

GOBIERNO de  
**GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

00001  
Ref. 386480  
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-805-2022

Guatemala, 10 de noviembre de 2022

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00078, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento **"SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES INDICADAS EN AUDITORÍAS ANTERIORES CONTENIDAS EN INFORMES Y CARTAS A LA GERENCIA REALIZADAS POR AUDITORÍAS EXTERNAS"**, en el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable por lo que no se determinaron deficiencias de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.

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

Atentamente,

VICEMINISTERIO DE DESARROLLO  
ECONÓMICO RURAL

**RECEBIDO**  
11 NOV 2022

HORA: 15:10

POR: *[Firma]*

Lic. Byron Estuardo Torio Aguilera  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**RECEBIDO**  
11 NOV 2022

HORA: 15:10  
Firma: *[Firma]*

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**RECEBIDO**  
11 NOV 2022

ADMINISTRACIÓN GENERAL

Hora: 8:30 Firma: *[Firma]*

Adjunto: Informe No. CAI 00078 en 9 folios

c.c. Ing. Agr. Edgar René de León Moreno, Viceministro de Desarrollo Económico Rural  
Ing. Edgar Francisco Mendoza Santamaría, Director Ejecutivo Programa de Desarrollo Rural Sustentable  
para la Región Norte

Archivo  
BETA/rr

*[Firma]*  
15:30

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL, VIDER  
Del 01 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre de 2021  
CAI 00078**

**GUATEMALA, 10 de Noviembre de 2022**

Guatemala, 10 de Noviembre de 2022

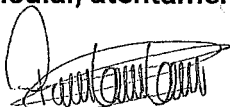
Ministro:  
Licenciado José Angel López Camposeco:  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Su despacho

Señor(a):

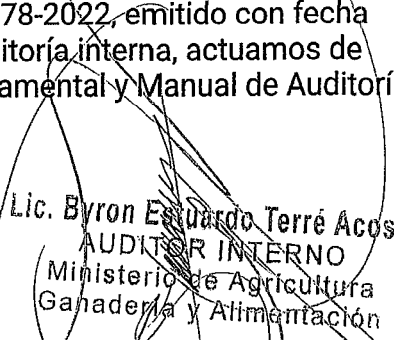
De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-078-2022, emitido con fecha 10-10-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

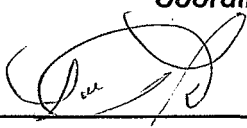
F.

  
Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F.

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

F.

  
Sergio Reynaldo Gómez De León  
Auditor

F.

  
Katerin Vanesa Valenzuela Ramos  
Auditor

F.

  
Sergio Ivan Lorenti Vasquez  
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	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	8
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, 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. 078-2022-1

## 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

Verificó el cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en auditorías anteriores contenidas en Informes y Cartas a la Gerencia realizadas por Auditorías Externas.

##### 4.2 ESPECÍFICOS

Verificó que las acciones para el cumplimiento de las recomendaciones dadas por auditores externos, por parte de los responsables sean oportunas y se respalden con documentos de soporte

#### 5. ALCANCE

La Auditoría de Cumplimiento, se realizará por el período comprendido del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, comprenderá la evaluación de la gestión administrativa y la revisión de la información proporcionada, con el objeto de evaluar el cumplimiento de las recomendaciones.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS EXTERNAS	1	NO		1

##### 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Sin limitaciones

## 6. ESTRATEGIAS

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el acuerdo tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

ARTICULO 33. Unidad de Auditoría Interna. "La Auditoría Interna es el órgano encargado de ejercer preventivamente la fiscalización administrativa, contable y financiera del Ministerio, supervisar, asesorar, evalúa y sugiere las acciones que sean procedentes para la buena ejecución administrativa, contable y financiera de los recursos asignados al Ministerio".

Artículo 34. Atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna. "Por el debido cumplimiento de sus funciones. Auditoría Interna se Integra por el Departamento de Auditores y sus atribuciones son las siguientes:

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 en 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."

Acuerdo No. A-070-2021, emitido por la Contraloría General de Cuentas, Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB 8 Seguimiento a recomendaciones. "El Auditor Interno debe establecer un sistema para dar seguimiento a recomendaciones que fueron comunicadas a la máxima autoridad, con el objeto de supervisar y asegurar que las mismas hayan sido implementadas eficazmente o que la máxima autoridad haya aceptado el riesgo de realizarlas.

La unidad de auditoria interna debe dar seguimiento a los resultados de los informes de consejos o consultoría, para asegurarse que se tomen en cuenta con relación a las expectativas de la entidad.

Cuando el Auditor Interno confirma las deficiencias y estas menoscaban los recursos y patrimonio de la entidad se debe tratar este asunto con la máxima autoridad. Si el Auditor Interno determina que el asunto no ha sido resuelto, debe comunicar esta

situación. La identificación de las deficiencias es a través de las auditorías y del seguimiento del programa de las acciones tomadas. El Auditor Interno no tiene la responsabilidad de mitigar el riesgo".

### **Alcance de la Actividad**

La auditoría de cumplimiento comprendió la verificación del cumplimiento de las actividades descritas en las matrices de seguimientos de las recomendaciones indicadas en auditorías anteriores contenidas en Informes y Cartas a la Gerencia realizadas por auditorías externas periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

### **Trabajo Realizado**

#### **Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías Anteriores Contenidas en Informes y Cartas a la Gerencia Realizadas por Auditorías Externas**

Se solicitó a seguimiento, según oficio UDAI-OI-281-2022 de fecha 11 de octubre de 2022, la información de las matrices de seguimiento de las auditorías anteriores contenidas en Informes y Cartas a la Gerencia realizadas por auditorías externas periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

El área de Seguimiento dio respuesta, mediante oficio UDAI-OI-289-2022 de fecha 17 de octubre de 2022, donde se indica que se cuenta con una recomendación de auditoría externa pendiente de implementar con base al informe de Auditoría Estado Financiero del "Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte - PRODENORTE- por el periodo de la auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 "realizado por la empresa Consulting Group, S.A., donde existe una recomendación en proceso del hallazgo No. 4 No se tuvo a la vista las tarjetas de responsabilidad de activos del programa.

### **Argumento del responsable**

Mediante oficio UDAI-R-310-2022 de fecha 18 de octubre de 2022, se requirió al Ingeniero Agrónomo Edgar Rene de León Moreno Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, presentar comentarios y documentos de respaldo que evidencie la implementación de las recomendaciones del informe de Auditoría Estado Financiero del "Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte - PRODENORTE- por el periodo de la auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 "realizado por la empresa Consulting Group, S.A.,

"En respuesta mediante OFICIO PRODENORTE-DE-EFMS-372-2022, Cobán, A.V, de fecha 25 de octubre de 2022, donde indican: "Que en relación al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte -PRODENORTE-, en etapa de cierre y liquidación del Préstamo No. 770-GT y Donación No. 1070-GT del Fondo



Internacional de Desarrollo Agrícola y el Préstamo No. 1414P del Fondo OPEP para el Desarrollo Internacional, adscrito al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Al respecto me permito informar que con fecha 29 de septiembre 2022, se trasladó el OFICIO PRODENORTE DE-EFMS/ael-340-2022, a la Auditoría Interna del Ministerio, al cual se le adjuntó copia del OFICIO UDAFA-VIDER-INV-208-2020, remitiendo copia de las tarjetas de responsabilidad, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas; adicionalmente se informa que las acciones implementadas son la actualización de las tarjetas de responsabilidad, que con fecha 4 de octubre de 2022, mediante OFICIO PRODENORTE-DE-EFMS/ael- 349-2022, fueron trasladadas la UDAFA-VIDER-MAGA, en hojas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, numeradas de la 5596 a la 5613, con la respectiva firma”.

#### Comentario de los documentos presentados

Al momento de realizar la verificación de la información proporcionada por el Ingeniero Edgar Franco Mendoza Santamaria Director Ejecutivo de PRODENORTE, en la cual se adjuntan 18 copias simples de las tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos autorizadas por la Contraloría General de Cuentas numeradas de la 5596 a la 5613, de fecha 10 de mayo de 2018, las cuales están autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y describen los Activos Fijos por un monto de Q. 244,219.98 del Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte PRODENORTE, determinando que las mismas solo cuentan con la firma del responsable en las tarjetas, haciendo falta la firma del Encargado de Inventarios, por lo cual la deficiencia continua en proceso.

#### 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

#### 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

La comisión de auditoría concluye que para dar por implementada la recomendación es necesario que las tarjetas de responsabilidad sean firmadas por el encargado de inventarios.

#### Recomendación

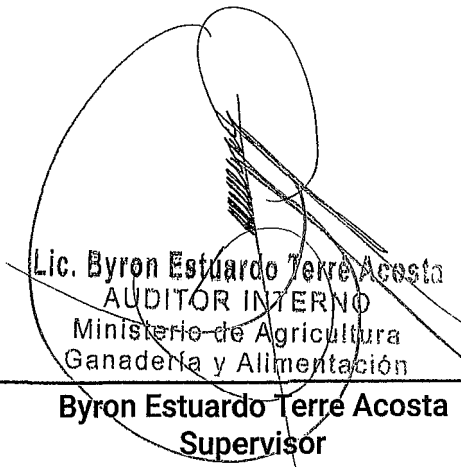
Al Director Ejecutivo del Programa el Ingeniero Edgar Francisco Mendoza Santamaria, girar las instrucciones a la Subdirección Administrativa Financiera, a fin de que el encargado de inventarios firme las tarjetas de Responsabilidad.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

  
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon  
Coordinador

F.

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

F.

  
Sergio Reynaldo Gomez De Leon  
Auditor

F.

  
Katerin Vanesa Valenzuela Ramos  
Auditor

F.

  
Sergio Ivan Lorenti Vasquez  
Auditor

## ANEXO

Sin Anexos