

Reg. 118681



OFICIO UDAI-O-072-2017

Guatemala, 6 de marzo de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-002-2017, CUA 62421, correspondiente a la Auditoría de Gestión al "Plan Operativo Anual 2016", por el período comprendido del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016, para su consideración y efectos consiguientes.

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

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe UDAI-002-2017 en 9 folios, anexo 2 folios
Resumen Gerencial en 1 folio

C.c. Ing. Erwin Ardón Paredes, Director de DIPLAN (Informe + Anexo)
Dr. MV Felipe Orellana Mejía, Viceministro-VIDER (Informe + Anexo)
Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General del MAGA (Informe + Anexo)

Archivo

JLRR/ecr

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



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 62421**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN
PLAN OPERATIVO ANUAL 2016
DEL 01 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Informe No. UDAI-002-2017

GUATEMALA, MARZO 2017

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

ÍNDICE

| | |
|---|----------|
| ANTECEDENTES | 1 |
| OBJETIVOS | 2 |
| GENERALES | 2 |
| ESPECÍFICOS | 2 |
| ALCANCE | 2 |
| INFORMACIÓN EXAMINADA | 2 |
| NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA | 3 |
| COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES | 5 |
| DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA | 6 |
| COMISIÓN DE AUDITORÍA | 7 |

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. Dentro del citado Acuerdo, se establecen a la Dirección de Planeamiento sus atribuciones y estructura, las que se detallan en los artículos 29 y 30 respectivamente.

Para el debido cumplimiento de sus funciones, la Dirección de Planeamiento se integra de la siguiente manera: Planificación y Programación; Seguimiento y Evaluación; Fortalecimiento y Modernización Institucional y Comercio Internacional. Dentro de sus principales atribuciones se encuentran las siguientes:

La Dirección de Planeamiento, diseña y formula participativamente la política y los planes sectoriales que propicien el desarrollo sustentable del sector, en el marco de un ordenamiento territorial que garantice la protección y manejo adecuado de los ecosistemas estratégicos, los recursos naturales renovables en general y el medio ambiente.

Lleva a cabo los procesos de planificación y programación, seguimiento y evaluación de los proyectos del ministerio, así como el fortalecimiento y modernización institucional; y la responsabilidad de las negociaciones comerciales internacionales, para que el MAGA, avance en el proceso de toma de decisiones en materia agropecuaria comercial.

Marco Estratégico Institucional del MAGA

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".

Conforme a la estructura organizacional, Planeamiento depende directamente del Despacho Superior del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y es parte de las

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Actividades Centrales, Programa presupuestario 01; Actividad 002 Servicios de Planeamiento.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, nombramiento UDAI-006-2017 y CUA 62421-1-2017 de fecha 25 de enero de 2017, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión al Plan Operativo Anual -POA- 2016, por el periodo del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016.

OBJETIVOS

GENERAL

Comprobar que los registros contables y administrativos del Plan Operativo Anual -POA- 2016, se efectuaron bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad.

ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Evaluar el cumplimiento de objetivos y metas.
- Determinar el presupuesto vigente del ejercicio fiscal 2016 contra la ejecución de acuerdo al POA 2016.
- Determinar el cumplimiento del POA, de acuerdo al periodo auditado.
- Verificar la consolidación de la información que remitan las unidades ejecutoras del Ministerio.

ALCANCE

El periodo objeto de evaluación fue del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables, de acuerdo con la documentación presentada por las personas involucradas en el control, registro, seguimiento y evaluación del POA 2016. Durante el desarrollo del trabajo se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría, para verificar las operaciones y la razonabilidad de los registros efectuados durante el periodo de evaluación. El trabajo de campo se realizó del 01 al 10 de febrero de 2017.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno, el cumplimiento de objetivos y metas del Plan Operativo Anual 2016, el presupuesto interinstitucional vigente del ejercicio fiscal 2016, con la ejecución presupuestaria del mismo año, presentación del Plan Operativo Anual a las instituciones pertinentes, la información consolidada que remiten las Unidades Ejecutoras del MAGA y verificación de la nómina del personal. Así

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

mismo, el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura de control interno de la Dirección de Planeamiento, relacionada con la información del avance físico y financiero de los productos y subproductos programados contenidos en el Plan Operativo Anual -POA- 2016, remitida por las Unidades Ejecutoras del MAGA, la que se considera razonable, sin embargo se establecieron deficiencias de control interno las cuales se detallan en la nota de auditoría No. UDAI-NA-001-2017 de fecha 03 marzo de 2017.

Cumplimiento de Objetivos y metas del Plan Operativo Anual 2016

Al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo a los objetivos y metas fijadas por el MAGA, se alcanzó una ejecución física de 84.86% y una ejecución financiera del 82.76%, según reporte analítico No. R00804768.rpt. por el periodo del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016 generado en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, considerándose que la ejecución física y financiera es razonable.

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

Ejecución Presupuestaria del Ejercicio Fiscal 2016

El presupuesto vigente por programas del ejercicio fiscal año 2016 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- según reporte analítico No. R00804768.rpt de fecha 24 de enero de 2017 generado en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- fue de Q.1,251,888,172.00 del que se ejecutó el monto de Q.1,036,077,574.60 equivalente a un 82.76% de ejecución, porcentaje que se considera razonable.

Presentación del Plan Operativo Anual

El Plan Operativo Anual del año 2016 fue presentado a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia en Oficio MAGA-DM-755-2015/DIPLAN de fecha 28 de abril de 2015 así mismo fue remitido al Ministerio de Finanzas Públicas por medio de Oficio DPP-Q-463-2015 de fecha 15 de julio de 2015, para dar cumplimiento a lo estipulado en el acuerdo Gubernativo No. 540-2013 al Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 24, en oficio DM-MM-197-2016 de fecha 24 de febrero de 2016 se remitió el Plan Operativo Anual 2016 a la Contraloría General de Cuentas, con lo cual se da cumplimiento a 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.



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**Información Consolidada de las Unidades Ejecutoras del MAGA**

El Departamento de Seguimiento y Evaluación de la Dirección de Planeamiento -DIPLAN-, 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 Gubernamental -SICOIN-.

Nómina del Personal

Se realizó la verificación de la nómina del personal que labora en la Dirección de Planeamiento, la cual consta de 7 empleados bajo el renglón presupuestario 011; Un empleado bajo el renglón presupuestario 022; 12 empleados bajo el renglón presupuestario 031 y 21 personas contratadas con carácter temporal bajo el renglón presupuestario 029 que suman el total de 41 personas de las cuales se determinó la presencia de 39 personas que equivalen a 95%, se justificó la ausencia de las personas ausentes.

Handwritten signatures and initials in blue ink, arranged vertically on the right margin.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos a los que hace referencia en el Informe de Auditoría UDAI-001-2016, cuyo resultado se describe a continuación:

| Situación de las Recomendaciones | No. | % |
|----------------------------------|-----|-----|
| Recomendaciones emitidas | 1 | 100 |
| Recomendaciones corregidas | 1 | 100 |
| Recomendaciones en proceso | 0 | 0 |
| Recomendaciones pendientes | 0 | 0 |

De la Contraloría General de Cuentas

A través de Oficio 075-2017 de fecha 01 de febrero de 2017, el Ingeniero Ardón Paredes, Director de Planeamiento del MAGA, literalmente indica: "Esta Dirección no ha recibido informes de la Contraloría General de Cuentas al POA 2016". Se constató al concluir el trabajo de campo de la auditoría en referencia que no existen recomendaciones por implementar.

Normativa Legal para el cumplimiento

Las Normativas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establecen: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna del Sector Público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos...". "El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la Administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda...".

Plazo para el cumplimiento de 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.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

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

| No. | Nombre | Cargo | Del | Al |
|-----|--------------------------------------|---|------------|------------|
| 1 | ADA LIS GRAJEDA DE PAZ | ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV | 01/01/2016 | 31/12/2016 |
| 2 | CÉSAR ADOLFO PERNILLO FUENTES | PROFESIONAL EN PLANIFICACIÓN Y PROGRAMACIÓN DIPLAN | 01/01/2016 | 31/12/2016 |
| 3 | AIDA BEATRIZ VÁSQUEZ PORRAS | TÉCNICO EN POLÍTICAS PÚBLICAS DIPLAN | 01/01/2016 | 31/12/2016 |
| 4 | CARLOS VINICIO GODINEZ MIRANDA | ENCARGADO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DIPLAN | 01/01/2016 | 31/12/2016 |
| 5 | VÍCTOR ENRIQUE ORTIZ ALFARO | ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III DIPLAN | 01/01/2016 | 31/12/2016 |
| 6 | WILVERTH ALFONSO RALDA SOTO | TÉCNICO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DIPLAN | 01/01/2016 | 31/12/2016 |
| 7 | INGRID VANESSA MENA SAMAYOA | SERVICIOS PROFESIONALES | 01/01/2016 | 31/12/2016 |
| 8 | EDGAR ESTUARDO ROMERO RIVERA | SERVICIOS PROFESIONALES | 01/01/2016 | 31/12/2016 |
| 9 | MARIANN DEL CARMEN CASTRO AGUILAR | TÉCNICO EN SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN | 01/02/2016 | 31/12/2016 |
| 10 | MARIO RENÉ CORDON | PROFESIONAL EN SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN | 01/02/2016 | 31/12/2016 |
| 11 | ERWIN ARDON PAREDES | DIRECTOR EJECUTIVO IV DIPLAN | 01/01/2016 | 31/12/2016 |

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

COMISIÓN DE AUDITORÍA



ANA OTILIA ARROYO CASTILLO
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director

ANEXO J

Inciso 1

| PROGRAMA No. | UNIDAD EJECUTORA | ACTIVIDADES ESPECÍFICAS PRESUPUESTARIA | EJECUCIÓN FÍSICA | EJECUCIÓN FINANCIERA | | |
|-----------------|---------------------|--|---------------------|----------------------|---------------|----------------|
| | | | | VIGENTE | DEVENGADO | % DE EJECUCIÓN |
| 1 | 201 | Servicios de Asesoría para la Incorporación del Enfoque de Género | - | Q458,677.00 | Q76,275.19 | 16.63 |
| 1 | 201 | Servicios de Asesoría para la Incorporación del Enfoque de Interculturalidad | - | Q221,300.00 | Q3,300.00 | 1.49 |
| 1 | 201 | Servicios de Asesoría para la Incorporación del Enfoque de Cambio Climático | - | Q85,000.00 | Q133.84 | 0.16 |
| 13 | 205 | Fortalecimiento de la Administración del Agua para la Producción Sostenible | - | Q9,372,533.00 | Q1,959,940.00 | 20.91 |

Inciso 2

| PROGRAMA No. | UNIDAD EJECUTORA | ACTIVIDADES ESPECÍFICAS PRESUPUESTARIA | EJECUCIÓN FÍSICA | EJECUCIÓN FINANCIERA | | |
|-----------------|---------------------|---|---------------------|----------------------|---------------|----------------|
| | | | | VIGENTE | DEVENGADO | % DE EJECUCIÓN |
| 11 | 205 | Apoyo al Mejoramiento del Hogar (VIDER) | 0 | Q635,278.00 | Q173,928.00 | 27.38 |
| 13 | 201 | Apoyo Financiero para Productores del Sector Cafetalero | 0 | Q30,000,000.00 | Q7,531,722.46 | 25.11 |

Inciso 3

| PROGRAMA No. | UNIDAD EJECUTORA | ACTIVIDADES ESPECÍFICAS PRESUPUESTARIA | EJECUCIÓN FÍSICA | EJECUCIÓN FINANCIERA | | |
|-----------------|---------------------|--|---------------------|----------------------|-----------|----------------|
| | | | | VIGENTE | DEVENGADO | % DE EJECUCIÓN |
| 11 | 212 | Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina | - | Q1,832,595.00 | Q0.00 | 0 |
| 11 | 201 | Apoyo a Grupos de Mujeres para el Establecimiento de Actividades Productivas | - | Q1,208,893.00 | Q0.00 | 0 |
| 12 | 201 | Apoyo a Conservación de los Recursos Naturales para Mejoramiento de la Producción Agropecuaria | 100 | Q555,000.00 | Q0.00 | 0 |