

GOBIERNO de  
**GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Despacho Superior

Ref 313870  
Auditoría Interna  
0001

RECIBIDO  
- 6 MAY 2022

OFICIO UDAI-O-243-2022

Guatemala, 06 de mayo de 2022

Señor Ministro:

Hora: 15:00 Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00007, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a los **"CONVENIOS SUSCRITOS POR EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN CON OTRAS ENTIDADES"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, para que se implemente la recomendación, se solicite también que copia de la acción correctiva, se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente. Así también, gire instrucciones a los responsables para el Consenso de las Recomendaciones.

Adicionalmente adjunto encontrará la **Guía G3 "Consenso de Recomendaciones"** por la deficiencia contenida en Informe adjunto, la cual deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarla a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, **Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría y Acuerdo Número A-070-2021** el cual aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral **3.3.1 Informe de Auditoría**.

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

Atentamente,

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

Lic. Byron Eduardo Torre Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
RECIBIDO  
09 MAY 2022  
Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos  
Firma: [Firma] Hora: 9:30

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
RECIBIDO  
- 6 MAY 2022  
ADMINISTRACIÓN GENERAL  
Hora: 15:31 Firma: [Firma]

Adjunto: Informe No. CAI 00007 en 13 folios

C.C. Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General  
Licda Francisca Candelaria Barrera Orellana, Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos con Funciones Temporales  
Archivo  
BETA/r

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407

PBX: 2413 7000, extensión 7220

06/05/2022

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
ADMINISTRACIÓN GENERAL  
Del 1 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre de 2021  
CAI 00007**

**GUATEMALA, 5 de Mayo de 2022**

Guatemala, 5 de Mayo de 2022

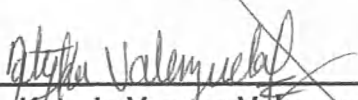
Licenciado José Angel López Camposeco:  
Ministro  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Su despacho

Señor(a):

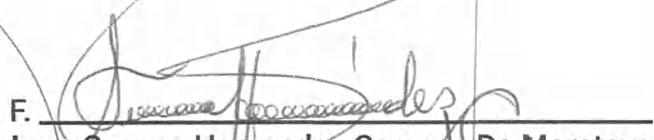
De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-007-2022, emitido con fecha 04-05-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente


F.

  
Katerin Vanesa Valenzuela Ramos  
Auditor

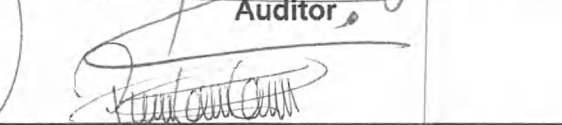
F.

  
Irma Susana Hernandez Campos De Morataya  
Auditor

F.

  
Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor

F.

  
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon  
Coordinador

## 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	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	11
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	12
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	12
ANEXO	12


## 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, el cual en el Artículo 6. amplía la presentación del Plan Anual de Auditoría, PAA, a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2022, con Acuerdo Ministerial No. 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, 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. 007-2022-2

## 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

Comprobar que los Convenios Administrativos suscritos por el MAGA con otras Entidades, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad, aplicando para el efecto las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala - ISAAI.GT-, Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales aplicables

##### 4.2 ESPECÍFICOS

Comprobar que los Convenios Administrativos suscritos por el MAGA con otras Entidades, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad, aplicando para el efecto las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala - ISAAI.GT-, Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales aplicables

#### 5. ALCANCE

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento a los Convenios que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ha suscrito con otras Entidades, se practicará por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, el trabajo de auditoría se debe realizar de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala - ISSAI.GT- y Normas de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, así como también, con la documentación presentada por las personas involucradas en la ejecución y administración de los fondos de los citados convenios administrativos.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo	Elementos	Muestreo no
-----	---------------	----------	---------	-----------	-------------



			Matemático		estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Evaluar que existan niveles de autorizaciones.	38	NO		11
3	Informes Mensuales de las Organizaciones	38	NO		11
4	Convenio de cada Organización	38	NO		11
5	Supervisión de Proyectos	38	NO		11

### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitaciones al alcance

## 6. ESTRATEGIAS

### Estrategias – Trabajo realizado

Durante el proceso de la auditoría Financiera y de Cumplimiento a los Convenios Suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con otras Entidades, la información proporcionada por la Administración General del MAGA, se observó que se suscribieron treinta y ocho (38) convenios administrativos durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,

### Evaluación de la Integración de los convenios suscritos por el MAGA con otras entidades

En la información proporcionada se especifica el número de convenio, No. De acuerdo, fecha, Nombre de la Organización, Objeto, Monto, Unidad Ejecutora y Plazo; se detallan a continuación los convenios suscritos: DIAPRID 1, DICORER 8, MINISTERIO 2, FONAGRO 17, FOPINTA 1, RECURSOS HUMANOS 3, VISAN 3, VISAR 2 Y TODOS LOS VICEMINISTERIOS, INFORMATICA Y DICORER 1, para hacer un total de 38 convenios suscritos.

De lo anterior se tomaron 11 convenios como muestra, de los cuales se evaluaron los siguientes aspectos:

- Se verificaron las transferencias registradas de acuerdo a cada convenio.
- Evaluación de la Integración de los convenios suscritos por el MAGA con otras entidades;
- Nombre de las personas responsables de los convenios y los representantes de las organizaciones
- Entrega de informes donde se detalla el grado de avance de ejecución, listado de los beneficiarios y lugares de entrega.
- Cumplimiento de los plazos establecidos dentro de los convenios.
- Determinación de las atribuciones que corresponden a la Administración

General y Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, relacionadas con la ejecución de convenios.

En cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021 del Contralor General de Cuentas, que aprobó: Las Normas de Auditoría Gubernamental, -NAIGUB-, el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, -MAIGUB-, y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, se efectuó Auditoría de Cumplimiento y Financiera donde se determinó lo siguiente:

#### **Informes Mensuales del avance físico y financiero**

Al efectuar la verificación de la documentación que soportan los expedientes de los convenios, se estableció que se cumplió con la presentación de los informes mensuales del avance físico y financiero de los proyectos ejecutados, con resultado razonable.

Así como también se verificaron los requisitos para la aprobación de los convenios mediante el Acuerdo Ministerial No. 25-2010 "A", elaborado por el Ministerio de Finanzas Públicas.

#### **Cumplimiento de las obligaciones contraídas por las partes**

Se verificó el cumplimiento de las obligaciones contraídas por las partes según lo estipulado dentro de los convenios y al revisar la documentación de soporte de los expedientes de los proyectos ejecutados, se observó que dichos expedientes se encuentran debidamente documentados, con resultado razonable.

#### **Determinación de las atribuciones que corresponden a la Administración General y Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, relacionadas con la ejecución de convenios**

Por medio de OFICIO UDAI-R-067-2022 de fecha 07 de febrero de 2022, se solicitó a la Asesoría Jurídica, emitir opinión en relación a las atribuciones que corresponde realizar a la Administración General y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, relacionadas con la ejecución de convenios.

Mediante OPINIÓN JURÍDICA No. AJ-87-2022 de fecha 08 de febrero de 2022, la Asesoría Jurídica, en su parte conclusiva determinó los criterios:

Se establece que, en cuanto a los convenios de cooperación que suscribe este Ministerio existe una competencia compartida entre la Administración General de este Ministerio a quién le corresponde el control, clasificación y archivo de los mismos y la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos quienes están a cargo de la gestión y seguimiento eficiente de los convenios, por lo que ambas dependencias deben promover una correcta coordinación de las atribuciones que





cada una realiza a efecto de garantizar el adecuado manejo de los convenios que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación suscribe en cumplimiento de sus fines.”...

#### **De los inconvenientes en el Sistema SAG UDAI WEB.**

Mediante Oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022 de fechas 12 de abril de 2022 y 20 de abril de 2022, respectivamente, se solicitó al Contralor General de Cuentas, gire sus instrucciones de manera urgente a donde corresponda a efecto nos sean solucionados en el SAG UDAI WEB, las necesidades siguientes:

1. Cambio de Supervisor, Coordinador y Auditor en las diferentes auditorías planificadas en el PAA 2022.
2. Facilidad de cambiar el periodo de realización y periodo de evaluación de la auditoría planificada en el PAA 2022, derivado de solicitud de prórrogas por parte de la dependencia auditada, o ausencias del personal por COVID 19 y los atrasos que ha provocado el no poder sustituir al personal que se ha retirado de este Ministerio por jubilación y por enfermedad, debido a que el SAG UDAI WEB, no lo permite. Por lo que se hace necesario modificar el periodo de realización de la auditoría, sobre todo para cumplir con la entrega del informe Final en tiempo.
3. Facilidad de agregar responsables en periodos intermitentes, es decir, que una misma persona ha ocupado un mismo cargo en periodos parciales, durante el periodo auditado.

Así también se hizo del conocimiento del Señor Contralor General de Cuentas, que nos encontramos en esta Unidad de Auditoría Interna, a la fecha con 25 auditorías finalizadas, las cuales no es posible ingresar papeles de trabajo e informes, en virtud que no hemos podido sustituir al supervisor y a los coordinadores correspondientes y continuar el proceso en el SAG UDAI WEB.

#### **Respuesta a los inconvenientes del Sistema.**

Con el OFICIO-SAG-UDAI-WEB-MT-014-2022 de fecha 27 de abril de 2022, de la Mesa de Asesoría y Asistencia de seguimiento y monitoreo de la Contraloría General de Cuentas a los diferentes requerimientos de consulta y/o atención de problemas técnicos que puedan tener las Unidades de Auditoría Interna.

En atención a los oficios UDAI- O-200-2022 y UDAI- O-208-2022, se adjunta la Minuta de trabajo donde se abordaron y solventaron las necesidades y problemas técnicos descritos en los oficios antes mencionados.

En lo relacionado a los numerales de necesidades planteadas, en la Minuta de trabajo se estableció lo siguiente:

Para el numeral 1. Se indicó: “El Licenciado Carlos Rodas comenta que ya se pueden realizar los cambios y sustituir equipos en el momento que se esté generando el primer nombramiento. Así también se puede modificar el personal cuando se esté en proceso de la auditoría.”



Handwritten signature or stamp in the right margin.

Handwritten signature or stamp in the right margin.

Handwritten signature or stamp in the right margin.

Para el numeral 2. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que se puede sustituir el periodo en que se va a realizar la auditoria, lo que no se puede cambiar es el periodo a evaluar."

Para el numeral 3. Se indicó: "El Licenciado Edgar comenta que no se puede agregar responsables en periodos intermitentes."

### **Comentarios Sobre el Estado Actual de las Deficiencias**

#### **1. Deficiencia**

Como resultado de la evaluación se observó que en la mayoría de Convenios verificados dentro de la muestra, en los expedientes correspondientes se observó que faltan firmas en la Forma 63-A2, aspectos que se consideran importantes en virtud que respaldan las transferencias a las Organizaciones

#### **Argumento de los responsables**

Mediante el oficio FON-0 157-2022/HGEC/anny, de fecha 09 de marzo de 2022, Con base al procedimiento para realizar los Desembolsos de proyectos aprobados, el cual se encuentra normado en el "Reglamento para el financiamiento de proyectos con recursos del Fideicomiso FONAGRO, se concluye que los desembolsos realizados por el Fideicomiso Fonagro se encuentran documentados en dos momentos, primero por el Oficio de Desembolso emitida por el Señor Ministro y el Segundo por el recibo de Ingreso Varios Forma 63-A2, emitidos por la Organización beneficiaria.

#### **Comentario de la Auditoria**

Se verifico los documentos proporcionados por FONAGRO, los cuales adjuntan los oficios donde el señor Ministro José Ángel Camposeco, firma para que se realice los desembolsos a las Organizaciones correspondientes, indicando en el mismo el monto, No. De cuenta y Nombre de la cuenta, para que se realice la ejecución de los proyectos.

#### **2. Deficiencia**

Como resultado de la evaluación se observó que en la mayoría de Convenios verificados dentro de la muestra, faltan firmas en los recibos de transferencias de fondos, en virtud que respaldan las operaciones bancarias.

#### **Argumentos de los Responsables**

Mediante el oficio UDAFA- VISAN-067-2022, de fecha 10 de marzo de 2022, Se consignó la firma de las autoridad Administrativa superior del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional en los recibos originales antes mencionados, como constancia se adjunta copia Certificada de los mismos.

#### **Comentario de la Autoría**

Se verifico los documentos proporcionados por VISAN, los cuales adjuntan copia

certificada de los recibos correspondientes a los convenios 003-2021 y 16-2021, donde consta la firma del Ing. Cesar Vinicio Arreaga Morales.

### 3. Deficiencia

Como resultado de la evaluación a Convenios Administrativos Suscritos por el MAGA con otras Entidades, por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, se estableció que no existe Manual de Procedimientos Específico Aplicable a Convenios, en el cual se delimite la responsabilidad y actividades a realizar por parte de las dependencias participantes en la elaboración, ejecución, seguimiento y liquidación de los convenios, (Administración General y Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos); con el debido acompañamiento de la Unidad Especializada dentro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. (Planeamiento)

#### Argumentos de los Responsables

Mediante el oficio No. AG-1149-2022/JLDR de fecha 18 de marzo de 2022, Administración General considera que es responsabilidad de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, inicias las gestiones correspondientes para la creación e implementación del "Manual de Procedimientos Específicos Aplicables a Convenios", para lo cual deberá apoyarse en Planeamiento y presentar la propuesta al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que, una vez se en cuenta con las opciones técnicas y jurídicas viables, se procede a la aprobación de dicho manual.

#### Argumentos de los Responsables

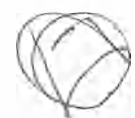
Mediante el oficio DCPF-C-123-2022/IV, de fecha 22 de marzo de 2022, según el nombramiento y al cumplimiento del Acuerdo Numero A-70-2021, emitido por la Contraloría General de Cuentas y en cumplimiento a las Funciones de Auditoria Interna se designa para que constituya a la Administración General, para que se le practique auditoria de Cumplimiento y Financiera y que por lo tanto no puede presentarse una respuesta al Oficio de Notificación, por no corresponder la información descrita con el nombramiento emitido

#### Comentario de la Auditoria

En la notificación indica que no existen Manuales de Procedimientos para realizar los Convenios, por lo que es necesario elaborarlos, ya que la Opinión Jurídica No. AJ-87-2022, concluye que existe una competencia compartida.

#### Recomendación al ser confirmada la deficiencia

Es fundamental que exista el Manual de Procedimientos Específicos Aplicables para Convenios, Se recomienda que se pongan de acuerdo Administración General y la Dirección de Proyectos, y Fideicomisos para realizarlo, siendo este un instrumento para establecer la coordinación y dirección de los procesos y todo lo que este conlleva, es necesario plasmar las responsabilidades y funciones de cada parte.



## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

### 7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

#### 1. Supervisión de Proyectos

##### Riesgo materializado

Como resultado de la evaluación a Convenios Administrativos Suscritos por el MAGA con otras Entidades, por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, se estableció que no existe Manual de Procedimientos Específico Aplicable a Convenios, en el cual se delimite la responsabilidad y actividades a realizar por parte de las dependencias participantes en la elaboración, ejecución, seguimiento y liquidación de los convenios, (Administración General y Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos); con el debido acompañamiento de la Unidad Especializada dentro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. (Planeamiento)

##### Comentario de la Auditoría

En la notificación indica que no existen Manuales de Procedimientos para realizar los Convenios, por lo que es necesario elaborarlos, ya que la Opinión Jurídica No. AJ-87-2022, concluye que existe una competencia compartida.

##### Comentario de los Responsables

Mediante el oficio DCPF- C-123-2022/ Iv, de fecha 22 de marzo de 2022, según el nombramiento y al cumplimiento del Acuerdo Numero A-70-2021, emitido por la Contraloría General de Cuentas y en cumplimiento a las Funciones de Auditoría Interna se designa para que constituya a la Administración General, para que se le practique auditoría de Cumplimiento y Financiera y que por lo tanto no puede presentarse una respuesta al Oficio de Notificación, por no corresponder la información descrita con el nombramiento emitido

##### Responsables del área

JORVY LEONEL DIAZ REYES

##### Recomendaciones

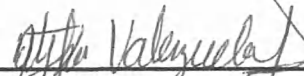
No.	Descripción	Fecha cre
-----	-------------	-----------


1	Es fundamental que exista el Manual de Procedimientos Específicos Aplicables para Convenios, Se recomienda que se pongan de acuerdo Administración General y la Dirección de Proyectos, y Fideicomisos para realizarlo, siendo este un instrumento para establecer la coordinación y dirección de los procesos y todo lo que este conlleva, es necesario plasmar las responsabilidades y funciones de cada parte.	04/05/2022
---	---	------------

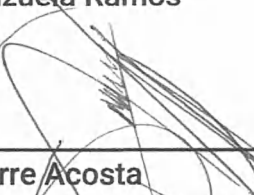
## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Según la información proporcionada durante el proceso de la auditoria, se pudo establecer que los convenios están vigente y que están cumpliendo con lo estipulado dentro de las cláusulas que conforman los convenios, de forma transparente en cuanto al manejo de los fondos y cumpliendo con el objetivo de cada uno de los mismos.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.   
Katerin Vanesa Valenzuela Ramos  
Auditor

F.   
Irma Susana Hernandez Campps De Morataya  
Auditor

F.   
Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor

F.   
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon  
Coordinador

## ANEXO

Sin Anexo





MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

### CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Administración General y Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos  
CAI: 00007  
Número de nombramiento: NAI-7-2022  
Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera  
Período de la Auditoría: 01 de enero al 31 de diciembre de 2021  
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Jorvy Leonel Díaz Reyes y Licda. Francisca Candelaria Barrera Orellana

Cargo del Responsable: Administrador General / Directora de la Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos

Fecha máxima para implementación: 30/06/2022

No. Deficiencia: 1

#### Descripción de la deficiencia:

Como resultado de la evaluación a Convenios Administrativos Suscritos por el MAGA con otras Entidades, por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, se estableció que no existe Manual de Procedimientos Específico Aplicable a Convenios, en el cual se delimite la responsabilidad y actividades a realizar por parte de las dependencias participantes en la elaboración, ejecución, seguimiento y liquidación de los convenios, (Administración General y Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos); con el debido acompañamiento de la Unidad Especializada dentro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. (Planeamiento)

#### Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Es fundamental que exista el Manual de Procedimientos Específicos Aplicables para Convenios. Se recomienda que se pongan de acuerdo Administración General y la Dirección de Proyectos, y Fideicomisos para realizarlo, siendo este un instrumento para establecer la coordinación y dirección de los procesos y todo lo que este conlleva, es necesario para que quede plasmado las responsabilidades y funciones de cada parte.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible..

#### Justificación

#### Recomendación consensuada

F.   
Licda. Katerin Vanesa Valenzuela Ramos  
Asesora Servicios Profesionales en Auditoría

F.   
Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León  
Coordinadora

F.   
Licda. Irma Susana Hernández Campor de Moritaya  
Asesora Servicios Profesionales en Auditoría

F.   
Lic. Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor

Vo.Bo.