

**OFICIO UDAI-O-087-2016**

Guatemala, 17 de marzo de 2016

Licenciado

Mario Estuardo Mendez Cobar

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-001-2016, CUA 52167**, correspondiente a la Auditoría de Gestión al **"Plan Operativo Anual 2015"**, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre 2015, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

  
Lic. Erick Francisco Castillo  
AUDITOR INTERNO a.i.  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-001-2016 en 13 folios  
Resumen Gerencial en 4 folios

C.c.: Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General (Informe vía correo institucional)  
Ing. Erwin Ardón Paredes, Director de DIPLAN (Informe)  
Archivo

EC/osm

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

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**CUA No.: 52167**

**AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**PLAN OPERATIVO ANUAL 2015**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2015 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**INFORME No. UDAI-001-2016**

**GUATEMALA, MARZO 2016**

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

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	9
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	10
COMISION DE AUDITORIA	11



## 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 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- y nombramiento UDAI-007-2016 de fecha 26 de enero de 2016, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión al Plan Operativo Anual -POA- 2015.

## OBJETIVOS

### GENERALES

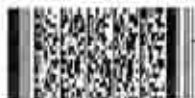
Comprobar que los registros contables y administrativos del Plan Operativo Anual -POA-2015, se efectuaron bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad.

### ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Evaluar el cumplimiento de objetivos y metas.
- Determinar el presupuesto vigente del ejercicio fiscal 2015 contra la ejecución de acuerdo al POA 2015.
- 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 2015 al 31 de diciembre de 2015, 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 2015. 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 12 de febrero de 2016.

## INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno, el cumplimiento de objetivos y metas del Plan Operativo Anual 2015, el presupuesto interinstitucional vigente del ejercicio fiscal 2015, 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 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 INFORMACION 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- 2015, remitida por las Unidades Ejecutoras del MAGA, la que se considera razonable.

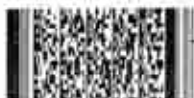
### Cumplimiento de Objetivos y metas del Plan Operativo Anual 2015

Al 31 de diciembre de 2015, de acuerdo a los objetivos y metas fijadas por el MAGA, se alcanzó una ejecución física de 75.38% y una ejecución financiera del 61.55%. Considerándose que la ejecución tanto física como financiera, no cumplió con las expectativas establecidas, derivado de lo descrito se formuló el hallazgo No. 01 del presente informe.

### Ejecución Presupuestaria Ejercicio Fiscal 2015

El presupuesto vigente por programas del ejercicio fiscal del año 2015 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, según reporte analítico R00804768.rpt de fecha 20 de febrero de 2016 generado en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- fue de Q. 1,413,454,057.00, del que se ejecutó un monto de Q. 869,992,388.05, equivalente a un 61.55% de ejecución, porcentaje que se considera razonablemente bajo.

En Oficio No. DPP-O-078-2016 de fecha 12 de febrero de 2016 emitido por el Jefe del Área de Programación y Presupuesto, indicó que la baja ejecución presupuestaria del MAGA durante el año 2015, fue por falta de disponibilidad de





recursos financieros, causados por la no aprobación de las cuotas de compromiso, devengado, anticipo y regularización, además a esto se unen las normas de contención del gasto y la priorización de los recursos, emitidas por el Ministerio de Finanzas Públicas.

### **Presentación del Plan Operativo Anual**

El Plan Operativo Anual del año 2015 fue presentado a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia en Oficio MAGA-DM-576-14/DIPLAN de fecha 29 de abril de 2014 así mismo fue remitido al Ministerio de Finanzas Públicas por medio de Oficio MAGA-DM-1031-2014/ALGB de fecha 15 de julio de 2014, para dar cumplimiento a lo estipulado en el acuerdo Gubernativo No. 540-2013 al Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 24; dicho Plan también fue remitido a la Contraloría General de Cuentas por medio de Oficio DIPLAN 332-2014 de fecha 23 de julio de 2014, con lo cual se cumple 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.

### **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 8 empleados bajo el renglón presupuestario 011; Un empleado bajo el renglón presupuestario 022; 14 empleados bajo el renglón presupuestario 031 y 25 personas contratadas con carácter temporal bajo el renglón presupuestario 029 que suman el total de 48 personas de las cuales se determinó la presencia de 39 personas que equivalen a 81%, se justificó la ausencia de las personas ausentes.



**HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO****Hallazgo No.1****Inconsistencias al Plan Operativo Anual 2015****Condición**

En la revisión llevada a cabo al Plan Operativo Anual 2015, en las actividades de los programas 12, 13 y 14 se observó lo siguiente:

1. En el programa 12 Asistencia para el Mejoramiento de los Ingresos Familiares, existen incongruencias entre la ejecución financiera y/o física de las actividades siguientes:

- En la actividad 002 Incentivos Económicos a Organizaciones de Mujeres para el Establecimiento de Actividades Productivas, la unidad ejecutora 212 FONADES tuvo un presupuesto vigente de Q.6,300,000.00, pero dichos montos no fueron ejecutados, lo que refleja una ejecución financiera y física de 0%.
- En la actividad 003 Agrícola Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina, a cargo de las unidades ejecutoras 201 DICORER, 205 VIDER y 212 FONADES, refleja lo siguiente: la unidad ejecutora 205 VIDER con un presupuesto vigente de Q.567,840.00, no obstante dichos montos no fueron ejecutados por lo que se refleja una ejecución financiera de 0% pero una ejecución física de 100%; así mismo, la unidad ejecutora 212 FONADES registró un presupuesto vigente de Q.326,000,000.00 de los cuales fueron ejecutados Q.58,412,931.46, sin embargo, refleja una ejecución financiera de 17.92% y una ejecución física del 99.90%.
- En la actividad 004 Apoyo al Desarrollo Rural (PRODENORTE Y ORIENTE), la unidad ejecutora 205 VIDER registró un presupuesto vigente de Q.20,035,535.00 de los cuales se ejecutaron Q.6,995,677.71, pero se refleja una ejecución financiera del 34.92% y una ejecución física del 0%; así mismo, la unidad ejecutora 207 FIDA ORIENTE registró un presupuesto vigente de Q.45,325,859.00 de los cuales fueron ejecutados Q.27,479,834.91, por lo que se refleja una ejecución financiera del 60.63% y una ejecución física del 64.74%.





2. En el Programa 13 Asistencia Financiera Rural se registró una baja ejecución física y/o financiera de las siguientes actividades:

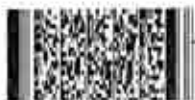
- En la actividad 001 Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria (FONAGRO), la unidad ejecutora 213 FONAGRO registró un presupuesto vigente de Q.41,570,195.00 de los cuales se ejecutaron Q.16,144,113.75, por lo que se refleja una ejecución financiera del 38.84% y una ejecución física del 25%.
- En la actividad 004 Fortalecimiento de la Administración del Agua para la Producción, la unidad ejecutora 205 VIDER registró un presupuesto vigente de Q.1,024,037.00 de los cuales se ejecutaron Q.148,487.50, lo que refleja una ejecución financiera del 14.5%; sin embargo, dicha actividad no registró meta física dentro del POA 2015.
- En la actividad 005 Apoyo Financiero para el Sector Cafetalero, la unidad ejecutora 201 MAGA CENTRAL, pese a registrar un presupuesto vigente de Q.10,000,000.00, dichos fondos no fueron ejecutados, por lo que se refleja una ejecución financiera del 0%, en dicha actividad no se registra meta física dentro del POA 2015.

3. En el Programa 14 Sanidad Agropecuaria, Regulaciones y Competitividad, se observó dentro de la actividad 003 Normatividad de la Pesca y Acuicultura, que la unidad ejecutora 209 VISAR, registró un presupuesto vigente de Q.3,217,078.75 de los cuales fueron ejecutados Q.1,320,491.17, pero se refleja una ejecución financiera del 41.05% y una ejecución física del 88.04%

#### Criterio

Acuerdo Gubernativo No. 495-2014, artículo 8 Reprogramación de productos, subproductos y metas físicas, literalmente indica: "En función de las asignaciones aprobadas con el Decreto Número 22-2014 del Congreso de la República de Guatemala, las autoridades superiores de las instituciones de la Administración Central aprobarán por medio de Resolución, en el SICOIN, las reprogramaciones de las metas físicas".

Normas Generales de Control Interno emitidas por la Contraloría General de



Cuentas, numeral 4.21 Actualización de Programación Presupuestaria y Metas, literalmente indica: "La máxima autoridad de cada ente público, debe dictar políticas y procedimientos que permitan realizar la reprogramación presupuestaria y el ajuste a las metas respectivas en función de las modificaciones presupuestarias realizadas. 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".

Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Planeamiento, capítulo II Procedimientos de Planificación y Programación, dentro del procedimiento de Reprogramación de Metas Físicas del MAGA, en la Norma 1 literalmente establece: "Es responsabilidad de cada Unidad Ejecutora del MAGA realizar modificaciones presupuestarias que afecten las metas propuestas en el Plan Operativo Anual"; así mismo en la Norma 2 literalmente indica: "Cuando las Modificaciones presupuestarias afecten metas programadas, cada Unidad Ejecutora deberá realizar la reprogramación de metas en el Sistema de Gestión, SIGES y notificarlo a DIPLAN".

#### **Causa**

Deficiente ejecución de algunas unidades ejecutoras al no realizar una reprogramación de metas físicas ajustadas a las cuotas financieras asignadas por el Ministerio de Finanzas Públicas.

#### **Efecto**

Riesgo que no se alcancen las metas y objetivos propuestos dentro del Plan Operativo Anual 2015.

#### **Recomendación**

##### **Al Administrador General del MAGA**

Por su medio, se instruya a las Direcciones de las Unidades Ejecutoras a efecto que para el nuevo ejercicio fiscal, durante la ejecución de los programas a su cargo y que hayan registrado una baja ejecución física y financiera, se realice una reprogramación a efecto de dar cumplimiento a las metas y objetivos propuestos.

##### **Al Director de Planeamiento**

Se mantenga comunicación por escrito ante la Administración General del MAGA sobre los alertivos realizados a las unidades ejecutoras que registran baja ejecución, para que se realicen las acciones pertinentes.





**Comentario de los Responsables**

En oficio DIPLAN/81-2016, de fecha 02 de marzo de 2016, la Directora a.i. de Planeamiento, Licenciada Ada Lis Grajeda de Paz, manifiesta literalmente lo siguiente:

"Al respecto me permito hacer de su conocimiento que la Dirección de Planeamiento no es la responsable directa de la ejecución física y financiera, sino de gestionar ante el Ministerio de Finanzas Públicas cualquier reprogramación de metas físicas que soliciten las Unidades Ejecutoras, tal como lo indica el Manual de Normas y Procedimientos de esta Dirección, por lo que el 29 de octubre de 2015, se giró el Memorándum Ref. DIPLAN-392-2015, a todos los Directores y Gerente del MAGA solicitando reprogramar sus metas físicas, toda vez ya no fueran a ejecutarlas; así mismo también es la encargada de realizar los informes mensuales de avance físico con base a la información recibida de las unidades ejecutoras relacionadas."

"En virtud del oficio recibido por parte de su persona y para dar respuesta a su requerimiento, con fecha 26 de febrero, se giró el Memorándum Ref. DIPLAN/78-2016 a Directores y Jefes Financieros de las unidades involucradas, solicitando información relacionada."

Por lo anterior expuesto, dicho oficio se adjuntó expedientes originales en donde exponía las razones por las se obtuvo una baja ejecución física y/o financiera de las siguientes unidades ejecutoras: Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región Norte (PRODENORTE), Apoyo financiero para el Sector Cafetalero, Normatividad de la Pesca y Acuicultura (VISAR), Viceministerio de Desarrollo Económico Rural (VIDER), PNDR Regiones Central, Nororiente y Suroriente (ORIENTE), Fondo Nacional de Desarrollo (FONADES), Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización Agropecuaria (FONAGRO).

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, hasta en tanto se verifique que la Administración General haya cumplido con girar instrucciones a las Direcciones de las Unidades Ejecutoras, así como constatar que la Dirección de Planeamiento cumpla con mantener informada a la Administración General de los alertivos realizados a las Unidades Ejecutoras con baja ejecución física y financiera.





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

### De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones del Informe de Auditoría UDAI-003-2015 del 20 de febrero de 2015, determinándose que no existen recomendaciones pendientes de implementar.

### De la Contraloría General de Cuentas

A través de Oficio 034-2016 de fecha 02 de febrero de 2016, 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 2015". 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 Normas 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 de las entidades 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...".

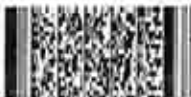
### Plazo para el Cumplimiento de Recomendaciones

Se fija un plazo de quince (15) 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 y de las recomendaciones de informes anteriores que aún no se han cumplido.



# 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	01/01/2015	31/12/2015
2	CESAR ADOLFO PERNILLO FUENTES	PROFESIONAL EN PLANIFICACION Y PROGRAMACION DIPLAN	01/01/2015	31/12/2015
3	AIDA BEATRIZ VASQUEZ PORRAS	TECNICO EN POLITICAS PUBLICAS DIPLAN	01/01/2015	31/12/2015
4	CARLOS VINICIO GODINEZ MIRANDA	ENCARGADO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACION DIPLAN	01/01/2015	31/12/2015
5	VICTOR ENRIQUE ORTIZ ALFARO	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III DIPLAN	01/01/2015	31/12/2015
6	WILVERTH ALFONSO RALDA SOTO	TECNICO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACION DIPLAN	01/01/2015	31/12/2015
7	BORIS MAURICIO HERRERA CHACON	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	01/01/2015	30/09/2015
8	INGRID VANESSA MENA SAMAYOA	SERVICIOS PROFESIONALES	01/01/2015	31/12/2015
9	EDGAR ESTUARDO ROMERO RIVERA	SERVICIOS TECNICOS	01/01/2015	31/12/2015
10	ROSSANA ELIZABETH CARRERA NUFIO	SERVICIOS PROFESIONALES- PROFESIONAL DE SEGUIMIENTO Y EVALUACION	01/01/2015	31/12/2015
11	ERWIN ARDON PAREDES	DIRECTOR EJECUTIVO IV DIPLAN	01/01/2015	31/12/2015



COMISION DE AUDITORIA



ANA OTILIA ARROYO CASTILLO  
Auditor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Director  
Lic. Erick Francisco Castillo C.  
AUDITOR INTERNO a.i.  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor  
Manuel Francisco Trujillo  
AUDITORIA INTERNA SUPERVISOR  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

