

279688

0001



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-057-2022

Guatemala, 31 de enero de 2022

Licenciado
Ángel Rolando Alonzo Cabrera
Director Comunicación Social
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Estimado Licenciado Alonzo:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para solicitar se sirva publicar en la página del Ministerio el Plan Anual de Auditoría, PAA, correspondiente al ejercicio fiscal 2022 con su respectiva constancia generada en el SAG UDAI WEB de haber cumplido en tiempo la elaboración de dicho documento; antes del plazo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021; en el cual se acuerda aprobar las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB- y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, que en su artículo **6. Transitorio**. Indica: "La aplicación y ejecución de las presentes disposiciones entrarán en vigencia a partir el 1 de enero de 2022. Como consecuencia la Auditoría Interna debe presentar el Plan Anual de Auditoría -PAA- a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB."

Sin otro particular, nos suscribimos de usted, con muestras de alta consideración y estima.

Atentamente,

Licda Irma Susana Hernández Campos
Auditor UDAI



Vo. Bo.

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

Consta de 23 folios + Oficio
c.c.
Archivo

4276986

0002



GOBIERNO de GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO 25 ENE 2022

ADMINISTRACIÓN GENERAL

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

OFICIO UDAI-O-041-2022

Guatemala, 24 de enero de 2022

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS SECRETARIA GENERAL RECEPCION DE DOCUMENTOS

RECIBIDO 25 ENE 2022 A las 08:10 Hrs. Letra S

Señor Contralor General de Cuentas:

Por este medio nos dirigimos a usted, deseando éxitos en sus labores diarias, el objeto del presente es para hacer de su conocimiento la presentación de la Constancia Electrónica del Plan Anual de Auditoría 2022, cuyo objetivo principal es que la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación evalúe de manera independiente y objetiva las operaciones y actividades realizadas por el Ministerio, el cual fue presentado el día de hoy en el Sistema de Auditoría Gubernamental, para las Unidades de Auditoría Interna Web y dar cumplimiento al Acuerdo A-070-2021 emitido por su persona con fecha 28 de octubre de 2021 y Acuerdo Ministerial No. 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima nos suscribimos.

Atentamente,

Signature of Susana Hernández Campa de Morataya and circular stamp: UNIDAD AUDITORIA INTERNA AUDITOR

Licda. Susana Hernández Campa de Morataya Auditor

Vo.Bo.

Signature of Byron Estuardo Torre Acosta and circular stamp: Lic. Byron Estuardo Torre Acosta AUDITOR INTERNO Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación

c. c. Archivo Despacho Ministerial

CGC
Contraloría General de Cuentas

CONSTANCIA ELECTRÓNICA

PLAN ANUAL DE AUDITORÍA

Período	2022
Entidad	MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Estado	Recibido por Contraloría
Recibido por medio de	SAG-UDAI
Fecha Aprobado	24/01/2022

Contraloría General de Cuentas
Acuerdo número A-000-2021 "Ordenanza de auditoría interna
Capítulo VI, numeral 18 Plazos para la presentación del plan anual de auditoría. La Unidad (dirección, departamento, etc.) de Auditoría
Interna de cada una de las entidades a que se refiere el artículo 2 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, deben presentar
de forma electrónica el Plan Anual de Auditoría aprobado por la máxima autoridad ante la Contraloría General de Cuentas, a más tardar el
15 de enero de cada año.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**PLAN ANUAL DE AUDITORÍA
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022**

GUATEMALA, 24 de Enero de 2022

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	3
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. OBJETIVOS	4
3.1 GENERAL	4
3.2 ESPECÍFICOS	4
4. ALCANCE	5
5. METODOLOGÍA DE SELECCIÓN	15
6. METAS	15
7. ESTRATEGIAS PARA LA EJECUCIÓN DEL PAA	15
8. RECURSOS	15
8.1 RECURSOS HUMANOS	15
8.2 RECURSOS FINANCIEROS	18
8.3 RECURSOS FÍSICOS Y TECNOLÓGICOS	18
ANEXO	19

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.

1.3 POLÍTICAS INSTITUCIONALES

Con base en la estructura presupuestaria, orgánica y funcional del MAGA, las políticas institucionales en coordinación con las políticas de Gobierno son las siguientes:

1. Política de Seguridad Alimentaria y Nutricional
2. Política Nacional de Desarrollo, Katún nuestra Guatemala 2032
3. Política Nacional de Desarrollo Rural Integral (PNDRI), mayo de 2009
4. Política Marco Gestión Ambiental
5. Política de Cambio Climático
6. Política Nacional de Diversidad Biológica
7. Política Nacional de Bioseguridad de los Organismos vivos modificados
8. Política de Promoción de Riego
9. Política Ganadera Bovina Nacional
10. Política Forestal
11. Política para el Manejo Integral de las zonas Marino Costeras de Guatemala
12. Política de Conservación, Protección y Mejoramiento del Ambiente y Recursos
13. Política Energética
14. Política Agraria
15. Política para el Desarrollo de los Recursos Hidrobiológicos
16. Política Nacional de Descentralización del Organismo Ejecutivo
17. Política Pública de Reparación a las Comunidades Afectadas por la Construcción de la Hidroeléctrica Chixoy, cuyos derechos humanos fueron vulnerados
18. Política Nacional de Promoción y Desarrollo Integral de las Mujeres -PNPDIM- y Plan de Equidad de Oportunidades -PEO-
19. Política pública para la convivencia y la eliminación del racismo y la discriminación racial
20. Política Nacional de Discapacidad
21. Plan de la Alianza para la Prosperidad del Triángulo Norte
22. Plan de Desarrollo Integral PDI PETEN 2032

23. Plan de Acción Inmediata de la Subregión del Valle del Polochic
Política de Cooperación Internacional No reembolsable

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.

3. OBJETIVOS

3.1 GENERAL GENERAL

El objetivo principal de la Unidad de Auditoría Interna se basa en evaluar de manera independiente y objetiva las operaciones y actividades realizadas por el MAGA.

3.2 ESPECÍFICOS

- Velar para que las operaciones contables y financieras del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se realicen conforme a lo establecido en el marco legal que le aplique.
- Verificar que los fondos asignados a los programas se ejecuten conforme a lo que establecen los convenios, las programaciones y reprogramaciones presupuestarias correspondientes.
- Verificar que las operaciones contables y financieras de los programas estén debidamente registradas y respaldadas con su respectiva documentación de soporte.
- Evaluación del sistema y ambiente de Control Interno Operativo y Administrativo del MAGA.

4. ALCANCE

El Plan Anual de Auditoría tendrá la identificación de las auditorías que se estarán realizando durante el periodo del 01/01/2022 al 31/12/2022 considerando la clasificación del riesgo, tipo de auditoría y áreas.

No.	Área	Enfoque	Tipo de Riesgo	Riesgo	Prob.	Sev.	Ponderación	Priorización	Tipo de Auditoría	Estado
1	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
2	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
3	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Deficiencias en el registro y control de Activos Fijos	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
4	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
5	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
6	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
7	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA

8	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
9	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
10	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
11	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
12	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
13	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
14	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
15	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA

	Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	(Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)		proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.				evaluar		PAA
16	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS.	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
17	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS.	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
18	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
19	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
20	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - ALMACÉN E INVENTARIOS	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Deficiencias en la entrega y liquidación de Formularios de Solicitud de Pedido y Deficiencias en traslado de bienes a las diferentes dependencias del MAGA	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
21	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Incumplimiento a las regularizaciones de cuentas contables oportunamente.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
22	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDES DEPARTAMENTALES	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
23	Dirección, Departamento,	Procesos	Control	Falta de documentación de	3	3	9	Considerar	Cumplimiento	Agregado al

	Unidad Administrativa - ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA	(Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)				soporte e incumplimiento de requisitos de cuentas por pagar de ejercicios fiscales anteriores				evaluar	y Financiera	PAA
24	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDES DEPARTAMENTALES	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control		3	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
25	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDAFA DEL VISAR	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Inherente		3	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
26	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Inherente		3	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
27	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDES DEPARTAMENTALES	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control		3	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
28	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDAFA DEL VIDER	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Inherente		3	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
29	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - ADMINISTRACIÓN GENERAL	Procesos (Verificación del cumplimiento de convenios.)	Control		3	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
30	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SERVICIOS GENERALES	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control		3	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
31	Unidad Ejecutora - DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control		3	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
32	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa -	Procesos (Cumplimiento de	Control		3	Incumplimiento a normativas vigentes	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA

			Manuales de Normas y Procedimientos.)		aplicables															
33	DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes relacionadas con subvenciones.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9			Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA								
34	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes relacionadas con subvenciones.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9			Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA								
35	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS MAGA	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Procedimientos.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9			Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA								
36	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDAFA OCRET	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Inherente	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables y deficiencias en registro y control de combustibles	3	3	9			Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA								
37	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Revisión de Fideicomisos Vigentes.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9			Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA								
38	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	Procesos (Proceso de contrataciones y adquisiciones.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9			Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA								
39	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDAFA DICORER	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Inherente	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9			Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA								
40	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - INFORMÁTICA	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Procedimientos.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9			Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA								
41	Dirección, Departamento,	Procesos	Control	Incumplimiento a	3	3	9			Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA								

	Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	(Revisión de Fideicomisos Vigentes.)	Inherente	normativas vigentes aplicables	3	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	PAA
42	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDAFA DEL VISAN	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Inherente	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
43	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDAFA FONAGRO	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
44	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDAFA IGN	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
45	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Revisión de Fideicomisos Vigentes.)	Inherente	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
46	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Inherente	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
47	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Revisión de Fideicomisos Vigentes.)	Inherente	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
48	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDES DEPARTAMENTALES	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Encargado de Almacén no se presentó a entregar los registros y documentos a su cargo	3	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
49	Unidad Ejecutora - VICEMINISTERIO DE ASUNTOS DE PETÉN	Procesos (Procesos relacionados con recurso humano.)	Control	Personal que labora en el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén tiene parentesco familiar	3	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
50	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - PLANEAMIENTO	Procesos (Cumplimiento de disposiciones contenidas en el SINACIG.)	Control	Incumplimiento al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG	3	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA

51	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - PLANEAMIENTO	Procesos (Verificación de cumplimiento del Plan Operativo Anual.)	Control	Falta de conciliación de metas físicas y Falta de presentación del Plan Operativo Anual ante la Contraloría General de Cuentas	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
52	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
53	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
54	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
55	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
56	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
57	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDES DEPARTAMENTALES	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Deficiencias en las liquidaciones de combustible	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
58	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA

59	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
60	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
61	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
62	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
63	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDES DEPARTAMENTALES	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Deficiencias en el registro y control de vehículos	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
64	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
65	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDES DEPARTAMENTALES	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de conciliación de datos del libro de inventarios, tarjetas de responsabilidad y SICOLIN	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
66	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA

67	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	3	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
68	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDES DEPARTAMENTALES	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Deficiencias en el registro y control de Activos Fijos	3	3	9	3	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
69	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	3	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
70	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	3	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
71	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	3	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
72	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	3	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
73	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	3	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
74	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - FIDEICOMISOS	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	3	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA

a fidelcomisos
vencidos.)

5. METODOLOGÍA DE SELECCIÓN

Las dependencias, programas, áreas, fideicomisos y convenios, a evaluar por parte de la Unidad de Auditoría Interna, contenidas en el Plan Anual de Auditoría 2022, se realizó por medio de importancia relativa y la evaluación de riesgos.

6. METAS

De acuerdo con las políticas y estrategias establecidas, la Unidad de Auditoría Interna, pretende alcanzar las siguientes metas:

Fundamentada en lo que establecen las Normas ISSAI.GT y con la herramienta Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna SAG- UDAI- WEB, se programaron setenta y cuatro (74) auditorías, ésta cantidad es un estimado debido a que puede variar por los requerimientos que en su oportunidad pueda realizar la autoridad superior o los funcionarios de las diferentes dependencias, asimismo, su fecha de ejecución es probable por las diversas situaciones que puedan surgir durante el ejercicio fiscal.

La planificación está enfocada a verificar las operaciones y registros realizados por la administración del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, MAGA y los diferentes Organismos Regionales o Internacionales, en su calidad de administradores de los fondos asignados a los programas del MAGA. Se adjunta el cronograma estimado y elaborado en el SAG-UDAI-WEB, con el detalle de las auditorías para el año 2022.

Cumplir con la ejecución de las diferentes auditorías, programadas en forma eficiente, registradas en el Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna, SAG-UDAI-WEB.

7. ESTRATEGIAS PARA LA EJECUCIÓN DEL PAA

Las estrategias que harán operativo el Plan Anual de Auditoría son las siguientes:

1. Promover la actualización profesional del personal que integra esta Unidad, a través de las capacitaciones que brinda la Contraloría General de Cuentas y otras entidades.
2. Las diferentes evaluaciones serán verificadas a través de la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones correspondientes.
 - c. Mantener comunicación permanente con el Ministro y Viceministros acerca del desarrollo del Plan Anual de Auditoría de la UDAI.

8. RECURSOS

8.1 RECURSOS HUMANOS

No.	Tipo de Auditoría	Lugar	Supervisor	Coordinador de Equipo	Audidores	Asistentes
-----	-------------------	-------	------------	-----------------------	-----------	------------

1	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
2	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
3	Cumplimiento y Financiera	FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PARA EL DESARROLLO RURAL	1	1	1	0
4	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
5	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
6	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
7	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
8	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
9	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
10	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
11	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
12	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
13	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
14	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
15	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
16	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
17	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
18	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
19	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
20	Cumplimiento	ALMACÉN E INVENTARIOS	1	1	1	0
21	Cumplimiento	COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE	1	1	1	0
22	Cumplimiento y Financiera	SEDES DEPARTAMENTALES	1	1	1	0
23	Cumplimiento y Financiera	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA	1	1	1	0
24	Cumplimiento y Financiera	SEDES DEPARTAMENTALES	1	1	1	0
25	Cumplimiento y Financiera	UDAFA DEL VISAR	1	1	1	0
26	Cumplimiento y Financiera	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA	1	1	1	0
27	Cumplimiento y Financiera	SEDES DEPARTAMENTALES	1	1	1	0
28	Cumplimiento y Financiera	UDAFA DEL VIDER	1	1	1	0
29	Cumplimiento y Financiera	ADMINISTRACIÓN GENERAL	1	1	1	0
30	Cumplimiento	SERVICIOS GENERALES	1	1	1	0
31	Cumplimiento	DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	1	1	1	0
32	Cumplimiento	DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	1	1	1	0
33	Cumplimiento	DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	1	1	1	0
34	Cumplimiento	DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y	1	1	1	0

		NUTRICIONAL				
35	Cumplimiento	DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS MAGA	1	1	1	0
36	Cumplimiento y Financiera	UDAFA OCRET	1	1	1	0
37	Cumplimiento y Financiera	FIDEICOMISOS	1	1	2	0
38	Cumplimiento y Financiera	CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	1	1	1	0
39	Cumplimiento y Financiera	UDAFA DICORER	1	1	1	0
40	Cumplimiento	INFORMÁTICA	1	1	1	0
41	Cumplimiento y Financiera	FIDEICOMISOS	1	1	2	0
42	Cumplimiento y Financiera	UDAFA DEL VISAN	1	1	1	0
43	Cumplimiento y Financiera	UDAFA FONAGRO	1	1	1	0
44	Cumplimiento y Financiera	UDAFA IGN	1	1	1	0
45	Cumplimiento y Financiera	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
46	Cumplimiento y Financiera	DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA	1	1	1	0
47	Cumplimiento y Financiera	FIDEICOMISOS	1	1	2	0
48	Cumplimiento y Financiera	SEDES DEPARTAMENTALES	1	1	1	0
49	Cumplimiento y Financiera	VICEMINISTERIO DE ASUNTOS DE PETÉN	1	1	1	0
50	Cumplimiento	PLANEAMIENTO	1	1	1	0
51	Cumplimiento	PLANEAMIENTO	1	1	1	0
52	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
53	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
54	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
55	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
56	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
57	Cumplimiento y Financiera	SEDES DEPARTAMENTALES	1	1	1	0
58	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
59	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
60	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
61	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
62	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
63	Cumplimiento y Financiera	SEDES DEPARTAMENTALES	1	1	1	0
64	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
65	Cumplimiento y Financiera	SEDES DEPARTAMENTALES	1	1	1	0
66	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
67	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0

68	Cumplimiento y Financiera	SEDES DEPARTAMENTALES	1	1	1	0
69	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
70	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
71	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
72	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
73	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0
74	Cumplimiento	FIDEICOMISOS	1	1	1	0

8.2 RECURSOS FINANCIEROS

Para el desarrollo del trabajo planificado durante el ejercicio fiscal 2022, se estima que la UDAI contará con un presupuesto vigente de Q.30,876,731.00 de conformidad con el Decreto Número 16-2021 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidos.

8.3 RECURSOS FÍSICOS Y TECNOLÓGICOS

La Unidad de Auditoría Interna cuenta con una moto, un vehículo, insumos, mobiliario y equipo necesarios para realizar su trabajo.

F. _____

BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director de Auditoría

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

El presente Plan Anual De Auditoría de la Dirección de Auditoría Interna de(l) (la) MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN podrá ser modificado de conformidad a las circunstancias que se establezcan dentro del proceso de identificación de nuevos riesgos, debiendo solicitar la aprobación a la máxima autoridad.

ANEXO

No.	Tipo de Auditoría	Fecha Inicio	Fecha Fin	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
1	Cumplimiento.	28-02-2022	09-03-2022												
2	Cumplimiento	28-02-2022	09-03-2022												
3	Cumplimiento y Financiera	24-01-2022	21-03-2022												
4	Cumplimiento	13-06-2022	30-08-2022												
5	Cumplimiento	28-02-2022	09-03-2022												
6	Cumplimiento	28-02-2022	09-03-2022												
7	Cumplimiento	28-02-2022	09-03-2022												
8	Cumplimiento.	28-02-2022	09-03-2022												
9	Cumplimiento	28-02-2022	09-03-2022												
10	Cumplimiento	31-05-2022	09-06-2022												
11	Cumplimiento	31-05-2022	09-06-2022												
12	Cumplimiento	31-05-2022	09-06-2022												
13	Cumplimiento	31-05-2022	09-06-2022												
14	Cumplimiento.	31-05-2022	09-06-2022												
15	Cumplimiento	31-05-2022	09-06-2022												
16	Cumplimiento	31-05-2022	09-06-2022												
17	Cumplimiento	13-06-2022	30-08-2022												
18	Cumplimiento	13-06-2022	30-08-2022												
19	Cumplimiento	13-06-2022	30-08-2022												
20	Cumplimiento	24-01-2022	21-03-2022												
21	Cumplimiento	01-07-2022	02-10-2022												
22	Cumplimiento y Financiera	24-01-2022	03-03-2022												
23	Cumplimiento y Financiera	24-01-2022	21-03-2022												
24	Cumplimiento y Financiera	24-01-2022	21-03-2022												
25	Cumplimiento y Financiera	31-03-2022	06-06-2022												
26	Cumplimiento y Financiera	31-03-2022	06-06-2022												

50	Financiera	10-06-2022	11-08-2022																					
51	Cumplimiento	24-01-2022	21-03-2022																					
52	Cumplimiento	01-09-2022	08-09-2022																					
53	Cumplimiento	01-09-2022	08-09-2022																					
54	Cumplimiento	30-04-2022	01-07-2022																					
55	Cumplimiento	01-09-2022	08-09-2022																					
56	Cumplimiento	13-06-2022	30-08-2022																					
57	Cumplimiento y Financiera	24-01-2022	03-03-2022																					
58	Cumplimiento	01-09-2022	08-09-2022																					
59	Cumplimiento	01-09-2022	08-09-2022																					
60	Cumplimiento	01-09-2022	08-09-2022																					
61	Cumplimiento	01-09-2022	08-09-2022																					
62	Cumplimiento	01-12-2022	08-12-2022																					
63	Cumplimiento y Financiera	24-01-2022	03-03-2022																					
64	Cumplimiento	01-12-2022	08-12-2022																					
65	Cumplimiento y Financiera	24-01-2022	03-03-2022																					
66	Cumplimiento	01-12-2022	08-12-2022																					
67	Cumplimiento	01-12-2022	08-12-2022																					
68	Cumplimiento y Financiera	24-01-2022	03-03-2022																					
69	Cumplimiento	13-06-2022	30-08-2022																					
70	Cumplimiento	01-12-2022	08-12-2022																					
71	Cumplimiento	01-12-2022	08-12-2022																					
72	Cumplimiento	01-12-2022	08-12-2022																					
73	Cumplimiento	13-06-2022	30-08-2022																					
74	Cumplimiento	13-06-2022	30-08-2022																					