



GOBIERNO de  
GUATEMALA  
DR. ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN



BICENTENARIO  
GUATEMALA  
1821-2021

ADMINISTRACIÓN GENERAL  
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO  
11 MAR 2021  
HORA: 13:25 POR: [Firma]

VICEMINISTERIO DE DESARROLLO  
ECONÓMICO RURAL

RECIBIDO  
11 MAR 2021

Auditoría Interna

000001

OFICIO UDAI-O-159-2021

Guatemala, 11 de marzo de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-003-2021, CUA 99974, correspondiente a la Auditoría de Gestión al "PLAN OPERATIVO ANUAL 2020 DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN", por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, 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 remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

VICEMINISTRE  
AGROPECUARIA Y REGULACIONES  
RECIBIDO  
11 MAR 2021  
HORA: 14:05 POR: [Firma]

PLANEAMIENTO MAGA  
RECIBIDO  
RECEPCION  
RECIBIDO  
Fecha: 11-03-21 Hora: 14:20  
Firma: [Firma]

Licenciado  
José Ángel López Campos  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-003-2021, 23 folios.  
Reaun.n GtN/lelel en 3 10/101

e.e: o., Jo8' Mi P Antonio Duro TemaJooaa, Viceministré de Desarrollo Económico Rural -VIDER-  
Ing. Victor Hugo Guzmán Silve, Viceministré de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-  
Ing. PIQI- Antonia Ochoe B-utl,ta, Encargada de Planeamiento -DIPLAN-

Archivo  
BETAIT

ooecr  
www.maga.gob.gt

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407  
Teléfono: 2413 7000, extensión 7220

OFICIO UOA-001-S-2021

Guatemala, 13 de marzo de 2021

Doctor  
Edwin Humberto Salazar Jerez  
Contralor General  
Contraloría General de Cuentas  
Su Despacho

Señor Contralor:



En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital copia de los siguientes Informes de Auditoría que esta Unidad presenta al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-003-2021 GUA 99974

Informe No. UDAI-005-2021 CUA 99983

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Fotocopia de los Informes en 43 folios + 1 CD

C.c. Archivo

liETA/r

RESUMEN GERENCIAL  
 INFORME DE AUDITORIA UQAI-003-2021  
 CUA No; 99974-1,;2()21

Guatemala, 08 de marzo de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33. del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura; Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338/2010 y nombramiento UDAI-011-2021 de fecha 08 de enero de 2021, se practicó Auditoria de Gestión al PLAN OPERATIVO ANUAL 2020, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Como resultado de la Auditoría de Gestión practicada, se concluye que las operaciones han sido revisadas y a continuación se presenta un resumen de los hallazgos identificados más relevantes.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO.

Hallazgo No.1

Falta de conciliación de metas físicas

Se analizó la información relacionada con las metas físicas reportadas en el Sistema de Información. Planificación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE- del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, para establecer que los registros concilien con el sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN-; y al efectuar los cruces correspondientes se constató que dichos registros no están conciliados, a continuación se describen las variaciones por Unidad Ejecutora:

UNIDAD EJECUTORA.	PROGRAMA\$	METAS EJECUTADAS SICOIN	METAS EJECUTADAS SIPSE	VARIACIÓN (+) (-)
Administración Financiera.	11, 12, 13, 14	307,050	.91	.... 306,959
Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET-	J2.	1,053	0	+ 1,053.
Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-	11.94	115,288	870	+ 114,418



Viceministerio de Desarrollo Económico VIDER (no se tomó en cuenta el proyecto 001 Infraestructura de Sistema de Riego)	11, 12, 13	118,650	44,971	+ 73,679
Viceministerio de Encargado de Asuntos de Petén.	11, 12, 13	3,539	0	+3,539
Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-	13	35,623	298,379	+ 67,244
Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-	13	9	0	+9

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por  
Planeamiento y reporte Informe de Gestión y Rendición de Cuentas  
R00820869.rpt. del SICOIN

#### Hallazgo No. 1

Falta de presentación del Plan Operativo Anual ante la Contraloría General  
de Cuentas

Al solicitar información relacionada con la presentación del Plan Operativo Anual  
del año 2020, a las entidades correspondientes de acuerdo con la normativa  
aplicable, se estableció que el Plan Operativo Anual del año 2020, no fue  
presentado ante la Contraloría General de Cuentas.

#### RECOMENDACIONES:

#### HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO.

#### Hallazgo No. 1

Falta de conciliación de metas físicas

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito, a los Viceministros para que  
instruyan a los Jefes de las Unidades Desconcentradas de Administración  
Financiera y Administrativa, así como a los Directores de cada uno de los  
programas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que  
concilien los registros de avance de metas reportadas en el Plan Operativo Anual  
del año 2020, con el Sistema Informático, Planificación, Seguimiento y Evaluación  
-SIPSE-, Sistema de Gestión -SIGES-, y sistema de Contabilidad Integrada  
-SICOIN-,

Asimismo, se recomienda al Encargado de Planeamiento, realizar acciones  
encaminadas a fortalecer el Sistema de Información, Planificación, Seguimiento y  
Evaluación SIPSE, con el fin que la reportera sea congruente con el Sistema de



Contabilidad Integrada SICOIN, para poder generar información clara, concisa y conciliada.

Hallazgo No.2





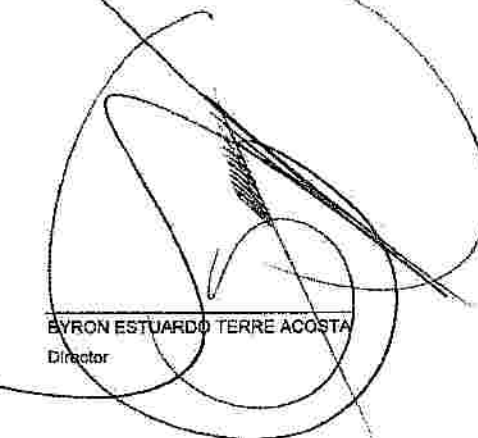
Falta de presentación del Plan Operativo Anual ante la Contraloría General de Cuentas

Que el Señor Ministro, gire instrucciones al Encargado de Planeamiento para que instruya al Jefe de Planificación y Programación, a efecto cumpla con la entrega del Plan Operativo Anual a la Contraloría General de Cuentas, como lo establece la normativa aplicable.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDA.1-003-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.

Atentamente,

 CINIA LORENA VIRULA VASQUEZ Auditor	 HEBERTO CAMALÍEL YOC CHILÉ Auditor
 MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES Supervisor	
 ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS Sub Director	 BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 99974

AUDITORIA  
POA 2020 DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA  
Y ALIMENTACIÓN  
DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020



GUATEMALA, MARZO DE 2021

## INDICE

ANTECEDENTcS	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
HALLAZGOS\$ 0.E DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	10
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS.	18
Y.RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESP0.NSABLE DE LA	20
ENTIDAD AUDITADA	
COMISION DE AUDITORIA	21



## ANTECEDENTES

Aspectos relevantes de la entidad auditada o materia controlada

### Introducción

De conformidad al Decreto No. 114-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Organismo Ejecutivo, artículo 29. Al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, le corresponde atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, esta última en lo que le atañe, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional.

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno vigente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, este acuerdo norma la estructura orgánica interna del Ministerio, con la finalidad de cumplir eficientemente las funciones que le corresponden. En los artículos 29 y 3.0 establece que 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 Planificación, Programación, Seguimiento, fortalecimiento y Modernización Institucional y Comercio Internacional.

### Estructura Orgánica de la Entidad

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

### Gestión financiera

Los recursos provienen del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del Ejercicio Fiscal 2020, trasladados de conformidad al mandato constitucional y normativas legales correspondientes al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para dar cumplimiento al Plan Operativo Anual para el ejercicio fiscal 2020, le fue asignado un presupuesto que ascendía a Q 1,365,407,000.00, mismo que fue modificado quedando un vigente por la cifra de Q 1,367,098,204.00 del cual se ejecutó Q 1,122,415,902.14 lo que equivale al 71%.

GP  
cf.  
e  
Jh





## Fundamento Legal de la Auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número A-075-2011, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-011-2021 CUA: 99974.1-2021 de fecha 08 de enero de 2021.

## CRITERIOS (LEYES, NORMAS, REGLAMENTOS Y OTROS ASPECTOS LEGALES A EVALUAR)

### Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, su reglamento y modificaciones;
- 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 Gubernativo No. 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Acuerdo No. A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-UDAI.
- Acuerdo No. 09-03 del 8 de julio de 2003, emitido por la Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental;
- Decreto Gubernativo No. 5-2020, Declaratoria de Calamidad Pública en todo el Territorio Nacional sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Gubernativo 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los Centros de trabajo;
- Acuerdo Ministerial Número 07-2021 y sus reformas, Disposiciones Obligatorias para la contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional.

<16



e  
r-



## Específicas

- Acuerdo Ministerial Nú. 298-2018 de fecha 23 de octubre de 2018 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 2020;
- Decreto No. 25-2018, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2020;
- Anexo de la Guía para la Reprogramación de Subproductos Sistema de Gestión (SIGES) y Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN);
- Guía del Módulo de Ejecución del PpR para reprogramación de Subproductos;
- Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental;
- Manual de Modificaciones Presupuestarias para las Entidades de la Administración Central.

## OBJETIVOS

### GENERALES.

Evaluar el cumplimiento de metas físicas según el Plan Operativo Anual correspondiente al ejercicio fiscal 2020, evaluando la estructura del control interno y comprobando que la gestión de desempeño, presupuestaria se efectúe bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad conforme a lo establecido en las Normas Generales de Control interno Gubernamental y Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas, las Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, normas legales, reglamentarias y de procedimientos que les son aplicables,

### ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Evaluar el cumplimiento de metas físicas según el Plan Operativo Anual 2020;
- Analizar si los porcentajes de ejecución física y financiera son razonables;
- Verificar la documentación que respalda los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-;
- Revisar el cumplimiento de las Unidades Ejecutoras en relación a los informes que deben enviar a Planeamiento;
- Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores.



Identificación de las Normas de Auditoría, aplicadas al trabajo efectuado y el nivel de seguridad proporcionado

En la realización de la presente auditoría de gestión, se observaron las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- siguientes, 30, Código de ética, 40, Control de calidad para las EFS; 100 Principios fundamentales de auditoría del sector público; 400, Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento y 4000, Norma para las auditorías de cumplimiento.

#### Descripción de la Materia Controlada

El Gobierno de Guatemala formuló el Plan Nacional de Desarrollo; PND, del cual se deriva la Política Nacional de Desarrollo de largo plazo, que articula las políticas, planes, programas, proyectos e inversiones del país, con el propósito de transformar las condiciones de vida de grandes sectores de la población. Bajo esta perspectiva, el MAGA es un actor fundamental, pues desde su rol de rector del sector y promotor del desarrollo rural integral tiene el desafío de contribuir al logro del desarrollo humano integral de las poblaciones que habitan las zonas rurales.

#### ALCANCE

#### Aspectos financieros y físicos

La auditoría comprendió la evaluación del control interno y se evaluó el Plan Operativo Anual correspondiente al ejercicio fiscal 2020; su documentación de respaldo y los registros que le correspondan, por el período del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020, con enfoque en auditoría de gestión, así como se observaron los criterios para la selección de la muestra, elaborando el programa de auditoría, con el fin de determinar el logro de las metas establecidas por cada programa del Ministerio, para el desarrollo del presente trabajo. Se observaron las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, y las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

#### Aspectos de Cumplimiento

La auditoría incluyó la comprobación de las operaciones financieras, presupuestarias y administrativas; asimismo, se verificó que se realizaron conforme a las normas legales y procedimientos aplicables generales y específicos de cada Unidad.



## INFORMACION EXAMINADA

### Metodología

La metodología utilizada para evaluar el cumplimiento de las metas planificadas en el Plan Operativo Anual 2020, 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:

- Estructura y ambiente de control interno;
- Verificación que el Plan Operativo Anual 2020, fue aprobado y entregado oportunamente a las entidades correspondientes;
- Verificación de la vinculación del POA con el presupuesto del ejercicio fiscal 2020;
- Verificación de la existencia de informes de gestión;
- Verificar que en la elaboración del POA, se hayan observado los lineamientos dictados por los órganos rectores;
- Evaluación del cumplimiento de metas físicas en relación con la ejecución financiera;
- Conciliación de metas ejecutadas en el Sistema de Información, Planificación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE- y el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-;
- Verificación de Personal, Actualización de Datos ante la Contraloría General de Cuentas y Declaración de Probidad.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de Planeamiento, la evaluación se realizó por medio de cuestionarios de control interno dirigido a los responsables de las áreas de Planificación y Programación, así como a Evaluación y Seguimiento, se obtuvieron resultados razonables, excepto por las deficiencias identificadas de control interno que se describen en el presente informe.

### Vinculación del POA con el presupuesto del ejercicio fiscal 2020.

Se analizó el reporte analítico de Ejecución Física y Financiera, así como el Informe de Gestión y Rendición de cuentas del Sistema de Contabilidad Integrada



t?   
 cf.   
 Cp

SICOIN-, mismos que permitieron verificar las metas físicas planificadas y ejecutadas en el Plan Operativo Anual reprogramado a diciembre 2020, proporcionado por Planeamiento.

Derivado de lo anterior y de conformidad con lo que establece la Ley Orgánica del Presupuesto en su Artículo 8. Vinculación Plan - Presupuesto, los presupuestos públicos son la expresión anual de los planes del Estado, en ese sentido se reformuló el Plan Operativo Anual 2020 de acuerdo a la asignación presupuestaria para el ejercicio fiscal 2020, como se describe a continuación:

PROGRAMA	DESCRIPCION	VIGENTE	EJECUTADO	%DE EJECUCION FINANCIERA	%DE EJECUCION METAS FISICAS
1	ACTIVIDADES CENTRALES	199,788,134.00	154,680,375.18	77.42	0
11	APOYO A LA AGRICULTURA FAMILIAR	401,407,797.00	332,387,054.15	82.81	78.84
12	DESARROLLO SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS NATURALES	5,111,111.00	30,499,241.28	596.68	81.35
13	APOYO A LA PRODUCTIVIDAD Y COMPETITIVIDAD AGROPECUARIA E INNOVACION BIOTECNOLOGICA	196,215,257.00	126,484,637.82	64.46	69.65
14	APOYO A LA PROTECCION Y BIENESTAR ANIMAL	2,913,660.00	1,212,631.08	41.62	66.69
94	ATENCIÓN POR DESASTRES NATURALES Y CATASTROFES PÚBLICAS	429,489,970.00	254,650,237.69	59.29	60.62
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS	303,472,053.00	222,521,724.94	73.33	0
	TOTALES	1,511,091,204.00	1,122,115,902.14	74.26	

Fuente: Elaboración propia, según reporte R00804768.rpt y 815611.rpt del SICOIN.

Es importante mencionar que los Programas 01 Actividades Centrales y 99 Partidas No Asignables a Programas no generan producción de metas físicas.

#### Aprobación y envío oportuno del Plan Operativo Anual 2020

Se comprobó que mediante Oficio Ref. DM-853-2019 de fecha 25 de abril de 2019, en cumplimiento al artículo 24 del Decreto No. 540-2013 del Reglamento a la Ley Orgánica del Presupuesto, la máxima autoridad del Ministerio envió a la Secretaría de Planificación y Programación SEGEPLAN, el Plan Operativo Anual 2020, Multianual 2020-2024 y el Plan Estratégico Institucional 2019-2021. Asimismo, mediante Ref. Planeamiento JE-9-2019/pp de fecha 15 de Julio de 2019 se remitió el Plan Operativo Anual 2020 reprogramado al Ministerio de Finanzas Públicas.

Se estableció que el Plan Operativo Anual 2020, no fue presentado ante la Contraloría General de Cuentas, como lo establece la norma 4.2 Plan Operativo



Anual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, dicha deficiencia se describe en el Hallazgo de Control Interno No. 2..

### Elaboración del Plan Operativo Anual 2020 bajo los lineamientos de los órganos rectores

En la presente auditoría se verificó que se cumplió con los lineamientos que emiten los órganos rectores; SEGEPLAN, la Dirección Técnica del Presupuesto -DTP- del Ministerio de Finanzas Públicas y la Contraloría General de Cuentas, así como la vinculación Plan - Presupuesto que establece el artículo 8 del Decreto Número 101-97 de la Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas.

Se verificó la vinculación en la elaboración del Plan Operativo Anual 2020, con el Plan Estratégico Institucional 2016-2021, misma que contribuyeron con el fortalecimiento del programa de agricultura familiar, asistencia técnica, capacitaciones en el desarrollo de actividades productivas agrícolas; uso adecuado y sostenible de los recursos naturales renovables e hidrobiológicos; así como la producción agropecuaria, comercialización de los productos y alianzas con la cooperación internacional.

Así como también informó Planeamiento que considerando que recién finalizó el ejercicio fiscal 2020, el informe sobre la incidencia de las metas y objetivos alcanzados en el Plan Operativo Anual 2020 (POA), con el Plan Estratégico Institucional (PEI), aún no se ha elaborado, sin embargo tienen previsto realizarlo en el presente año.

Asimismo, se verificó el cumplimiento por parte de Planeamiento; En lo relacionado a los informes de avance de la ejecución física y financiera de forma mensual a la máxima autoridad del Ministerio, con resultado razonable.

### Verificación de informes de gestión

Se verificó la existencia de informes de gestión y se constató que se encuentran registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN-, en los Reportes de Informes de Gestión y Rendición de Cuentas, IGRC01, IGRC02 e IGRC03 que corresponden al ejercicio fiscal 2020.

### Evaluación del cumplimiento de metas físicas en relación con la ejecución financiera

Se realizó verificación y análisis de las metas físicas reflejadas en los programas 11, 12, 13, 14 y 94, que integran el Plan Operativo Anual 2020 del Ministerio de



CT

?)

r  
a

Agricultura Ganadería y Alimentación, con el presupuesto del año 2020 de acuerdo con el Informe analítico de avance de la ejecución física y financiera, es un resultado razonable, excepto por la deficiencia de control interno que describe el hallazgo No. 1 del presente informe,

Asimismo, se verificó según muestra selectiva la documentación de respaldo del cumplimiento de las metas físicas reportadas en el Plan Operativo Anual 2020 y se comprobó que en algunos casos la ejecución de metas físicas, así como financieras fue baja, sin embargo se pudo constatar de acuerdo a la información proporcionada por las distintas Unidades Ejecutoras; que esto obedeció a la falta de cuota financiera proporcionada por el Ministerio de Finanzas Públicas, así mismo influyó la Declaratoria del Estado de Calamidad Pública en todo el Territorio Nacional como consecuencia del pronunciamiento de la Organización Mundial de la Salud por la Epidemia del Coronavirus COVID-19, según Acuerdo Gubernativo No. 05-2020 y sus reformas y la Declaratoria del Estado de Calamidad Pública por la Depresión Tropical ETA, según Acuerdo Gubernativo No. 20-2020 y 21-2020.

Los expedientes que contienen la documentación de respaldo, constan en actas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, reportes del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, notas aclaratorias, planillas de beneficiarios, copias de DPI, agendas de capacitaciones, fotografías e informes, por lo que las operaciones y registros se consideran razonables.

Conciliación de metas reportadas en el Sistema de Información, Planificación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE-, con el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

Se verificaron los registros de las metas planificadas y ejecutadas en el Sistema de Información, Planificación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE-, mismo, que es utilizado por las Unidades Ejecutoras del Ministerio, para ingresar la planificación operativa anual y el seguimiento correspondiente al avance físico mensual, para medir los resultados de manera eficiente y transparente.

Derivado de lo anterior se estableció que no concilia con la información registrada con el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, debido a la falta de actualización y registro de las metas en el -SIPSE-, deficiencia descrita en el hallazgo de control interno No. 1 del presente informe.

Información Consolidada de las Unidades Ejecutoras del MAGA

El Departamento de Seguimiento y Evaluación de Planeamiento, 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



07  
&j  
f  
tr

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 -SICOIN-, del Ministerio de Finanzas Públicas.

### Verificación de Personal

El control y registro de la asistencia del personal permanente se realiza a través de un reloj biométrico, ubicado en las instalaciones de Planeamiento.

Se realizó verificación del personal mediante una boleta y se estableció que Planeamiento está integrado por 53 personas las cuales se describen a continuación:

Renglón Presupuestario	Cantidad de personas confirmadas
011 Personal permanente	6
031 Jomales	10
029 Otras remuneraciones de personal temporal	37
Total	53

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por Planeamiento

Así mismo, se verificó la actualización del personal ante la Contraloría General de Cuentas y Declaración Patrimonial al personal afecto, con resultado razonable.



*[Handwritten signatures and initials]*



## HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

## Hallazgo No.1

## Falta de conciliación de metas físicas

## Condición

Se analizó la información relacionada con las metas físicas reportadas en el Sistema de Información, Planificación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE- del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, para establecer que los registros concilien con el sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN-, y al efectuar los cruces correspondientes se constató que dichos registros no están conciliados, a continuación se describen las variaciones por Unidad Ejecutora:

UNIDAD EJECUTORA	PROGRAMAS	METAS EJECUTADAS SICOIN	METAS EJECUTADAS SIPSE	VARIACION (+),(-)
Administración Financiera.	11, 12, 13, 14	307,050	91	+ 06,959
Oficina de Control de Afeos de Reservas Teóricas del Estado -OORET-	12	1,043	0	+ 1,053
Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-	11, 14	115,254	870	+ 114,418
Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIOER- (no se tomó en cuenta el proyecto 001 Infraestructura de Sistema de Riego)	11, 12, 13	118,650	44,971	+ 73,679
Viceministerio de Encargado de Asuntos de Petén.	11, 12, 13	3,539	0	+ 3,539
Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-	13	385,623	298,379	+ 67,244
Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-	P	9	0	+ 9

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por Planeamiento y reporte Informe de Gestión y Rendición de Cuentas R00820869.rpt. de SICOIN

## Criterio

El Acuerdo Número 09'03, de la Contraloría General de Cuentas, que aprobó las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, norma 1.6 TIPOS DE CONTROLES, establece "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen tres distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

Norma 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO, establece: "Toda Operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la



br

01-11

1/

C) f

documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

Norma 5.8 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PROCESADA, establece: "Las unidades especializadas de cada ente público son las responsables de realizar el análisis financiero oportuno de toda la información procesada, así como la interpretación de los resultados para asegurar que la misma es adecuada y que garantice que los reportes e informes que se generan periódicamente sean confiables, para la toma de decisiones a nivel gerencial".

El Acuerdo Ministerial No. 330-2017 de fecha 29 de noviembre de 2017, aprobó la actualización del Manual de Normas y Procedimientos para Usuarios del Sistema de Información, planificación, Seguimiento y Evaluación SIPSE en los numerales que se mencionen a continuación describen lo siguiente:

Numeral 3, indica: "Cada Encargado de la Planificación y Seguimiento de las Unidades Ejecutoras del Ministerio, tienen el Manejo de la Información mensual que ingresa al SIPSE, con el fin de poder elaborar reportes y verificar los avances obtenidos.

Numeral 5, Indica "Seguimiento y Evaluación de Planeamiento establece el calendario anual para el ingreso de información al SIPSE.

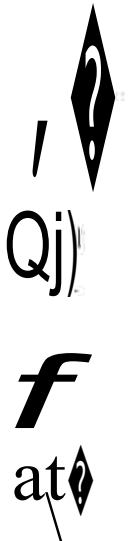
Numeral 6, indica "El incumplimiento de las disposiciones contenidas en el presente manual genera la correspondiente investigación disciplinaria para el funcionario a través de la Auditoría Interna del Ministerio".

#### CAUSA.

Los responsables de cada Unidad Ejecutora, no registran la información de las metas físicas, en forma mensual en el sistema "SIPSE", no obstante que se observó la instrucción girada por parte de Planeamiento, para la oportuna conciliación de los registros, con el sistema SICOIN.

#### Efecto

Que los registros de las metas físicas, en el Sistema de Información, Planificación, Seguimiento y Evaluación SIPSE, de cada unidad ejecutora no sean reales ni razonables y no se puedan verificar los avances obtenidos.



**Recomendación**

Que el Señor Ministro gire instrucciones por escrito, a los Viceministros para que instruyan a los Jefes de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, así como a los Directores de cada uno de los programas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; para que concilien los registros de avance de metas reportadas en el Plan Operativo Anual del año 2020, con el Sistema Informático, Planificación, Seguimiento y Evaluación -SIPSE-, Sistema de Gestión -SIGES-, y sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

Asimismo, se recomienda al Encargado de Planeamiento, realizar acciones encaminadas a fortalecer el Sistema de Información, Planificación, Seguimiento y Evaluación SIPSE, con el fin que la reportería sea congruente con el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, para poder generar información clara, concisa y conciliada.

**Comentario de los Responsables**

Con el Oficio-315-2021/PP-SYE/PAOB/ag-eh, de fecha 26 de febrero de 2021, la Encargada de Planeamiento, Profesional de Seguimiento y Evaluación y Jefe de Planificación y Programación, manifiestan lo siguiente: "Al respecto, se informa que Seguimiento y Evaluación realizó una revisión a la información remitida por los respetables auditores, haciéndose constar en la integración que a continuación se reporta los datos señalados en el "DOCUMENTO UDAI" que versan adjunto al oficio UDAI-O-123-2021 de fecha 22 de febrero de 2021 versus las columnas identificadas en el apartado "REGISTROS SYE PLANEAMIENTO" en las cuales se determinaron las cifras oficiales que versan en los registros de metas ejecutadas en SICOIN y SIPSE de acuerdo al siguiente detalle:

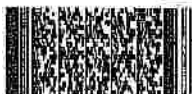
No.	DOCUMENTO UDAI					REGISTROS SYE PLANEAMIENTO		
	UNIDAD EJECUTORA	PROGRAMAS	METAS EJECUTADAS SICOIN	METAS EJECUTADAS SIPSE	VARIACIÓN J+) (-)	METAS EJECUTADAS SICOIN	METAS EJECUTADAS SIPSE	VARIACIÓN J+) (-)
1	Administración Financiera	11, 12, 13, 14	307,050	91	+306,959	317,539	317,859	320
2	Oficina de control de Áreas de Reserva Territoriales del Estado -OCRET-	12	1,053	0	+1,053	1,053	1,053	0
3	Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-	11, 94	115,288	87.0	+114,418	346,922	345,922	0
4	Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- (no se tomó)	11, 12, 13	118,650	44,971	+73,679	11,708	10,829	-2,877



	En el cliente el proyecto 001 Infraestructura de sistemas de Riego)	94				88,668	85:161	3,507
5	Viceministerio Encargado de Asuntos de Petróleo	11, 12, 13	539	0	+3,539	M39	3,531r	0
6	Viceministerio de Salud Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-	13	365,623	298,379	+67,244	365,495	2sa:m	7,11s
7	Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización Agropecuaria -FONAGRO-	13	9	0	9	9	0	0

Dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para el año 2020, se incluyeron productos y subproductos programados por la Unidad Ejecutora 201 (Administración financiera) por la Unidad de Bienestar Animal (UBA) y la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (JCORER-), en sus diversos Programas Presupuestarios, los cuales se describen en las tablas siguientes, con la ejecución registrada en el Sistema de Gestión del Ministerio de Finanzas Públicas y el Sistema de Información, Planificación, Seguimiento y Evaluación (SIPSE) del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al 31 de diciembre de 2020:

No.	Productos y Subproductos	Unidad de Medida	Ejecutada al 31/12/20	Ejecutada al 31/12/20	VARIACIÓN (+/-)
<b>PROGRAMA 11: APOYO A LA AGRICULTURA FAMILIAR</b>					
<b>Subprograma 01: Apoyo para el consumo adecuado de alimentos</b>					
<b>Apoyo al mejoramiento del hogar rural</b>					
	Mujeres en el área rural con buenas prácticas para el hogar	Persona	103,764	103,764	0
1	Mujeres en el área rural con capacitación y asesoría técnica para la implementación de buenas prácticas del hogar y el aprovechamiento de productos agropecuarios.	Persona	103,764	103,764	0
<b>Apoyo al mejoramiento de la economía campesina</b>					
2	Promotores (as) y agricultores (as) de infra y subsistencia con mejoras en sus sistemas productivos en apoyo a la economía familiar	Persona	163,462	163,462	0
2	Jóvenes rurales con capacitación y asesoría técnica en actividades productivas y ambientales	Persona	21,052	21,052	0
3	Promotores voluntarios y agricultores rurales de infra y subsistencia con capacitación y asesoría técnica para mejorar sus sistemas productivos	Persona	131,620	131,620	0
4	Grupos de Mujeres rurales reciben asistencia técnica para mejorar sus sistemas productivos	Persona	10,790	10,790	0
<b>Apoyo al incremento en la disponibilidad y consumo de alimentos para la prevención de la desnutrición crónica</b>					
3	Familias de agricultura familiar con niños menores de dos años de edad incrementan su disponibilidad y consumo de alimentos para la prevención de la desnutrición crónica	Familia	9,549	9,549	0
5	Familias de agricultura familiar con niños menores de dos años de edad con capacitación y asistencia técnica para incrementar la disponibilidad y consumo de alimentos en el hogar	Familia	9,549	9,549	0
<b>Apoyo al incremento de ingresos en el hogar para la prevención de la desnutrición crónica</b>					



*Handwritten signatures and initials:*  
af.  
P  
gr

4	Familias de agricultura familiar con niños menores de dos años de edad. Incrementan los ingresos familiares para la prevención de la desnutrición crónica	Familia	7,859	7,859	0
5	Familias de agricultura familiar con niños menores de dos años con capacitación y asistencia técnica para incrementar los ingresos familiares	Familia	7,859	7,859	0

No.	Proyecto y Subproyecto	Unidad de Medida	Ejecución SIPSE	Ejecución SIPSE	VARIACIÓN (%)
<b>PROGRAMA 12: DESARROLLO SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS NATURALES RENOVABLES</b>					
<b>Apoyo a la conservación de los recursos naturales para el mejoramiento de la producción agropecuaria</b>					
5	Productores(a) agropecuario(s) y forestales asistidos en el manejo y conservación de recursos naturales	Persona	17,272	17,272	0
7	Promotores y agricultores reciben capacitación y asesoría técnica para la aplicación de buenas prácticas agrícolas, manejo y conservación de suelos	Persona	17,272	17,272	0
<b>PROGRAMA 13: APOYO A LA PRODUCTIVIDAD Y COMPETITIVIDAD AGROPECUARIA E HIDROBIOLÓGICA</b>					
<b>Servicios de formación y capacitación agrícola y forestal</b>					
6	Alumnos egresados del nivel Básico y graduados de Perito Agrónomo y Perito Forestal para el desarrollo agropecuario	Persona	1,091	1,091	0
8	Alumnos formados del nivel básico con orientación agropecuaria	Persona	543	543	0
9	Alumnos formados de Perito Agrónomo y Perito Forestal	Persona	548	548	0
<b>PROGRAMA 14: APOYO A LA PROTECCIÓN Y BIENESTAR ANIMAL</b>					
<b>Animales protegidos contra el abuso y maltrato</b>					
1	Registro e inspección a entidades públicas, privadas y personas individuales con posesión de animales	Evento	95	91	-4
2	Capacitación y asistencia técnica en el manejo de animales para su protección y bienestar	Evento	243	243	0
3	Animales rescatados del maltrato o abandono y rehabilitados para mejorar sus condiciones de vida	Animal	14,882	14,862	0
		TOTAL	317,531	311,659	

Se adjunta reporte de la ejecución física de la Unidad Ejecutora 203 (ÓCRET), generado por el SIPSE con la ejecución de 1,053 documentos, información que coincide con la ejecución del reporte generado por el Sicoin Web.

- Se adjunta reporte de la ejecución física de la Unidad Ejecutora 204 (VISAN), generado por el SIPSE con la siguiente ejecución:
- Entrega de alimentos a familias por acciones realizadas para el desarrollo de la comunidad (40,020)
- Entrega de alimentos a familias por situación de vulnerabilidad a riesgo y desastres (67,956)
- Personas con riesgo a inseguridad alimentaria con bienes e insumos, para la producción de alimentos (3,620)



16  
e, f  
t  
ap

- Productores de granos básicos reciben silos y granos básicos sobre manejo postcosecha (69)
- Bolsas de alimentos entregadas a familias en atención a la emergencia COVID-19 (234,255)

La información que se refleja en los reportes generados por el SIPSE, coincide con la ejecución que se refleja en el reporte generado por el Sicoin Web.

La diferencia se debe a que en los últimos días del mes de diciembre se continuaba con la ejecución física, y por razones de cierre de sistemas había que realizar los respectivos registros de las entregas proyectadas al 31 de diciembre. Así mismo se informa que en el SIPSE se registra únicamente la programación y ejecución de subproductos, aclarando que en el mismo no se registran proyectos en atención a la observación formulada por la respetable Auditora.

Se adjunta reporte de la ejecución física de la Unidad Ejecutora 208 (VIPETEN), generado por el SIPSE con la ejecución de 3,539, que responden a la ejecución de los 3 subproductos programados en el Programa 12. Información que coincide con la ejecución del reporte generado por el Sicoin Web.

Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-. Seguimiento y Evaluación de Planeamiento confirma la existencia de diferencias en la ejecución física registrada en el SICOIN y SIPSE, por lo que se adjunta a la presente los reportes correspondientes;

Producto Programa 13 (sumatoria de los subproductos de FONAGRO).

- Asistencia financiera no reembolsable a organizaciones de productoras para implementar proyectos productivos agropecuarios (2).
- Asistencia financiera no reembolsable a organizaciones de productores para mejorar la productividad y competitividad en sus sistemas productivos (7).

Se adjunta reporte de la ejecución física de la Unidad Ejecutora 213 (FONAGRO), generado por el SIPSE con la respectiva ejecución, información que coincide con la ejecución del reporte generado por el Sicoin Web.

Así mismo se informa que mediante Oficio Circular número 271-2020 de fecha 4 de marzo de 2020 y Oficio Circular número 441-2020 de fecha 20 de abril de 2020 se emitieron los lineamientos de seguimiento mensual al Plan Operativo Anual 2020 a las dependencias vinculadas a la temática, resaltando en su parte conducente lo siguiente: "...Es menester indicar que es responsabilidad de cada Dirección y UDAFA velar periódicamente porque la ejecución dentro de los registros del Sistema de Gestión SIGES", Sistema de Información. Planificación;

*[Handwritten signatures and initials]*

Seguimiento y Evaluación -SIPSE- e informes de avance físico remitidos a esta Dependencia se reflejen de manera uniforme y conciliada, con el objeto de no presentar futuros hallazgos por parte de la Unidad de Auditoría Interna y/o sanciones económicas por la Contraloría General de Cuentas...", por lo que se evidencia el seguimiento oportuno por parte de Planeamiento, mismo que fue ratificado en la causa reportada en el presente hallazgo en el que indica "... Los responsables de cada Unidad Ejecutora, no registran la información de las metas físicas, en forma mensual en el sistema -SIPSE-, no obstante que se observó la instrucción girada por parte de Planeamiento, para la oportuna conciliación de los registros; con el sistema SICOIN..."

#### Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo para la Administración Financiera, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, considerando que los responsables de seguimiento y evaluación en sus comentarios y documentación presentada indican que se realizó una revisión a la información objetada por la suscrita auditora, haciendo una nueva integración en la cual determinaron las cifras oficiales que versan en los registros de las metas ejecutadas en SICOIN y SIPSE, no obstante al evaluar dicha integración la suscrita auditora estableció que aún persisten diferencias de los registros de la ejecución de las metas físicas en los sistemas antes indicados, tomando en cuenta que Planeamiento procedió a realizar las acciones y alertivos oportunamente, sin embargo, no fueron atendidas por las unidades ejecutoras responsables de las deficiencias ya descritas, por lo que se dará por implementada cuando se refleje la conciliación de las metas asignadas y ejecutadas, en los sistemas SIPSE, SICOIN, SIGES; con el Plan Operativo Anual.

#### Hallazgo No.2

Falta de presentación del Plan Operativo Anual ante la Contraloría General de Cuentas

#### Condición

Al solicitar información relacionada con la presentación del Plan Operativo Anual del año 2020, a las entidades correspondientes de acuerdo con la normativa aplicable, se estableció que el Plan Operativo Anual del año 2020, no fue presentado ante la Contraloría General de Cuentas.

#### Criterio

El Acuerdo Número 09-03, de la Contraloría General de Cuentas, que aprobó las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, norma 4.2 PLAN OPERATIVO ANUAL establece: "La máxima autoridad de cada ente público, debe



Handwritten signatures and initials: "f", "j", "e", "Op".

promover la elaboración técnica y objetiva de los planes operativos anuales.

El Plan Operativo Anual; constituye la base técnica para una adecuada formulación presupuestaria; por lo tanto; las unidades especializadas de cada entidad, deben elaborar anualmente en forma técnica y objetiva, sus respectivos planes operativos, reflejando los alcances y las metas según su finalidad, a fin de que en su anteproyecto de presupuesto sean contemplados los recursos financieros que harán posible alcanzar las metas propuestas, por lo que deberá existir interrelación entre ambos.

Copia de dicho Plan debe ser enviado a la Contraloría General de Cuentas, una semana después de haber sido aprobado su presupuesto, para efectos de la evaluación de la calidad del gasto y su impacto en la gestión pública.

#### Causa

Incumplimiento por parte del Encargado de Planeamiento, al no enviar el Plan Operativo Anual del año 2020, a la Contraloría General de Cuentas.

#### Efecto

La falta de presentación del Plan Operativo Anual del año 2020, limita la evaluación de la calidad del gasto y su impacto en la gestión pública, por parte del ente fiscalizador Gubernamental.

#### Recomendación

Que el Señor Ministro, gire instrucciones al Encargado de Planeamiento para que instruya al Jefe de Planificación y Programación, a efecto cumpla con la entrega del Plan Operativo Anual a la Contraloría General de Cuentas; como lo establece la normativa aplicable.

#### Comentario de los Responsables

Con Oficio-315-2021/PP-SYE/PAOB/ag-eh, de fecha 26 de febrero de 2021, la Encargada de Planeamiento, Profesional de Seguimiento y Evaluación y Jefe de Planificación y Programación, manifiestan lo siguiente: "Con relación al Hallazgo 2. Falta de Presentación del POA a la Contraloría General de Cuentas, cabe mencionar que efectivamente no se presentó a la Contraloría General de Cuentas, el POA 2020, una semana después de haber sido aprobado el presupuesto. Lo anterior deriva a que con la no aprobación del presupuesto para el ejercicio fiscal 2020, las Unidades Ejecutoras, debían realizar el análisis correspondiente para la ejecución tanto física como financiera, con base al presupuesto del año anterior; así mismo por el cambio de Gobierno, se tendrían nuevas líneas de intervención y acción, para dar cumplimiento a la Política General de Gobierno y sus Ejes Estratégicos, por lo que la reprogramación se realizó en el mes de marzo 2020, con base a lo que establecía el Acuerdo Gubernativo 321-2019 "Distribución

ir

af

Am



Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020". Artículo 6. Reprogramación de metas físicas: la cual indicaba que la reprogramación con base al presupuesto aprobado, no debía exceder del mes de marzo de 2020.

#### Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, para el Encargado de Planeamiento y Jefe de Planificación y Programación de Planeamiento del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, derivado que de acuerdo a los comentarios y documentación presentada aceptan que el Plan Operativo Anual no fue presentado ante la Contraloría General de Cuentas.

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

#### Unidad de Auditoría Interna

De acuerdo al seguimiento que se realizó a los informes de auditorías anteriores, se comprobó que no existen recomendaciones pendientes de atender.

#### Contraloría General de Cuentas

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

#### Normativa Legal para el Cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, ARTICULO 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA. Las recomendaciones de auditoría deben ser incluidas o aplicadas; según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar las acciones que se han realizado para atender las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría.

La Contraloría a través de su dependencia específica dará seguimiento a las auditorías realizadas por los auditores gubernamentales, las unidades de auditoría



fa...h  
P

A  
r...t...)

e... -

gr

interna de las entidades del sector público; firmas de auditoría y profesionales independientes, para comprobar las acciones realizadas para atender las recomendaciones respectivas."

#### Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles a partir de la notificación del presente informe, 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.



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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JAIME ÁNTIPÁTRÓ ORANTES CARAVANTES	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR DE PLANEAMIENTO	21/01/2020	05/05/2020
2	EDDY SAMUEL HERIÁNDEZ GARCÍA	ASESOR ESPECIALIZADO IV / ENCARGADO DE PLANEAMIENTO	06/06/2020	31/12/2020
3	ADA LIS GRAJEDA DE PAZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DE PLANIFICACIÓN Y PROGRAMACIÓN	01/01/2020	31/12/2020



*[Handwritten signatures and initials]*

COMISION DE AUDITORIA



CINIA LORENA VIRULA VASQUEZ  
Auditor



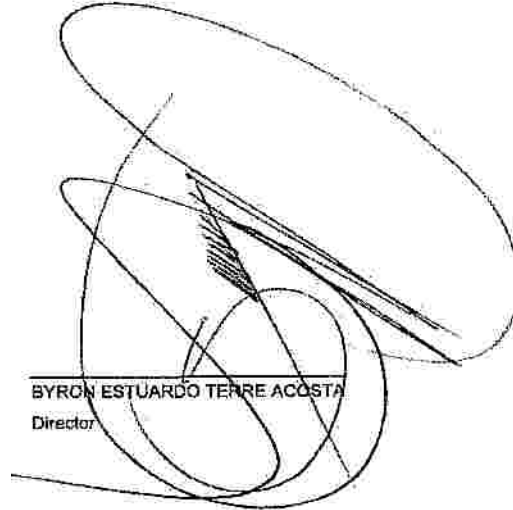
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor



ERICK FRANCISCA CASTILLO CONTRE  
Sub Director



HEBERTO CAMALIEL YOC CHILEL  
Auditor



BYRON ESTUARDO TENRE ACOSTA  
Director

