 2021

Riesgo materializado

Área: Planificación y Programación

Falta de capacitaciones en la elaboración del POA 2021





No se tuvo a la vista la documentación de respaldo que demuestre que El Jefe de Planificación y Programación de Planeamiento, haya realizado la capacitación al personal de las Dependencias, Programas, Proyectos del Ministerio y Entidades Descentralizadas referente a la elaboración del POA 2021, de acuerdo a lo establecido en el Capítulo II. Procedimientos de Planificación y Programación. Capacitación para la elaboración del Plan Operativo Anual.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, al Jefe de Planificación y Programación de Planeamiento del MAGA, considerando que los responsables de planificación y programación en sus comentarios y documentación presentada, indican que se llevó a cabo una capacitación interna dirigido a las Unidades Ejecutoras y Descentralizadas del MAGA impartida por la SEGEPLAN en coordinación con el MINFIN, donde se recibieron los lineamientos de la Política General del Gobierno y otros compromisos a considerar, sin embargo, no se obtuvo evidencia de la participación de los representantes de la institución.

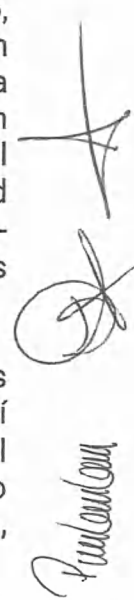
De acuerdo a lo indicado en el Capítulo II. Procedimientos de Planificación y Programación. Capacitación para elaboración del Plan Operativo Anual, en donde se establece el procedimiento para realizar la capacitación.

Comentario de los Responsables

Con Oficio No. OI-0430-2022/PP/SYE/PAOB/ag-cg de fecha 16 de marzo de 2022, emitido por la Encargada de Planeamiento, mediante el cual presenta la respuesta a las deficiencias establecidas, indicando lo siguiente:

Para formular el Plan Operativo Anual 2021 y Multianual 2021-2025, la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia SEGEPLAN-, por medio del Oficio Circular/ DPS- SPPD No. 0003-02-2020, emitido por el Arquitecto Luis. E. Ovando Lavagnino, Subsecretario de Planificación y Programación para el Desarrollo, informó que en coordinación con el Ministerio de Finanzas Públicas -MINFIN-, en el marco de la Estrategia Plan Presupuesto de acuerdo a lo contemplado en la Ley Orgánica del Presupuesto y con el propósito de orientar la gestión pública al logro de los resultados de desarrollo en el marco de la Política General de Gobierno 2020-2024, se programó la actividad denominada "Traslado de lineamientos para el proceso anual de formulación Plan-Presupuesto 2021 2025 en el marco de la GpR", convocando a los directores de las áreas de planificación, finanzas y demás áreas sustantivas, para participar en dicha actividad.

En el caso del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, participaron los representantes de Planificación y Presupuesto de las diferentes Unidades Ejecutoras así como de Planeamiento y Entidades Descentralizadas, sin embargo no se dispone del listado de participantes, dado que los entes rectores de planificación y presupuesto nacional, fueron los encargados de llevar el control de la asistencia. En este contexto,



Handwritten signature and stamp, possibly reading "P. Lavagnino".

Planeamiento por medio de Oficio Circular Ref. Planeamiento-418-2020/pp de fecha 13 de abril de 2020, solicitó a las Unidades Ejecutoras del MAGA y Entidades Descentralizadas, que con base a la reunión anteriormente referida y de acuerdo con los lineamientos que SEGEPLAN y MINFIN dieron a conocer para la formulación del POA 2021 y POM 2021-2025, remitiendo para el efecto las herramientas de planificación y matriz municipal para la elaboración de sus Planes Operativos Anuales respectivos.

En virtud de lo anterior, no se llevó a cabo una capacitación interna dirigida a las Unidades Ejecutoras y Descentralizadas del MAGA, considerando que los lineamientos girados por SEGEPLAN y MINFIN en la actividad denominada "Traslado de lineamientos para el proceso anual de formulación Plan-Presupuesto 2021-2025 en el marco de la GpR", se presentaron de forma clara y concisa para el efecto; así mismo, con base en lo que establece el artículo 4. Funciones de las Unidades de Planificación, del Acuerdo Gubernativo 540-2013 Reglamento a la Ley Orgánica del Presupuesto, en la literal a) establece: "Coordinar la elaboración de los Planes Operativos Anuales, Multianuales y los Estratégicos Institucionales.

Es importante acotar, por medio del Oficio Circular Ref. Planeamiento-826-2020/pp, se solicitó girar indicaciones a los enlaces de planificación y presupuesto de las Dependencias del MAGA y Entidades Descentralizadas, que en función a los techos presupuestarios que les proporcionara la Administración Financiera Central, debían completar la información en los instrumentos de planificación y matriz municipal a más tardar el 10 de julio de ese mismo año para dar cumplimiento a lo que establece la Ley Orgánica del Presupuesto.

En ese sentido, con lo antes expuesto desde Planificación y Programación de Planeamiento, se consideró que se tuvo por satisfecha la capacitación al personal de las Dependencias, del Ministerio y Entidades Descentralizadas referente a la elaboración del POA 2021 y POM 2021-2025, toda vez que lo establecido en el Capítulo II. Procedimientos de Planificación y Programación. Capacitación para elaborar el Plan Operativo Anual, se implementó indirectamente así mismo, se dio seguimiento y acompañamiento en todo el proceso.

Responsables del área

PAOLA ANTONIA OCHOA BAUTISTA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que la Encargada de Planeamiento gire sus instrucciones por escrito al Jefe de Planificación y Programación de Planeamiento, a efecto que las capacitaciones al personal de las Dependencias, Programas, Proyectos del Ministerio y Entidades Descentralizadas en la elaboración del POA en los siguientes periodos fiscales se realicen de acuerdo a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de Planeamiento.	04/05/2022

2. POA 2021

Riesgo materializado

Área: Seguimiento y Evaluación

Falta de Conciliación de metas físicas en los sistemas SICOIN y SIPSE

Como resultado de la revisión efectuada a las conciliaciones de la ejecución de las metas físicas registradas en el Sistema de Información, Planificación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE, con la ejecución de las metas físicas registradas en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- programadas en el Plan Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Derivado de lo anterior, se determinó que los siguientes subproductos no se encuentran registrados en el SIPSE:

No. 1

Unidad Ejecutora: 205-VIDER

Programa: 11-Apoyo a la Agricultura Familia

Subprograma: 02-ASISTENCIA PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS INGRESOS FAMILIARES

Producto: 1- Promotores (as) de infra y asistencia con mejoras en sus sistemas productivos en apoyo a la economía familiar.

No. Subproducto: 16-Productores de agricultura familiar beneficiados con seguro agrícola por riesgo climático para mejorar la seguridad alimentaria.

Registro en SIPSE: 0

Registro en SICOIN: 6,096

Diferencia: -6,096

No. 2

Unidad Ejecutora: 205-VIDER

Programa: 11-Apoyo a la Agricultura Familia

Subprograma: 03- APOYO EN LA IMPLEMENTACIÓN DE PROYECTOS Y ENCADENAMIENTOS PRODUCTIVOS.

Producto: 1- Productores (as) agropecuarios organizados apoyados en encadenamientos e implementación de proyectos productivos y de servicios para el desarrollo rural integral.

No. Subproducto: 2-Productores asistidos técnica y financieramente para fortalecimiento de encadenamientos productivos y comerciales y 3- Personas asistidas técnica y financieramente para incrementar su desarrollo integral.

Registro en SIPSE: 1,775

Registro en SICOIN: 1,777

Diferencia: -2

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia No. 2, referente a la diferencia de -2 persona del Programa 11





Apoyo a la Agricultura Familiar, subprograma 3, Producto 1 y subproductos 2 y 3 del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER registrados en los sistemas SICOIN Y SIPSE, debido que, si bien es cierto que las unidades ejecutoras de este ministerio son los responsable del registro y ejecución del avance de las metas físicas, así también, la responsabilidad del seguimiento y evaluación del informe de avance físico y el Visto Bueno es de Planeamiento..

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio No. OI-0430-2022/PP/SYE/PAOB/ag-cg de fecha 16 de marzo de 2022, emitido por la Encargada de Planeamiento, mediante el cual presenta las pruebas de descargo de la deficiencias establecida, indicando lo siguiente:

En el reporte proporcionado por el enlace de Planificación y Seguimiento de VIDER, se puede verificar que el Centro de Costo 17477 Dirección de Desarrollo Agrícola -DDA- si reportó la cifra de 1,775 personas en el SIGES, para el subproducto Productores asistidos técnica y financieramente para fortalecimiento de encadenamientos productivos y comerciales, la cual coincide con la cifra reportada en el Sistema de Información, Planificación, Seguimiento y Evaluación SIPSE.

La adición de las dos personas que incrementó de 1,775 a 1,777 en el SICOIN se realizó por la Unidad Descentralizada Administrativa y Financiera -UDAFA- de VIDER en el Sistema de Gestión -SIGES-, correspondiendo a procesos administrativos de esa Unidad Ejecutora, al margen de la planificación y ejecución de la Dirección de Desarrollo Agrícola -DDA- y del seguimiento que el Sistema de Información, Planificación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE-realizó al Plan Operativo Anual 2021. Por lo que si se desea ampliar las razones de por qué se ingresaron dos datos más, deberá solicitarse a la UDAFA de VIDER.

Responsables del área

PAOLA ANTONIA OCHOA BAUTISTA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que la Encargada de Planeamiento gire sus instrucciones por escrito a la Jefe de Planificación y Programación de Planeamiento, para que dé seguimiento y evaluación al registros de las metas físicas que realizan las unidades ejecutoras, debiendo informar oportunamente a estas por las diferencias que puedan darse con el fin de corregirse oportunamente.	05/05/2022

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA


En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-2-2022 CAI 0002, se evaluó el Plan Operativo Anual 2021 de este Ministerio. Verificando el cumplimiento de las

actividades establecidas en los procedimientos dentro del programa aprobado para esta auditoría.


Como resultado del trabajo de la auditoría realizada, se concluye que los registros y documentos que respaldan el Plan Operativo Anual 2021 y las acciones administrativas realizadas por Planeamiento durante ese período, así mismo, se evaluó el control interno y cumplimiento de aspectos legales determinándose que es razonable, excepto por las deficiencias reportadas en el presente informe.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA


F.


Eddy Ulises Monroy Alegria
Auditor

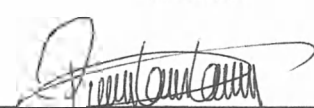
F.


Fredy Aroldo Pineda Diaz
Auditor

F.


Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

F.


Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

ANEXO

ANEXO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2021

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y AUMENTACIÓN
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en Quetzales)

PROGRAMA	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN FINANCIERA	% DE EJECUCIÓN METAS FISICAS
01	ACTIVIDADES CENTRALES	170,694,496.00	160,635,244.42	94.11	0.00%
11	APOYO A LA AGRICULTURA FAMILIAR	461,515,934.00	433,490,901.95	93.93	98.08%
12	DESARROLLO SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS NATURALES	40,082,291.00	37,615,797.62	93.85	99.44%
13	APOYO A LA PRODUCTIVIDAD Y COMPETITIVIDAD AGROPECUARIA E HIDROBIOLÓGICA	187,080,667.00	161,794,072.73	86.48	92.90%
14	APOYO A LA PROTECCIÓN Y BIENESTAR ANIMAL	6,878,929.00	6,561,548.05	95.39	100.00%
94	ATENCIÓN POR DESASTRES NATURALES Y CALAMIDADES PÚBLICAS	113,335,123.00	113,335,107.79	100.00	99.76%
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS	238,952,053.00	210,496,984.95	88.09	0.00%
	TOTALES	1,218,539,493.00	1,123,929,657.51	92.24%	

Fuente: Elaboración propia, según reporte R00804768.rpt y R00815611.rpt del SICOIN



Lic. Eddy Ulises Monroy Alegria
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría



Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GUARMA YETI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

1 de 2

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Dirección de Planeamiento
Área: Plan Operativo Anual
CAI: 00002
Número de nombramiento: NAI-2-2022
Tipo de auditoría: De Cumplimiento
Período de la Auditoría: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Inga. Agra.
Paola Antonia Ochoa Bautista
Encargada de la Dirección de Planeamiento

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación: 31/05/2022

No. Deficiencia: 1

Descripción de la deficiencia:

Falta de capacitaciones en la elaboración del POA 2021

No se tuvo a la vista la documentación de respaldo que demuestre que El Jefe de Planificación y Programación de Planeamiento, haya realizado la capacitación al personal de las Dependencias, Programas, Proyectos del Ministerio y Entidades Descentralizadas referente a la elaboración del POA 2021, de acuerdo a lo establecido en el Capítulo II. Procedimientos de Planificación y Programación. Capacitación para la elaboración del Plan Operativo Anual.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que la Encargada de Planeamiento gire sus instrucciones por escrito al Jefe de Planificación y Programación de Planeamiento, a efecto que las capacitaciones al personal de las Dependencias, Programas, Proyectos del Ministerio y Entidades Descentralizadas en la elaboración del POA en los siguientes periodos fiscales se realicen de acuerdo a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de Planeamiento.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para

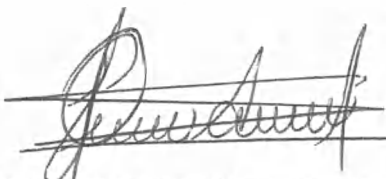
Justificación

--	--

Recomendación consensuada

--	--

Encargada de Planeamiento
Paola Antonia Ochoa Bautista
[Firma]




F. _____
Lic. Eddy Ulises Monroy Alegria
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría



F. _____
Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador



F. _____
Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría



F. _____
Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
Supervisor

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

AUTORIDAD MAXIMA



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:	Dirección de Planeamiento
Área:	Plan Operativo Anual
CAI:	00002
Número de nombramiento:	NAI-2-2022
Tipo de auditoría:	De Cumplimiento
Período de la Auditoría:	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Inga. Agra. Paola Antonia Ochoa Bautista Encargada de la Dirección de Planeamiento
Cargo del Responsable:	
Fecha máxima para implementación:	31/05/2022
No. Deficiencia:	2

Descripción de la deficiencia:

Falta de Conciliación de metas físicas en los sistemas SICOIN y SIPSE

Como resultado de la revisión efectuada a las conciliaciones de la ejecución de las metas físicas registradas en el Sistema de Información, Planificación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE, con la ejecución de las metas físicas registradas en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- programadas en el Plan Operativo del ejercicio fiscal 2021.

Derivado de lo anterior, se determinó la diferencia de - 2 personas en los registros de los sistemas antes mencionados, como se muestra en el siguiente detalle:

No. 2

Unidad Ejecutora: 205-VIDER

Programa: 11-Apoyo a la Agricultura Familia

Subprograma: 03- APOYO EN LA IMPLEMENTACIÓN DE PROYECTOS Y ENCADENAMIENTOS PRODUCTIVOS.

Producto: 1- Productores (as) agropecuarios organizados apoyados en encadenamientos e implementación de proyectos productivos y de servicios para el desarrollo rural integral.

No. Subproducto: 2-Productores asistidos técnica y financieramente para fortalecimiento de encadenamientos productivos y comerciales y 3- Personas asistidas técnica y financieramente para incrementar su desarrollo integral.

Registro en SIPSE: 1,775

Registro en SICOIN: 1,777

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que la Encargada de Planeamiento gire sus instrucciones por escrito a la Jefe de Planificación y Programación de Planeamiento, para que dé seguimiento y evaluación al registros de las metas físicas que realizan las unidades ejecutoras, debiendo informar oportunamente a estas por las diferencias que puedan darse con el fin de corregirse oportunamente.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

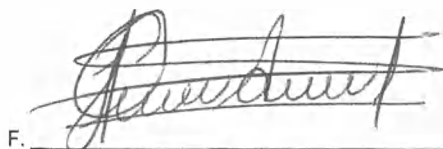
--

Paula Antonia Ochoa Bautista

[Signature]

Recomendación consensuada

--



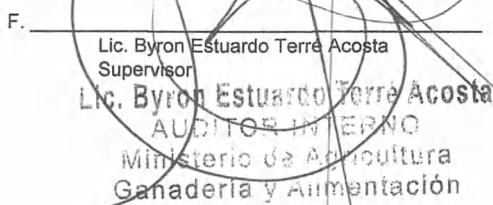
F. _____
Lic. Eddy Ulises Monroy Alegria
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría



F. _____
Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador



F. _____
Lic. Freddy Aroldo Pineda Díaz
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría



F. _____
Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor
Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

AUTORIDAD MAXIMA