



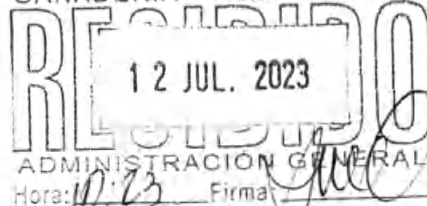
GOBIERNO de  
GUATEMALA

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

0001

479656  
Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



OFICIO UDAI-O-546-2023

Guatemala, 12 de julio de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00046-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento al "**CUMPLIMIENTO AL ACUERDO NÚMERO A-028-2021, SISTEMA NACIONAL DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL -SINACIG-**", por el período comprendido del 01 de enero al 28 de febrero de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se concluye que la información proporcionada por Planeamiento donde detalla las actividades descritas para dar cumplimiento a las disposiciones del Acuerdo Número A-028-2021, se determino que es razonable, en virtud que el Informe Anual de Control Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación correspondiente al año 2022 y sus anexos: Matriz de Continuidad de Evaluación de Riesgos, Matriz de Evaluación de Riesgos, Mapa de Riesgos y Plan de Evaluación de Riesgos, fue publicado el 28 de abril del año 2023.

Sin otro particular, me suscribo de usted, con muestras de alta consideración y estima.

Atentamente,



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

Ingeniero  
**Edgar René de León Moreno**  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Adjunto: Informe No. CAI 00046-2023 en 9 folios

c.c.: Inga. Paola Antonia Ochoa Bautista, Encargada de Planeamiento

Archivo  
BETA/r

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**  
**Cumplimiento al Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control**  
**Interno Gubernamental, SINACIG**  
**Del 01 de Enero de 2023 al 28 de Febrero de 2023**  
**CAI 00046**

**GUATEMALA, 11 de Julio de 2023**

Guatemala, 11 de Julio de 2023

Edgar René De León Moreno:  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-046-2023, emitido con fecha 03-05-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

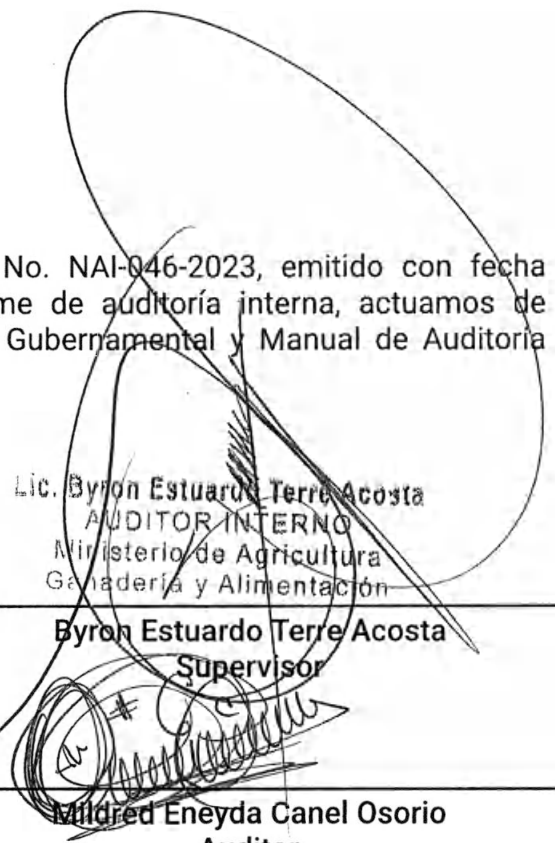
F.



Sergio Ivan Lorenti Vasquez  
Auditor

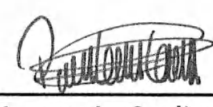
F.

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



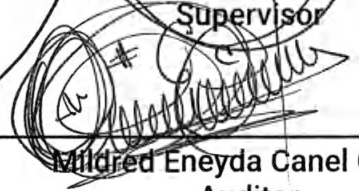
Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor

F.



Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon  
Coordinador

F.



Mildred Eneyda Canel Osorio  
Auditor

## Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	5
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	9
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	9
ANEXO	9

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 MISIÓN

Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

### 1.2 VISIÓN

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

## 2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría - PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)  
No. 046-2023-1

## 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;

NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;  
 NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;  
 NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;  
 NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;  
 NAIGUB-6 Realización de la auditoría;  
 NAIGUB-7 Comunicación de resultados;  
 NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

#### 4. OBJETIVOS

##### 4.1 GENERAL

Verificar el cumplimiento de las disposiciones del Acuerdo Número A-028-2021, que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, en el cumplimiento de plazos en la presentación de la documentación necesaria, su aprobación y publicación oportuna.

##### 4.2 ESPECÍFICOS

Verificar el cumplimiento de las disposiciones del Acuerdo Número A-028-2021 que aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, en el cumplimiento de plazos en la presentación de la documentación necesaria, aprobación y publicación.

#### 5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento, se realizará por el período comprendido del 01 de enero al 28 de febrero de 2023.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Control Interno	1	NO		1

##### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

#### 6. ESTRATEGIAS

##### Antecedentes

De conformidad con el Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, mediante el cual se emite el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Capítulo IV Funciones de Apoyo Técnico, Artículo 29. Planeamiento, indica lo siguiente: 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.

Mediante Oficio Ref. DM-1344-2021 de fecha 11 de octubre de 2021, el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, José Ángel López Camposeco, atendiendo a lo recomendado por la Auditoría Interna y conforme a lo dispuesto en el Artículo 30, Acuerdo Gubernativo 338-2010, instruyó a la Ingeniera Agrónoma Paola Antonia Ochoa Bautista, Encargada de Planeamiento, elaborar el plan de acción a seguir para cumplir con el plazo y requerimiento establecido por la Contraloría General de cuentas para la implementación y cumplimiento del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), así como la consolidación institucional de la información; y a las autoridades de cada una de las unidades ejecutoras y direcciones que conforman el Ministerio de Agricultura, para la elaboración de la matriz de evaluación de riesgos, mapa de riesgos, plan de trabajo de evaluación de riesgos e informe de control interno.

En virtud de lo anterior, mediante Nombramiento de Auditoría Interna NAI-046-2023-1 CAI 00046 de fecha 03 de mayo de 2023, el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyó realizar Auditoría de Cumplimiento al Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG, donde se determinó lo siguiente:

### **Control Interno**

Se procedió a evaluar los controles internos establecidos en al Acuerdo Número A-028-2021, mediante el cual el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe dar cumplimiento, dentro de los principales está la aprobación y publicación en el Portal Electrónico, el Informe Anual de Control Interno correspondiente al año 2022 y sus anexos: Matriz de Continuidad de Evaluación de Riesgos, Matriz de Evaluación de Riesgos, Mapa de Riesgos y Plan de Evaluación de Riesgos.

Sin embargo, de conformidad al Acuerdo Número A-001-2023 del 09 de enero de 2023, Artículo 1. Ampliación, establece lo siguiente: Se amplía el plazo que establece el Artículo 7 Transitorio del Acuerdo Número A-028-2021 del 13 de junio de 2021, para que a más tardar el 30 de abril de 2023, la Máxima Autoridad de las entidades sujetas a fiscalización y control gubernamental, apruebe y publique en su portal electrónico, la Matriz de Evaluación de Riesgos, el Mapa de Riesgos, el Plan de Trabajo de Evaluación de Riesgos, el Informe Anual de Control Interno y la Matriz de Continuidad de Evaluación de Riesgos. Para los siguientes ejercicios fiscales, se establece como plazo máximo para la aprobación y publicación correspondiente de estos documentos, el 31 de enero de cada año.

### **Seguimiento al Plan Operativo Anual 2023**

Mediante Oficio Circular No. 0011-23 PP/ PAOB/ ag, la Jefatura de Planificación y Programación, Planeamiento del 17 de enero de 2023 solicita a los Diferentes



Viceministerios, Gerentes y Directores la reprogramación de metas físicas del Plan Operativo Anual y Matriz Municipal para el ejercicio fiscal 2023.

Así también, mediante Oficio Circular No. 028-2023 SYE/PAOB/na de fecha 07 de febrero de 2023 la Dirección de Planeamiento traslada los Lineamientos de seguimiento y evaluación de la ejecución del Plan Operativo Anual 2023, así como el calendario de entrega de informes a Planeamiento, así como el calendario de capacitaciones para el uso del sistema SIPSE 2023; para ello, con la finalidad de que las personas designadas por las Direcciones como los responsables de planificación y seguimiento del Plan Operativo Anual, así como el personal financiero de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, cumplan con los lineamientos establecidos, Planeamiento procedió a capacitar en modalidad virtual al personal responsable para socializar dichos lineamiento, asimismo el ingreso de información de avance físico en SIPSE MAGA.

#### **Matriz de Continuidad de Evaluación de Riesgos**

Durante el ejercicio fiscal 2023 se emitió Oficio Circular No. 032-2023 PP/PAOB/ec de fecha 23 de febrero 2023, en el cual la Jefatura de Planificación y Programación, Planeamiento solicita a los diferentes Viceministerios, Gerente y Directores, realizar un análisis de la integración de dicha matriz y realizar las observaciones de lo que consideren pertinentes para dar cumplimiento a lo establecido en el Artículo 7, Transitorio del Acuerdo Número A-028-2021 y Acuerdo Número A-001-2023, relacionado a la integración y elaboración de la Matriz de Continuidad de Evaluación de Riesgos al Informe Anual de Control Interno 2022, a más tardar el 30 de abril de 2023.

#### **Código de Ética**

Mediante Acuerdo Ministerial No. 38-2022 de fecha 07 de febrero de 2022, se aprobó el Código de Ética del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el cual se encuentra conformado de cinco capítulos donde se detallan los principios y vales, deberes éticos, prevenciones de los funcionarios, empelados y colaboradores que pertenecen al Ministerio.

Se verificó que el Código se encuentra publicado en el portal electrónico del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y que se tiene acceso para visualizarlo. Así también mediante Oficio-Circular DRH-DESRP-03-2022 de fecha 09 de marzo de 2022, la Dirección de Recursos Humanos solicitó descargar y responder las preguntas contenidas en la herramienta para la Medición y Fomento de la Cultura Ética, de conformidad a lo establecido en el Acuerdo Ministerial 38-2022, Código de Ética.

#### **Elaboración o Actualización de Manuales de Normas y Procedimientos**

Durante la realización del trabajo de auditoría, se procedió a verificar la existencia de manuales de normas y procedimientos de cada unidad administrativa que conforma el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; para ello la Encargada de Planeamiento mediante Oficio Circular No. 025-2023 FYMI/PAOB/hjvt de fecha 06 de febrero de 2023,





dirigido a todos los Viceministros, Directores, Gerentes y/o Encargados, que Planeamiento a través de Fortalecimiento y Modernización Institucional, reitera la disposición de proveer asistencia técnica para la elaboración o actualización de los Manuales de Normas y Procedimientos de las dependencias que necesiten el acompañamiento indicado hasta la finalización del proceso administrativo, adjuntando una propuesta de cronograma en el que se detallan las actividades a realizar, así como el tiempo estimado para la realización de cada una de ellas, con la finalidad de tener una idea clara acerca del proceso que implica la elaboración o actualización de los Manuales de Normas y Procedimientos de las Dependencias del Ministerio.

### **Informe Anual de Control Interno**

Se observó que Planeamiento emitió Oficio No. OI-0633-2023/PP/PAOB/mp de fecha 17 de abril de 2023 al Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que se gestione la emisión del Acuerdo Ministerial de Aprobación del Informe de Control Interno de este Ministerio correspondiente al año 2022 y sus anexos, así como la Matriz de Continuidad de Evaluación de Riesgos y Plan de Evaluación de Riesgos 2023, para que se publique en el Portal Electrónico del Ministerio a más tardar el 30 de abril de 2023.

A través Oficio No. OI-0627-2023/PP/PAOB/mu de fecha 17 de abril de 2023 dirigido al Director de Comunicación Social e Información Pública del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que realicen la Diagramación de la versión final de la Matriz de Continuidad de Evaluación de Riesgos al Informe Anual de Control Interno 2022.

Derivado de lo anterior, mediante Oficio No. AG-1449-2023/hr de fecha 05 de mayo de 2023 la Administración General remite el Acuerdo Ministerial Número 102-2023 de fecha 20 de abril de 2023 que aprueba el Informe Anual de Control Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación correspondiente al año dos mil veintidós (2022) y sus anexos: Matriz de Continuidad de Evaluación de Riesgos, Matriz de Evaluación de Riesgos, Mapa de Riesgos y Plan de Evaluación de Riesgos. Así también se instruyó a Comunicación Social e Información Pública para que realice la publicación en el portal institucional de este Ministerio, del Informe Anual de Control Interno del año dos mil veintidós (2022) para dar cumplimiento al artículo siete (7) del Acuerdo Número A-028-2021, que aprobó el Sistema Nacional de Control Interno - SINACIG- y Acuerdo Número A-001-2023 ambos de la Contraloría General de Cuentas.

### **Seguimiento**

Mediante Oficio UDAI-OI-193-2023 de fecha 08 de junio de 2023, se dio seguimiento a las Recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas, así también las Notas de Auditoría Interna, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia, determinándose que no existen recomendaciones en proceso ni pendientes de ser implementadas por los responsables.




## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

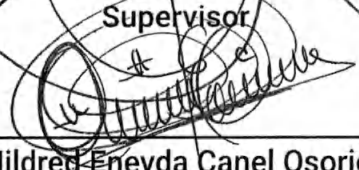
Al revisar la información proporcionada por Planeamiento donde detalla las actividades descritas para dar cumplimiento a las disposiciones del Acuerdo Número A-028-2021, por el periodo del 01 de enero de 2023 al 28 de febrero de 2023, se determinó que es razonable, en virtud que el Informe Anual de Control Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación correspondiente al año 2022 y sus anexos: Matriz de Continuidad de Evaluación de Riesgos, Matriz de Evaluación de Riesgos, Mapa de Riesgos y Plan de Evaluación de Riesgos, fue publicado el 28 de abril del año 2023.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.   
Sergio Ivan Lorenti Vasquez  
Auditor

F.   
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon  
Coordinador

Lic. Byron Estuardo Terre Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación  
F.   
Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor

F.   
Mildred Eneyda Canel Osorio  
Auditor

## ANEXO

Sin Anexos