



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**AUDITORÍA INTERNA**

**OFICIO UDAI-O-253-2018**

Guatemala, 14 de junio de 2018


Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No.UDAI-005-2018, CUA 73390-1-2018, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Desempeño al "PLAN OPERATIVO ANUAL 2017, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, 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 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-005-2018 en 10 folios, anexo en 3 folios  
Resumen Gerencial en 1 folio

C.C: Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Director de Planeamiento -(Informe)-.

Archivo  
JLRR/r

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**CUA No.: 73390**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y DESEMPEÑO**  
**PLAN OPERATIVO ANUAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**INFORME UDAI-005-2018**

**GUATEMALA, JUNIO DE 2018**

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

**ÍNDICE**

INTRODUCCIÓN	1
FUNDAMENTOS LEGALES	2
OBJETIVOS	
GENERAL	2
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUESTARIA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	4
CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA	
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	4
TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA	5
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	5
CONCLUSIONES AL DESEMPEÑO	6
RECOMENDACIONES Y BENEFICIOS ESPERADOS	8
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	9
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	10
COMISIÓN DE AUDITORÍA	10

## AUDITORÍA INTERNA

### 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.

Para la reformulación del Plan Operativo Anual 2017, 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 2016-2021, el Plan Estratégico Institucional 2016-2021, los ejes base del Gran Plan Nacional Agropecuario 2016-2020 y la Agenda Rural.

El POA 2017 también considera la problemática de Productividad y de Competitividad, a través del Programa de Agricultura Comercial -PAC-, el cual atiende a productores excedentarios y comerciales agropecuarios, forestales e hidrobiológicos. De tal manera que el PAC desarrollará acciones que promuevan el fortalecimiento de los encadenamientos productivos y la mejora de los ingresos económicos de dichos productores.

Otra de la problemática a atender identificada en el Plan Estratégico Institucional -PEI-, es el hecho de que los productores agropecuarios indistintamente del estrato en el cual estén ubicados, hacen uso inadecuado de los recursos naturales renovables y provocan su deterioro, para lo cual se ha establecido el programa presupuestario "Desarrollo Sostenible de los Recursos Naturales."

En conclusión, el POA 2017 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.

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 los artículos 29 y 30 establece que la Dirección de 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

## AUDITORÍA INTERNA

Planificación, Programación, Seguimiento, Fortalecimiento y Modernización Institucional y Comercio Internacional.

Para el debido cumplimiento de sus funciones, Planeamiento se integra de la manera siguiente: Planificación y Programación; Seguimiento y Evaluación; Fortalecimiento y Modernización Internacional y Comercio Internacional.

## FUNDAMENTOS LEGALES

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-.
- Nombramiento UDAI-008-2018 de fecha 05 de febrero de 2018, CUA 73390-1 -2018, suscrito por el Auditor Interno, de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

## OBJETIVOS

### GENERAL

Evaluar y analizar la ejecución del Plan Operativo Anual del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, correspondiente al ejercicio fiscal 2017, evaluando la estructura del control interno y comprobando que las operaciones financieras, presupuestarias, administrativas y de otra índole se han realizado conforme a lo establecido en las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y Normas Internacionales de Información Financiera, normas legales, reglamentarias y de procedimientos que le son aplicables, para determinar el principio de la eficacia, en el desempeño de su ejecución.

---

AUDITORÍA INTERNA

## ESPECÍFICOS

- Evaluar que el Plan Operativo Anual del año 2017, 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 de los responsables en la ejecución de las metas planificadas, asimismo, revisar la documentación que respaldan los beneficios entregados a las personas destinadas.
- Determinar la eficacia de la administración del MAGA, en el desempeño de los objetivos planteados, durante el ejercicio fiscal del POA 2017.
- Evaluar y analizar la ejecución física según el Plan Operativo Anual, en relación a la ejecución financiera del ejercicio fiscal 2017.

## ALCANCE DE LA AUDITORÍA

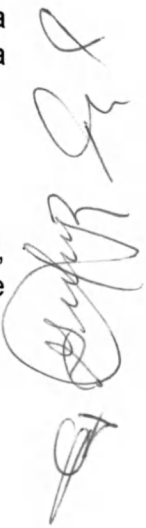
- **Área de desempeño**

La presente auditoría, comprendió la verificación y análisis de la eficacia de cada uno de los programas, en el cumplimiento de las actividades planificadas en cada uno de los productos y sub productos del Plan Operativo Anual 2017.

- **Aspectos de Cumplimiento**

La auditoría incluirá la comprobación de que las operaciones financieras, presupuestarias y administrativas, se realizaran conforme las normas legales y de procedimientos aplicables generales y específicos a la entidad.

Asimismo, evaluar el cumplimiento de las Normas de Control Interno.





AUDITORÍA INTERNA

**INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS**

**Información financiera y presupuestaria**

**Periodo fiscal 2017**

**Cifras expresadas en quetzales**

PROGRAMA	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECTUADO	% EJECTUCIÓN
01	Actividades Centrales	170,329,246.00	159,863,248.25	94
11	Apoyo a la Agricultura Familiar	871,325,315.00	805,055,145.17	92
12	Desarrollo Sostenible de los Recursos Naturales	41,189,320.00	39,745,259.65	96
13	Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Hidrobiológica	240,904,364.00	204,706,432.45	85
99	Partidas no asignadas a Programas	271,052,979.00	269,127,995.30	99
<b>TOTALES</b>		<b>1,594,801,224.00</b>	<b>1,478,498,080.82</b>	<b>93</b>

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

**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.
- Acuerdo A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- 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;

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

#### AUDITORÍA INTERNA

- 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;
- Plan Estratégico Institucional 2016-2021;
- Acuerdo Ministerial No. 73-2016 de fecha 11 de mayo de 2016 que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de Planeamiento;
- Circulares y Resoluciones, emitidas en relación a la ejecución y evaluación del Plan Operativo Anual 2017.

#### TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA

La metodología implementada para evaluar el cumplimiento de las metas planificadas en el Plan Operativo Anual 2017, se basó en un análisis de la medición de los resultados obtenidos en relación a lo planificado.

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

- **Orales:** Se realizaron entrevistas al personal del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- **Documentales:** Plan Operativo Anual 2017 e informes generados por la Dirección de Planeamiento, en lo relacionado al avance físico y financiero por Programas Presupuestarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Acumulado de Enero - Diciembre 2017.
- **Analíticas:** Análisis y verificación de datos de la información sobre la entrega de los beneficios, Cuestionarios de Control Interno 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.



## AUDITORÍA INTERNA

**CONCLUSIONES AL DESEMPEÑO**

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

Programa	Descripción	Conclusiones
11	Apoyo a la Agricultura Familiar	<p>1. De conformidad a la evaluación y análisis realizado, se concluye que el avance físico reportado por la Dirección de Planeamiento, a través del Informe de Avance y Financiero por programas presupuestarios del MAGA, del periodo 2017, presenta un avance del 77.55%, sin embargo, según registros del SICOIN, la ejecución física al 31 de diciembre de 2017, únicamente presenta un 19%.</p> <p>2. Asimismo, se observó la existencia de subproductos, programados en el Plan Operativo Anual, que no tuvieron ejecución física durante el periodo auditado, no obstante, si presentan ejecución financiera, conforme al detalle siguiente:</p> <p><b>Programa 11.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Personas en alta vulnerabilidad a la inseguridad alimentaria con capacitación, asistencia técnica, insumos y aves de postura para el establecimiento de galpones.</li> <li>b. Entrega de silos metálicos y capacitación a agricultores sobre el uso y manejo para almacenamiento de granos básicos.</li> <li>c. Equipos y materiales a mujeres para el ahorro de tiempo y de recursos económicos y protección de la salud en el hogar rural.</li> <li>d. Entrega de alimentos a familias afectadas por eventos climáticos y desastres naturales.</li> <li>e. Reservación de agua, aljibes captadores de agua de lluvia, sistemas de conducción y distribución de riego para productores agropecuarios</li> <li>f. Estudio de Preinversión para incorporación de hectáreas con sistema de riego de productores agropecuarios afectados por la construcción de la Hidroeléctrica de Chixoy.</li> <li>g. Parcelas de producción de pequeños productores con semilla certificada de granos básicos.</li> </ul>
12	Desarrollo Sostenible de los Recursos Naturales	
13	Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Hidrobiológica	

## AUDITORÍA INTERNA

		<p>h. Agricultores de infra, subsistencia y excedentarios con servicios de capacitación y asistencia técnica para el desarrollo de agricultura alternativa.</p> <p><b>Programa 12</b></p> <p>a. Entrega de insumos a grupos organizados y municipalidades para establecimiento de viveros, repoblación de bosques en zonas de degradación, protección de riveras de río y reforestación en zonas de recarga hídrica</p> <p>b. Productores organizados capacitados sobre técnicas de conservación de suelos, bosque y agua para mejorar sus sistemas productivos</p> <p>c. Entrega de kit de herramientas a agricultores de infra y subsistencia para elaboración de estructuras de conservación de suelos</p> <p>d. Agricultores de infra y subsistencia con capacitación en el manejo adecuado de fertilizantes y pesticidas</p> <p>e. Promotores y agricultores reciben capacitación y asesoría técnica para la aplicación de buenas prácticas agrícolas y manejo adecuado de fertilizantes y pesticidas</p> <p>f. Entrega de bienes e insumos agropecuarios a promotores y agricultores de infra y subsistencia para aplicación de técnicas que mejoren la fertilidad del suelo.</p> <p><b>Programa 13</b></p> <p>a. Productores excedentarios y comerciales organizados con capacitación y asesoría técnica para elevar su productividad y mejorar sus sistemas productivos.</p> <p>b. Informe de diagnóstico a productores agropecuarios afectados por la construcción de la Hidroeléctrica de Chixoy para mejorar sus sistemas productivos.</p> <p>c. Asistencia financiera crediticia a organizaciones de productores para mejorar la productividad y competitividad en sus sistemas productivos.</p> <p>3. Se revisaron las planillas que respaldan la entrega de raciones de alimentos, a las personas beneficiadas, a efecto de comprobar el cumplimiento de las metas físicas programadas en el Plan</p>
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## AUDITORÍA INTERNA

		Operativo Anual, correspondiente al periodo 2017 y se observó que existen variaciones en el registro del SICOIN, informes de la Dirección de Planeamiento y las planillas ya indicadas, conforme al detalle del Anexo adjunto.
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**RECOMENDACIONES Y BENEFICIOS ESPERADOS****Recomendaciones de los programas 11, 12 y 13 y Beneficios esperados.**

Programa	Descripción	Recomendaciones	Beneficios esperados
11	Apoyo a la Agricultura Familiar	Que el Señor Ministro instruya por escrito a los siguientes funcionarios: 1. A los Viceministros de Seguridad Alimentaria y Nutricional, De Desarrollo Económico Rural y De Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, para que se instruya a los Directores de cada uno de los programas que forman parte de cada Viceministerio; a efecto se analicen los aspectos que influyeron para que la ejecución física del periodo 2017, fuera baja en relación a lo programado en el Plan Operativo Anual, para que se observen buenas prácticas de desempeño, en aquellos casos en donde no se mostró avance físico, para cumplir con un porcentaje razonable de ejecución física en un futuro y se fortalezca el control interno en las transferencias presupuestarias, a través de respaldar con documentos las	Que la población beneficiaria en cada programa, reciban los beneficios planificados y mejorar las condiciones de vida, conforme a las necesidades identificadas en los subproductos programados.
12	Desarrollo Sostenible de los Recursos Naturales		
13	Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Hidrobiológica		

AUDITORÍA INTERNA

		<p>variaciones que afectarán la ejecución financiera de cada producto programado.</p> <p>Asimismo, que se verifique que los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se realicen, conforme a la documentación de respaldo de los beneficios otorgados a las personas.</p> <p>2. Al Director de Planeamiento, para que los informes de avance físico y financiero, previo a entregarlos al Despacho Superior, se concilien con los registros del Sistema de Contabilidad Integrada.</p>	
11	Apoyo a la Agricultura Familiar	Que el Señor Ministro instruya a los Viceministros de Seguridad Alimentaria y Nutricional y De Desarrollo Económico Rural, para que se sirvan girar instrucciones a los Directores que integran cada Viceministerio ya indicado, a efecto que las metas que se ejecuten, se respalden adecuadamente y conforme a los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.	Que la entrega de beneficios se encuentre soportada adecuadamente, conforme a las metas cumplidas.
12	Desarrollo Sostenible de los Recursos Naturales		

**SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES**

**Unidad de Auditoría Interna:**

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores emitidos por parte de la Unidad de Auditoría Interna, estableciéndose que a la fecha no se tienen hallazgos pendientes de atender.

AUDITORÍA INTERNA


**Contraloría General de Cuentas**

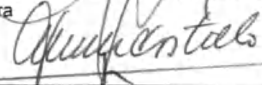
A la fecha de nuestra auditoría, Contraloría General de Cuentas, no ha emitido recomendaciones relacionados al Plan Operativo Anual, por lo que no se tienen recomendaciones que atender.

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

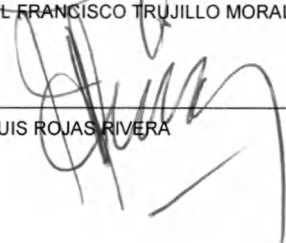
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Ing. Mario Méndez Montenegro	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	01/01/2017	31/12/2017
2	Licda. Rosa Elvira Pacheco Mangandi	Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional	01/01/2017	31/12/2017
3	M.V. José Felipe Orellana Mejía	Viceministro de Desarrollo Económico Rural	01/01/2017	31/12/2017
4	Byron Omar Acevedo Cordón	Viceministro Sanidad Agropecuaria y Regulaciones	01/01/2017	31/12/2017
5	Jorge Armando Rosado Mendoza	Viceministro Encargado de Asuntos del Petén	01/01/2017	31/12/2017
6	Licda. Adalis Grajeda de Paz	Jefa de Planificación y Programación	01/01/2017	31/12/2017
7	Ingeniero Erwin Ardón Paredes	Director de Planeamiento	01/01/2017	30/09/2017
8	Roxana Michelle Prieto Andrade	Director de Planeamiento	02/10/2017	11/10/2017
9	Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz	Director de Planeamiento	18/12/2017	31/12/2017

**COMISIÓN DE AUDITORÍA**

  
LICDA. IRMA YOLANDA GUDIEL DE RODAS  
Auditora

  
LIC. ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Jefe de Auditores

  
LIC. MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
LIC. JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
Director

## ANEXO I

## Diferencias entre -SICOIN-, Informes de planeamiento y Documentos de respaldo

Programa	Sub producto	Ejecutado S/SICOIN	Ejecutado S/Informes Planeamiento	Ejecutado S/Documentos de Respaldo
12	Entrega de alimentos a jefes de hogar por acciones realizadas para el desarrollo de la comunidad	132,497	202,522	171,255
12	Entrega de alimentos a jefas de hogar por acciones realizadas para el desarrollo de la comunidad	6,686	6,686	6,674
11	Entrega de insumos a agricultores de infra y subsistencia en apoyo a la producción agrícola	1,098,517	0	1,199,999

Fuente: Elaboración propia con información de SICOIN, Dirección de Planeamiento y Documentos de Soporte de Dirección de Asistencia Alimentaria.

Nota: El sub producto "Entrega de insumos a agricultores de infra y subsistencia en apoyo a la producción agrícola", los beneficiarios se establecieron conforme al monto transferido a favor del Crédito Hipotecario Nacional, a través del contrato No. 99-2017 de fecha 20 de noviembre del 2017, en la que se legalizó el servicio bancario para entrega del beneficio de subvención. La Dirección de Planeamiento, sobre este respecto no tiene información relacionada con los beneficiarios.

