

R/77079

0001



OFICIO UDAI-O-560-2018

Guatemala, 27 de diciembre de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-068-2018, CUA 77887-1-2018**, correspondiente a la Auditoría de Desempeño y Cumplimiento al **"PROGRAMA 11 APOYO A LA AGRICULTURA FAMILIAR"**, por el período comprendido del 01 de enero de 2017 al 30 de junio de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría de Desempeño y Cumplimiento practicada, se concluye que las operaciones han sido revisadas, por lo que no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



Jose Luis Rojas Rivera
ic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Rocio
27/12/18

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-068-2018 en 9 folios
Resumen Gerencial en 1 folio

Manfred Melgar Padilla
28-12-2018

C.C. Ing. Manfred Melgar Padilla, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-(Informe)-
Ing. Alex Rolando González Figueroa, Director de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos -VISAN-(Informe)-.

Archivo
JLRR/r



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

CUA No.: 77887-1-2018

AUDITORÍA DE DESEMPEÑO Y CUMPLIMIENTO

PROGRAMA 11 APOYO A LA AGRICULTURA FAMILIAR

DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE JUNIO DE 2018

INFORME UDAI-68-2018

GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2018

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	2
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACIÓN EXAMINADA	5
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	5
COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS	
Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	6
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE	
LA ENTIDAD AUDITADA	6
COMISIÓN DE AUDITORÍA	7

AUDITORÍA INTERNA

ANTECEDENTES

INTRODUCCIÓN

Al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación le corresponde atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica y el manejo sustentable de los recursos naturales renovables, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimentarias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo en el marco de las políticas públicas.

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, en su artículo 11 establece que para el debido cumplimiento de sus funciones el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional se integra de las siguientes dependencias administrativas: Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos y Dirección de Monitoreo y Logística de Asistencia Alimentaria.

El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, tiene como objetivos:

- Asistencia Alimentaria como incentivo en la realización de trabajos comunitarios orientados al desarrollo social y atender a la población afectada por eventos climáticos, sociales, políticos y económicos; y
- Apoyo mediante la dotación de insumos, equipo, herramientas, medios y asistencia técnica, promoviendo la producción local de alimentos, buscando asegurar la disponibilidad y el abastecimiento permanente y suficiente.

La Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos, se integra con los Departamentos: Apoyo a la Producción de Alimentos; Almacenamiento de Alimentos; Agricultura Urbana.

Sus atribuciones son las siguientes:

- Facilitar insumos y capacidades a comunidades y familias localizados en alta vulnerabilidad a la inseguridad alimentaria, promoviendo la producción local de alimentos, buscando asegurar la disponibilidad y el abastecimiento permanente y

AUDITORÍA INTERNA

- suficiente, en cantidad y calidad de los alimentos necesarios para la población demandante y atendida;
- Promover y fortalecer la organización social para garantizar la seguridad y soberanía alimentaria de las comunidades altamente vulnerables;
 - Promover el rescate y producción de alimentos nativos, con pertinencia cultural;
 - Promover y fortalecer la organización mediante capacitación y asistencia técnica;
 - Promover la producción comunitaria de alimentos;
 - Dotar a las familias de aperos e insumos para la producción de alimentos;
 - Recuperar e impulsar la implementación de prácticas de agricultura orgánica; y
 - Transferir tecnología con la finalidad de reducir las pérdidas post cosecha.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La Auditoria se realizó con base a lo siguiente:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, conforme a los artículos 33 y 34;
- Acuerdo No. A-075-2017, emitido por la Contraloría General de Cuentas en donde se aprueban las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo de la Contraloría General de Cuentas, Número 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Nombramiento UDAI-42-2018 de fecha 10 de julio de 2018, CUA 77887-1-2018, suscrito por el Auditor Interno, de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

AUDITORÍA INTERNA

OBJETIVOS

GENERAL

Evaluar y analizar la ejecución del Subproducto: Escuelas Primarias con Alumnos Capacitados Técnicamente y con Insumos para la Implementación de Huertos, por el periodo comprendido del 01 de enero del 2017 al 30 de junio del 2018, ejecutada por la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, evaluando la estructura del control interno y comprobando que la gestión administrativa y de otra índole, se han realizado conforme a lo establecido en las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y Manual de Normas y Procedimientos de la dirección ya referida, normas legales, reglamentarias y de procedimientos que le son aplicables, para determinar el principio de la eficiencia y eficacia, en el desempeño de su ejecución.

ESPECÍFICOS

- Evaluar que el subproducto indicado en el párrafo anterior, se haya ejecutado razonablemente, atendiendo el principio eficiencia y de conformidad al cumpliendo con las leyes, reglamentos, normas y metodologías aplicables.
- Verificar la estructura de control interno, en la ejecución de las metas planificadas, asimismo, revisar la documentación que respaldan los beneficios entregados a las personas beneficiadas.
- Determinar la eficacia de la administración de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos, en el desempeño de los objetivos planteados, durante el ejercicio fiscal de 2017 y 2018.
- Evaluar y analizar la ejecución física según el Plan Operativo Anual de la Dirección de Apoyo a la Producción de Alimentos.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área de desempeño

La presente auditoría, comprendió la verificación y análisis de la eficacia del Subproducto: Escuelas Primarias con Alumnos Capacitados Técnicamente y con

AUDITORÍA INTERNA

Insumos para la Implementación de Huertos del Programa Apoyo a la Agricultura Familiar del MAGA del Plan Operativo Anual 2017 y 2018.

Aspectos de Cumplimiento

La auditoría incluyó verificación del cumplimiento, en lo relativo a las capacitaciones y asesorías técnicas, incluidas en el Subproducto: Escuelas Primarias con Alumnos Capacitados Técnicamente y con Insumos para la Implementación de Huertos, se realizaron conforme a lo descrito en las normativas y manuales correspondiente.

CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

De conformidad a la presente auditoría, se describen los criterios observados:

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- 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 Número 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. 73-2016 de fecha 11 de mayo de 2016 que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de Planeamiento;
- Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos; y

AUDITORÍA INTERNA

- Circulares y Resoluciones, emitidas en relación a la ejecución y evaluación del Plan Operativo Anual 2017.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Técnicas, procedimientos y/o metodología

La metodología implementada para evaluar el cumplimiento de las metas planificadas para el Subproducto: Escuelas Primarias con Alumnos Capacitados Técnicamente y con Insumos para la Implementación de Huertos en el Plan Operativo Anual 2017 y 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 de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-.
- **Documentales:** Reportes del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- por el ejercicio fiscal 2017 y por el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2018, e informes generados por la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos, en lo relacionado al avance físico y financiero del Subproducto sujeto a evaluación.
- **Analíticas:** Análisis y verificación de datos de la información sobre la entrega de los beneficios y los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada -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

Derivado a la verificación relacionada a establecer si la Ejecución del Subproducto: Escuelas Primarias con Alumnos Capacitados Técnicamente y con Insumos para la Implementación de Huertos del Programa Apoyo a la Agricultura Familiar, administrado por la Dirección de Producción Comunitaria de Alimentos del VISAN, se realizaron conforme a lo descrito en las normativas y específicamente en el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección ya referida.

AUDITORÍA INTERNA

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

Unidad de Auditoría Interna:

A la fecha de nuestra auditoría, esta Unidad de Auditoría Interna, no ha emitido recomendaciones relacionados sobre la ejecución del Subproducto: Escuelas Primarias con Alumnos Capacitados Técnicamente y con Insumos para la Implementación de Huertos del Programa Apoyo a la Agricultura Familiar, administrado por la Dirección de Producción Comunitaria de Alimentos del VISAN, por lo que no se tienen recomendaciones que atender.

Contraloría General de Cuentas


Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores emitidos por parte la Contraloría General de Cuentas, estableciéndose que conforme a los apartados **Resultados de la Auditoría y Conclusiones al Desempeño**, la observación relacionada al cumplimiento de normativas y manuales para la ejecución del Subproducto sujeto a evaluación, se considera atendida.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

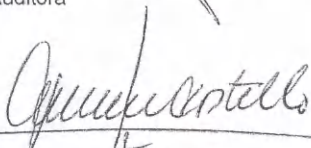
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MANFRED ALBERTO MELGAR PADILLA	VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/01/2017	30/09/2017
2	JOSÉ FELIPE ORELLANA MEJÍA	VICEMINISTRO DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	30/11/2018	15/01/2018
3	ROSA ELVIRA PACHECO MANGANDI	VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/01/2017	24/11/2018
3	ALEX ROLANDO GONZÁLEZ FIGUEROA	DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN COMUNITARIA DE ALIMENTOS	01/01/2017	30/06/2018

AUDITORÍA INTERNA

COMISIÓN DE AUDITORÍA


JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Auditora


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


LIC. JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director