

**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

000001

OFICIO UDAI-O-511-2020

Guatemala, 13 de julio de 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-021-2020, CUA 95874-1-2020**, correspondiente a la Auditoría De Desempeño **"EVALUACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA"**, por el período comprendido del 01 de julio de 2019 al 29 de febrero de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado del trabajo de auditoría realizado, no se determinaron aspectos relevantes que ameriten ser considerados como hallazgos, en virtud que las etapas realizadas estuvieron enfocadas a evaluación y actualización del Manual de normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna vigente, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 05-2020.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe UDAI-021-2020 en 9 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

Archivo
BETA/rr

ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
13 JUL 2020

HORA: 11:29 POR: *[Firma]*

000004

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 95874

AUDITORIA
EVALUACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE
NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA UNIDAD DE
AUDITORÍA INTERNA
DEL 01 DE JULIO DE 2019 AL 29 DE FEBRERO DE 2020

INFORME No. UDAI-021-2020

GUATEMALA, JULIO DE 2020



INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	5
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	6
COMISION DE AUDITORIA	7



ANTECEDENTES

Introducción

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, establece la estructura orgánica y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para cumplir eficientemente las atribuciones que le competen.

Dentro de la estructura orgánica del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se encuentra la Unidad de Auditoría Interna, la cual, como lo establece el Artículo 34 del Acuerdo Gubernativo 338-2010, se integra por el Departamento de Auditores.

La Unidad de Auditoría Interna, tiene asignadas las siguientes atribuciones:

1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio.
2. Emitir correctivos cuando sea necesario con la finalidad de alcanzar el desempeño eficiente de programas y proyectos.
3. Prestar el apoyo necesario cuando lo requiera el Despacho Ministerial para las dependencias que conforman el Ministerio.
4. Prestar asesoría den los asuntos de competencia del Ministerio, dentro y fuera del país.
5. Emitir opiniones y dictámenes, previo estudio de los expedientes que le sean presentados por el Ministro, los Viceministros y el Administrador General.

Misión

- Asesorar a las autoridades en su función directiva, a efecto de alcanzar la optimización de su gestión en el marco del cumplimiento de la política institucional.
- Evaluar la eficacia, eficiencia y transparencia del Ministerio en su conjunto, con relación a su organización, ejecución, dirección, control y en los sistemas administrativos y financieros utilizados para la ejecución de las operaciones.
- Promover la observancia de la legislación, reglamentos y normas a que está sujeto el Ministerio, controlando que las operaciones administrativas y financieras, se desarrollen en el marco de un proceso transparente y efectivo en todos sus niveles.



- Realizar las evaluaciones necesarias a efecto de verificar la obtención de los objetivos, metas, productos y beneficios planificados en relación con los montos utilizados en forma eficiente y efectiva; específicamente lo que compete al gasto público. 000007
- Revisar que el ambiente y estructura de control interno ofrezca la seguridad necesaria para el registro, control, uso e información de los activos, derechos y obligaciones del MAGA.
- Revisar que el proceso presupuestario haya cumplido con todas sus fases, observando las políticas inherentes, objetivos, planes y programas desde su formulación.
- Dar seguimiento oportuno a las recomendaciones formuladas por la Contraloría General de Cuentas y la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

Visión

De conformidad con el Marco Conceptual de las Normas de Auditoría Gubernamental Interna, la auditoría interna es una actividad independiente y objetiva, de asesoramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones y acciones, por lo tanto debe ayudar a la institución en el cumplimiento de sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección, mediante la fiscalización administrativa, contable y financiera de la institución, asesorando, evaluando y sugiriendo las acciones que sean procedentes para la buena ejecución administrativa, contable y financiera de los recursos asignados al Ministerio, en busca de efectividad total para el logro de los objetivos y metas, los resultados y el impacto causado por los mismos.

Fundamentos Legales

La auditoría se realizó con base en:

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Decreto Número 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidades de los funcionarios y empleados públicos.
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas.



Handwritten signature and initials.

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna.

OBJETIVOS

GENERALES

Analizar y evaluar el Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna conforme a la estructura organizacional del Ministerio, con la finalidad de atender las atribuciones que le corresponden, como ente asesor a efecto de alcanzar la optimización de la gestión, conforme el Marco Legal que corresponda orientado a la observancia de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales aplicables.

ESPECIFICOS

- Analizar y establecer la actualización del manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna y proponer las mejoras pertinentes.
- Identificar si existen limitantes que pudieran impedir las actualizaciones del manual.

ALCANCE

La presente Auditoría de Desempeño, se efectuó por el período de 1 de julio de 2019 al 29 de febrero de 2020, comprendió la actualización del Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna, conforme la estructura organizacional del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y las funciones y procedimientos que le corresponden.

El análisis de auditoría se realizó de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.



Handwritten signature

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, asimismo el análisis del Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, conforme a su estructura organizacional.

Metodología

La metodología implementada para evaluar el desempeño de los procesos contenidos en el Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna, conforme la estructura organizacional del ministerio, se basó en analizar los resultados obtenidos en la aplicación de los mismos, así mismo, observar las Normas Internacionales para las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Técnicas

Durante el desarrollo del trabajo de auditoría, las técnicas que fueron aplicadas se describen a continuación:

Orales: se realizó entrevistas al personal de la Unidad de Auditoría Interna, con el objeto de determinar los procedimientos que se llevan a cabo en la actualidad.

Documentales: se revisó el Acuerdo Ministerial No. 05-2020, del 8 de enero de 2020, de aprobación del Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y las Normas Internacionales para las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala ISSAI.GT-.

Analíticas: Análisis de los procedimientos que contienen los manuales aplicables a la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, con el objeto de actualizarlos proponiendo modificaciones armonizando con las normativas vigentes.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**Estructura y ambiente del sistema de control interno**

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad de



Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, a través de cédula narrativa de control interno y se observó que es razonable, sin embargo, derivado a la necesidad de normar procedimientos, para atender los procesos de auditorías electrónicas, conforme al Estado de Calamidad por la Pandemia COVID-2019 y la probabilidad de eventos futuros que se puedan suscitar, fue necesario actualizar el Manual de Normas y Procedimientos.

000010

Manual de Normas y Procedimientos

Mediante Acuerdo Ministerial No. 05-2020, del 8 de enero de 2020, se aprobó el Manual de Normas y Procedimientos de la UDAI, este manual es aplicable y se encuentra vigente. No obstante, fue necesario actualizarlo, derivado de la vigencia de las Normas Internacionales para las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Recomendaciones y beneficios esperados

Se verificó, analizó y actualizó el Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, conforme su estructura organizacional, con la finalidad de implementar una herramienta que sea viable en su aplicación y actualizado conforme los posibles riesgos que se puedan suscitar en el futuro.

Derivado de lo anterior, se sugiere que el manual en referencia, se remita a la Dirección de Planeamiento del MAGA, para la asistencia administrativa correspondiente.

Resultado de la Auditoría

Como resultado de la auditoría, se concluye que es necesario actualizar el manual objeto de evaluación, atendiendo lo que establece la normativa correspondiente.

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

Se comprobó que no existen recomendaciones pendientes de atender, de informes de auditoría anteriores emitidos por la Unidad de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas.



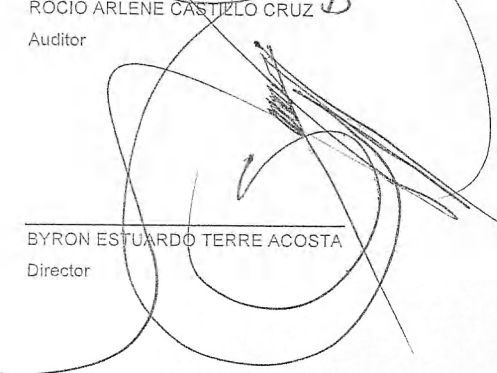
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA


No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSE LUIS ROJAS RIVERA	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR DE AUDITORIA INTERNA	01/07/2019	31/01/2020
2	ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DE AUDITORES	01/07/2019	29/02/2020
3	MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES	PROFESIONAL III / SUPERVISOR DE AUDITORIA	01/07/2019	29/02/2020
4	BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA	20/01/2020	29/02/2020



COMISION DE AUDITORIA


ROCIO ARLENE CASTILLO CRUZ
Auditor


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor

