

OFICIO UDAI-O-057-2015

Guatemala, 20 de febrero de 2015

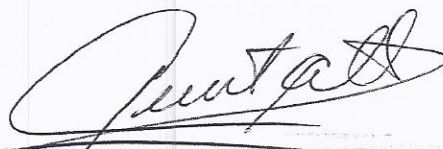
Ingeniero
José Sebastián Marcucci Ruiz
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-003-2015, CUA 44281**, correspondiente a la Auditoría de Gestión al **"Plan Operativo Anual 2014"**, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre 2014, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,



Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-003-2015 en 6 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.c. Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Informe vía correo institucional)
Ing. Erwin Ardón Paredes, Director de DIPLAN (Informe)
Archivo

MCC/osm



Unidad de Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 44281

AUDITORÍA DE GESTIÓN
PLAN OPERATIVO ANUAL 2014
DEL 01 DE ENERO DE 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

INFORME No. UDAI-003-2015

GUATEMALA, FEBRERO DE 2015

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	4
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	5
COMISION DE AUDITORIA	6



ANTECEDENTES

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 -MAGA-.

La Dirección de Planeamiento, para el debido cumplimiento de sus funciones 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:

- Establecer un sistema de Planificación, Seguimiento y Evaluación Institucional, considerando las políticas públicas y los lineamientos específicos en coordinación con las dependencias del sector público, los actores económicos y sociales vinculados con el tema.
- Diseñar e implementar mecanismos que permitan el seguimiento y evaluación de los proyectos que el Ministerio ejecute, directamente o en coordinación con otras instituciones.
- Consolidar la Planificación y programación de programas, proyectos y actividades del Ministerio.

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, la Dirección de Planeamiento depende directamente del Despacho Superior del Ministerio de Agricultura, Ganadería y



Alimentación -MAGA-, la Dirección en referencia está incluida en el Programa presupuestario 01 Actividades Centrales; 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-001-2015 de fecha 12 de enero de 2015, CUA: 44281-1-2015, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión al Plan Operativo Anual -POA- 2014, por el período comprendido del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014.

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar el grado de cumplimiento del Plan Operativo Anual -POA-, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2014 y comprobar la razonabilidad de los registros e información administrativa y financiera generada, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Establecer el cumplimiento de objetivos y metas;
- Evaluar la ejecución presupuestaria del Ejercicio Fiscal 2014;
- Verificar la consolidación de la información que remiten las Unidades Ejecutoras del Ministerio;
- Confirmar el seguimiento a las recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA y de la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

El período objeto de evaluación fue del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables, de acuerdo a la documentación presentada por las personas involucradas en el control, registro, seguimiento y evaluación del POA 2014. 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 período de evaluación. El trabajo de campo se realizó del 16 al 27 de enero de 2015.



Handwritten signatures and initials on the right margin.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno, el cumplimiento de objetivos y metas del Plan Operativo Anual 2014, el presupuesto institucional vigente del ejercicio fiscal 2014 con la ejecución presupuestaria del mismo año y la información consolidada que remiten las unidades ejecutoras del MAGA. Asimismo, 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- 2014, remitida por las Unidades ejecutoras del MAGA, la que se considera razonable.

Cumplimiento de objetivos y metas del Plan Operativo Anual 2014

De acuerdo con los registros e información evaluada al 31 de diciembre de 2014, se alcanzó una ejecución física del 80% y una ejecución financiera del 90%, según reporte analítico al 31 de diciembre de 2014 generado del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-.

Es importante mencionar que los Programas 01 Actividades Centrales; 03 Información Geográfica y Estratégica y 99 Partidas No Asignables a Programas, no generan producción física. Considerándose la ejecución física y financiera razonable.

Ejecución Presupuestaria Ejercicio Fiscal 2014

El presupuesto vigente por programas del ejercicio fiscal del año 2014 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, según reporte analítico R00804768.rpt de fecha 09 de enero de 2015 generado del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, fue de Q.1,915,768,962.00, del que se ejecutó el monto de Q.1,726,128,986.29, equivalente a un 90% de ejecución, porcentaje que se considera razonable.

Handwritten signatures and initials on the right margin.



Handwritten signature at the bottom left.

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 productos y subproductos que conforman el Plan Operativo Anual -POA- 2014. Para efectuar esta actividad se tiene establecido un proceso de seguimiento de avance físico y financiero, cuyo resultado es enviado al Despacho Superior a través de un informe mensual. Asimismo, el informe en referencia es remitido a la Dirección Técnica del Presupuesto -DTP- del Ministerio de Finanzas Públicas y a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia de la República -SEGEPLAN-.

Conclusión

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones y registros revisados han sido realizados en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.

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 a que hace referencia el Informe de Auditoría UDAI-003-2014 del 18 de marzo de 2014, obteniendo el resultado siguiente:

Resumen

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 del oficio Ref. No. 033-2015 de fecha 21 de enero de 2015, el Ingeniero Erwin Ardon Paredes, Director de Planeamiento del MAGA, literalmente indica: "A la fecha esta Dirección no ha recibido Informe de auditoría practicada por la Contraloría General de Cuentas al POA 2014". Se constató al concluir el trabajo de campo de la auditoría en referencia, que no existen recomendaciones por implementar.

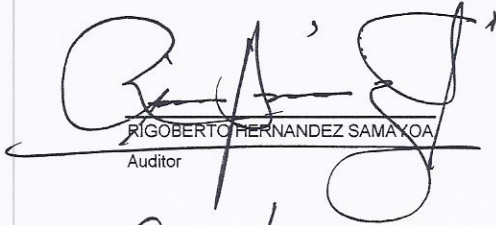


DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

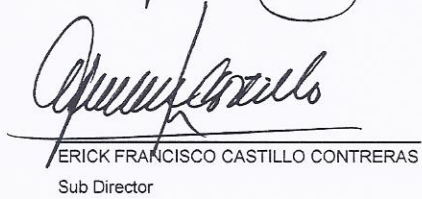
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ERWIN ARDON PAREDES	DIRECTOR EJECUTIVO IV DIPLAN	01/01/2014	31/12/2014
2	ADA LIS GRAJEDA DE PAZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	01/01/2014	31/12/2014
3	CESAR ADOLFO PERNILLO FUENTES	PROFESIONAL EN PLANIFICACION Y PROGRAMACION DIPLAN	01/01/2014	31/12/2014
4	RODOLFO MIGUEL VELASQUEZ PEREZ	TECNICO DE PLANIFICACION Y PROGRAMACION EN DIPLAN	01/01/2014	31/12/2014
5	CARLOS VINICIO GODINEZ MIRANDA	ENCARGADO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACION DIPLAN	01/01/2014	31/12/2014
6	WILVERTH ALFONSO RALDA SOTO	TECNICO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACION DIPLAN	01/01/2014	31/12/2014
7	VICTOR ENRIQUE ORTIZ ALFARO	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III DIPLAN	01/01/2014	31/12/2014



COMISION DE AUDITORIA




RIGOBERTO HERNANDEZ SAMAYOA
Auditor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



MAMERTO CESAR COTTON
Director

**Lic. Mamerto César Cotton,
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación**

