



ACUERDO MINISTERIAL No. 005-2025

Guatemala, 15 de enero de 2025.

EL MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN.

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Constitución Política de la República de Guatemala, corresponde a los Ministros de Estado ejercer jurisdicción sobre todas las dependencias de su Ministerio, así como dirigir, tramitar, resolver e inspeccionar todos los negocios relacionados con el mismo.

CONSIDERANDO:

Que la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, establece que la Contraloría General de Cuentas es el órgano rector del control gubernamental y por ende deberá emitir las disposiciones, políticas y procedimientos dentro del ámbito de su competencia, de observancia y cumplimiento obligatorio para todos los organismos, entidades y personas a los que se refiere el artículo 2 de dicha ley; asimismo, le corresponde normar lo relativo al control interno institucional y gestión de las unidades de auditoría interna, a fin de coadyuvar con la correcta ejecución de sus funciones, estableciendo las normas y procedimientos técnicos eficientes y eficaces que contribuyan a la gestión de riesgos y control de las entidades a fiscalizar.

CONSIDERANDO:

Que el Acuerdo Número A-039-2023 emitido por la Contraloría General de Cuentas aprueba las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, el cual establece que una de las responsabilidades del Auditor Interno es elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA-, de conformidad con la normativa emitida por la Contraloría General de Cuentas y las necesidades de aseguramiento de la entidad; asimismo, que la entidad debe fortalecer a la Unidad de Auditoría Interna a través de la aprobación del Plan Anual de Auditoría, que permita evaluar permanentemente el ambiente y estructura de control interno. Asimismo, que el Acuerdo Número A-070-2021 emitido por la Contraloría General de Cuentas aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-; el Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB- y la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, en los cuales se establece que el Plan Anual de Auditoría debe darse a conocer a la máxima autoridad para su aprobación respectiva.

POR TANTO:

En ejercicio de las funciones que le confieren los artículos 194 de la Constitución Política de la República de Guatemala; 27 y 29 de la Ley del Organismo Ejecutivo, Decreto Número 114-97 del Congreso de la República de Guatemala; 6, 7, 33 y 34 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, del Presidente de la

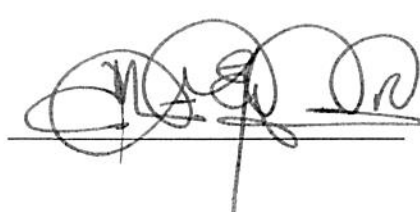
ACUERDA:

Artículo 1. Aprobar el "**PLAN ANUAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE AL AÑO 2025**", cuyo objetivo principal es que la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación evalúe de manera independiente y objetiva las operaciones contables, administrativas y financieras realizadas por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Artículo 2. Se instruye a la Auditoría Interna para que presente de forma electrónica a la Contraloría General de Cuentas el "**PLAN ANUAL DE AUDITORÍA CORRESPONDIENTE AL AÑO 2025**", a más tardar el 15 de enero del año 2025.

Artículo 3. El presente Acuerdo Ministerial entrará en vigencia inmediatamente.

COMUNÍQUESE,



Ing. Maynor Estuardo Estrada Rosales
MINISTRO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

PLAN ANUAL DE AUDITORÍA Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2025

GUATEMALA, 15 de Enero de 2025

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	3
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. OBJETIVOS	5
3.1 GENERAL	5
3.2 ESPECÍFICOS	5
4. ALCANCE	7
5. METODOLOGÍA DE SELECCIÓN	21
6. METAS	21
7. ESTRATEGIAS PARA LA EJECUCIÓN DEL PAA	21
8. RECURSOS	22
8.1 RECURSOS HUMANOS	22
8.2 RECURSOS FINANCIEROS	25
8.3 RECURSOS FÍSICOS Y TECNOLÓGICOS	26
ANEXO	28

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Fomentar 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-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba entre otras las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB-4 Plan anual de auditoría, numerales del 28 al 32 que establecen:

28. La Unidad de Auditoría Interna debe elaborar un plan anual, para realizarlo, el auditor interno debe efectuar una evaluación documentada de riesgos, tomando en cuenta las estrategias, objetivos, procesos de la entidad y las expectativas de la máxima autoridad.

29. Para cumplir con el Plan Anual de Auditoría, el Auditor Interno debe prever que este contenga los requerimientos de recursos necesarios, si existiere limitación de los mismos también debe comunicarse el impacto que puedan provocar.

30. El Plan Anual de Auditoría y sus modificaciones deben darse a conocer a la máxima autoridad para la aprobación respectiva.

31 El Auditor Interno debe observar las políticas y procedimientos que guían la actividad de auditoría interna emitidas por la entidad y la Contraloría General de Cuentas.

32. El Auditor Interno debe informar de forma periódica a la máxima autoridad sobre el avance de la ejecución del Plan Anual de Auditoría, los resultados de evaluaciones internas y cuando corresponda, los resultados de las evaluaciones efectuadas por la Contraloría General de Cuentas, también se debe incluir deficiencias de control o riesgos significativos materializados. La periodicidad de la presentación del informe es consensuada con la máxima autoridad y dependerá de la importancia y la urgencia de las acciones a seguir por parte de la misma.

Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, Capítulo VI Plazos para la actividad de auditoría interna. Numeral 18, el cual establece: 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.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2025, por medio de Acuerdo Ministerial correspondiente, de conformidad con lo que establece el 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, numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría -PAA- que establece:

Es el documento elaborado por el Auditor interno, el cual contiene aspectos generales de la entidad y es resultado de la evaluación de riesgos, por tanto, es donde se plasma el alcance de la Auditoría Interna resumido en cantidad de auditorías a realizar para evaluar determinadas áreas de la entidad, a su vez incluye el recurso humano y el tiempo estimado para efectuarlas.

El contenido mínimo del Plan Anual de Auditoría es el siguiente:

- Carátula
- Índice
- Información general: Misión, Visión, Políticas institucionales.
- Fundamento legal: Ordenanza y su acuerdo de aprobación.
- Objetivos: General y específicos.
- Alcance.
- Metodología de selección.
- Metas.
- Estrategia para la ejecución de PAA.
- Recursos.
- Anexos. (Cronograma y cualquier documento que se considere necesario)¿

3. OBJETIVOS

3.1 GENERAL

El objetivo principal de la Unidad de Auditoría Interna se basa en evaluar de manera independiente y objetiva las operaciones contables, administrativas y financieras realizadas por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación de conformidad con la normativa vigente, que vela por promover la eficiencia, eficacia, economía y transparencia.

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 01-01-2025 al 31-12-2025 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 - Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, VISAR	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Bienes y suministros sin ingreso al Almacén, Liquidación de cupones de combustible incompletos, Registros desactualizados en el libro de Control de Almacén y falta de realización de inventarios mensuales, Requisiciones Incompletas y Activos Fijos sin Tarjetas de Responsabilidad en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR. Revisión de los procesos y procedimientos en la adquisición de insumos correspondientes a la ampliación presupuestaria 2024	3	3	9	Considerar evaluar R18	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
2	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, 2025	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal y de Segundo Grado), 2025.	3	3	9	Considerar evaluar R25	Cumplimiento	Agregado al PAA
3	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes relacionadas con subvenciones.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables, correspondiente a las subvenciones alimentos estacional 2018.	3	3	9	Considerar evaluar R62	Cumplimiento	Agregado al PAA
4	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sede Departamental de	Procesos (Cumplimiento de Manuales de	Control	Falta de Control Interno en los registros y Administración de los	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA

	Jutiapa	Normas y Procedimientos.)		recursos financieros de la Sede Departamental de Jutiapa.	3	3	3	3	3	9	Considerar evaluar R4	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
5	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sede Departamental de Escuintla	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de documentos de respaldo, falta de control de los vehículos de la sede, registro en documentos no autorizados por la Contraloría General de Cuentas, en la Sede Departamental de Escuintla.	3	3	3	3	3	9	Considerar evaluar R4	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
6	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - INFORMÁTICA	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de Manual de Organización y Funciones.	3	3	3	3	3	9	Considerar evaluar R50	Cumplimiento	Agregado al PAA
7	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango, Huehuetenango	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de Control Interno en los registros y Administración de los recursos financieros de la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango, Huehuetenango.	3	3	3	3	3	9	Considerar evaluar R53	Cumplimiento	Agregado al PAA
8	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, DICORER	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Personal Permanente de otras Unidades Ejecutoras, asignado a DICORER, Faltantes y sobrantes en la bodega de Almacén, Infracciones de tránsito de los vehículos asignados a la DICORER, Falta de procedimientos internos en el control y administración del fondo de cupones de Combustible, Inconsistencias en la póliza de seguro de vehículo, Expedientes de modificaciones presupuestarias incompletos, Falta de recomendaciones de Contraloría General de Cuentas, Conciliación de inventarios de activos fijos, Falta de actualización al	3	3	3	3	3	9	Considerar evaluar R54	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA

[illegible]

	Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, 2025	vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)		Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, 2025.	3	3	9	R56		Cumplimiento	Agregado al PAA
13	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Plan Operativo Anual, POA 2024	Procesos (Conciliación de metas físicas contenidas en el POA con los sistemas SICOIN y SIPSE)	Control	Falta de Conciliación de metas físicas en los sistemas SICOIN y SIPSE y expedientes incompletos de las modificaciones presupuestarias. Incumplimiento en la modificación al POA correspondiente a la ampliación presupuestaria 2024	3	3	9	Considerar evaluar R68		Cumplimiento	Agregado al PAA
14	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate-Invierte	Procesos (Revisión de Fideicomisos Vigentes.)	Control	Incumplimiento al Manual de Puestos y Funciones de la Unidad Técnica, Deficiencias en la suscripción de contratos e intereses generados por certificados de depósito a plazo fijo no trasladados oportunamente.	3	3	9	Considerar evaluar R65		Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
15	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria. FOPINTA	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Inconsistencias en la información contable del Fondo, Falta de idoneidad en el nombramiento de los Empleados Públicos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que realizan funciones de Secretaría y Tesorero en el Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria - INTA-, Incumplimiento a la Ley de Contrataciones del Estado, Falta de documentación que respalde la suscripción del Acta No. 5-2020 y Deficiencias en el registro y control de los Activos Fijos y Bienes Fungibles.	3	3	9	Considerar evaluar R47		Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
16	Dirección, Departamento,	Procesos	Control	Falta de Control Interno en	3	3	9	Considerar		Cumplimiento	Agregado al

	Unidad Administrativa - Sede Departamental de Chiquimula	(Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)		los registros y vehículos no asegurados en la administración de los recursos financieros de la Sede Departamental de Chiquimula.	3	3	9	evaluar R63	y Financiera	PAA
17	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad de Bienestar Animal, -UBA-	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Incumplimiento a la normativa legal aplicable a la Unidad de Bienestar Animal.	3	3	9	Considerar evaluar R30	Cumplimiento	Agregado al PAA
18	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS MAGA	Procesos (Procesos relacionados con recurso humano.)	Control	Expedientes de concesiones de pesca con documentación incompleta, Uso de formularios de solicitud y liquidación de combustible incorrectos, Falta de gestiones de cobro de cuotas y multas por concesiones de pesca, Sin cobro de Multa por pago tardío de Concesionarios de Túndidos, Falta de aplicación de la Normativa para la Administración de Vehículos del MAGA, Expedientes Incompletos, Falta de Publicación en Guatecompras de Contratos por Servicios Técnicos y Profesionales, Facturas Electrónicas e Informes Mensuales del Renglón 029, Falta de Normativa Interna, Ingresos percibidos no trasladados oportunamente al Fondo Común, Deficiente control para el registro de los ingresos propios, Deficiencias en la elaboración del Libro Banco y la Caja Fiscal, Falta de presentación de documentación requerida, Falta de acción y/o gestión ante la pérdida y/o extravío de formas oficiales (autorizadas), e	3	3	9	Considerar evaluar R41	Cumplimiento	Agregado al PAA
				Informes Mensuales del Renglón 029, Falta de Normativa Interna, Ingresos percibidos no trasladados oportunamente al Fondo Común, Deficiente control para el registro de los ingresos propios, Deficiencias en la elaboración del Libro Banco y la Caja Fiscal, Falta de presentación de documentación requerida, Falta de acción y/o gestión ante la pérdida y/o extravío de formas oficiales (autorizadas), e						

19	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, 2025	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Incumplimiento a normativa legal.	3	3	9	Considerar evaluar R23	Cumplimiento	Agregado al PAA
20	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad Desconcentrada de Administración Financiera, UDAF, MAGA CENTRAL	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera, UDAF, MAGA CENTRAL. Incumplimiento a la ejecución presupuestaria asignado mediante ampliación correspondiente al ejercicio fiscal 2024.	3	3	9	Considerar evaluar R19	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
21	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA Oficina Control de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado, OCRET	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de publicación de expedientes en Guatecompras, Falta seguimiento en gestión de pagos de arrendatarios, Falta de Libro Inventarios de Almacén, Falta de cupones de combustible y Expedientes Incompletos de Modificaciones	3	3	9	Considerar evaluar R55	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
22	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Bodega de Alimentos de Fraijanes	Procesos (Registro de bienes de almacén.)	Control	Falta de Control Interno en los registros y cumplimiento a las normativas vigentes aplicables a la Bodega de Alimentos de Fraijanes.	3	3	9	Considerar evaluar R2	Cumplimiento	Agregado al PAA
23	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sede Departamental de Zacapa	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de Control Interno en los registros y Administración de los recursos financieros de la Sede Departamental de Zacapa.	3	3	9	Considerar evaluar R37	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA

24	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, VISAN	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Deficiencias en la recepción y resguardo de semillas, según Convenio MAGA-ICTA 008-2020, Falta de Actualización de Manual de Organización y Funciones, Falta de documentación de respaldo, Falta de actualización de expedientes de personal permanente 011 y Falta de Conciliación de Saldos de Inventarios en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN.	3	3	9	Considerar evaluar R45	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
25	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso PRODET, 2025	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región de Trifinio, Área de Guatemala, PRODET, 2025.	3	3	9	Considerar evaluar R26	Cumplimiento	Agregado al PAA
26	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL DE PETEN	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de control de la asistencia del personal, deficiente control y registro de activos fijos en el libro de inventarios, información de los vehículos en la Sede Departamental de Petén.	3	3	9	Considerar evaluar R66	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
27	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA del Instituto Geográfico Nacional Ingeniero Alfredo Obriols Gómez, IGN	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Facturas publicadas fuera del plazo en Guatecompras, Infracciones de tránsito de vehículos asignados a IGN, Manual de Normas y Procedimientos desactualizado y Manual de Organización y Funciones desactualizado en la UDAFA de IGN.	3	3	9	Considerar evaluar R21	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
28	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Bodega de Alimentos del VISAN, Ubicada en Tac Tic, Alta Verapaz	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de Control Interno en los registros y cumplimiento a las normativas vigentes aplicables a la Bodega de Alimentos del VISAN,	3	3	9	Considerar evaluar R52	Cumplimiento	Agregado al PAA

29	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Deuda de Ejercicios Anteriores, MAGA	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	ubicada en Tactic, Alta Verapaz.	4	3	12	Considerar evaluar R29	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
30	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso PROZACHI, 2025	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI, 2025.	3	3	9	Considerar evaluar R24	Cumplimiento	Agregado al PAA
31	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco	Procesos (Revisión de Fideicomisos Vigentes.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables.	3	3	9	Considerar evaluar R64	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
32	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Escuela de Formación Agrícola de Cobán	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Deficiente control y administración de los bienes asignados a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán.	3	3	9	Considerar evaluar R16	Cumplimiento	Agregado al PAA
33	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso Crédito Rural, 2025	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, 2025.	3	3	9	Considerar evaluar R59	Cumplimiento	Agregado al PAA
34	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL DE GUATEMALA	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Desactualización del libro de inventarios y de tarjetas de responsabilidad de activos fijos y falta de seguro para los vehículos, de la Sede Departamental de Guatemala.	3	3	9	Considerar evaluar R38	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
35	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sede Departamental de El Progreso	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de Control de las Liquidaciones de Caja Chica Incompletas y Liquidaciones de Combustible Incompletas.	3	3	9	Considerar evaluar R31	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA

36	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Bodega de Alimentos de Quetzaltenango	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de Control Interno en los registros y cumplimiento a las normativas vigentes aplicables a la Bodega de Alimentos de Quetzaltenango.	3	3	9	Considerar evaluar R51	Cumplimiento	Agregado al PAA
37	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL DE RETALHULEU	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de Control Interno en los registros y Administración de los recursos financieros de la Sede Departamental de Retalhuleu.	3	3	9	Considerar evaluar R7	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
38	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sede Departamental de Alta Verapaz	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de Control Interno en los registros y Administración de los recursos financieros de la Sede Departamental de Alta Verapaz.	3	3	9	Considerar evaluar R43	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
39	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sede Departamental de Quiché	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de Control Interno en los registros y Administración de los recursos financieros de la Sede Departamental de Quiché.	3	3	9	Considerar evaluar R9	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
40	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL DE QUETZALTENANGO	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de Control Interno en los registros y cumplimiento a las normativas vigentes aplicables a la Bodega de Alimentos de Quetzaltenango.	3	3	9	Considerar evaluar R10	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
41	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL DE SANTA ROSA	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de control de la asistencia del personal, deficiente control y registro de activos fijos en el libro de inventarios, información de los vehículos de la Sede no consignada correctamente en la póliza de seguro, en la Sede Departamental de Santa Rosa.	3	3	9	Considerar evaluar R11	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
42	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la	3	3	9	Considerar evaluar R57	Cumplimiento	Agregado al PAA

43	Realizadas por C G C, Fideicomiso Administración de Carteras, 2025	a fideicomisos vencidos.)	Control	Población Desarraigada, 2025.	3	3	9	Considerar evaluar R20	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
44	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, VIDER	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de Segregación de actividades, Personal Permanente de otras Unidades Ejecutoras, asignado a VIDER, Expedientes Incompletos de Modificaciones Presupuestarias, Faltante de bien mueble, Tarjetas de Responsabilidad Desactualizadas, Incumplimiento a trámite de baja de bienes e infracciones de tránsito de multas de los vehículos en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER. Revisión de los procesos y procedimientos en la adquisición de insumos correspondientes a la ampliación presupuestaria 2024	3	3	9	Considerar evaluar R32	Cumplimiento	Agregado al PAA
45	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL DE CHIMALTENANGO	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de control de la asistencia del personal, deficiente control y registro de activos fijos en el libro de inventarios, información de los vehículos de la Sede no consignada correctamente en la póliza de seguro, en la Sede Departamental de Chimaltenango	3	3	9	Considerar evaluar R40	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
46	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL	Procesos (Cumplimiento de Manuales de	Control	Falta de control de la asistencia del personal, deficiente control y registro	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA

	DE SACATEPEQUEZ	Normas y Procedimientos.)		de activos fijos en el libro de inventarios, información de los vehículos en la Sede Departamental de Sacatepéquez.	3	3	9	R3		Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
47	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fondo de Crédito de Apoyo a los Pequeños y Medianos Productores Agrícolas. VIDER	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar R39		Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
48	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	Procesos (Proceso de contrataciones y adquisiciones.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables.	3	4	12	Considerar evaluar R67		Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
49	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sede Departamental de Totonicapán	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de Control Interno en los registros y Administración de los recursos financieros de la Sede Departamental de Totonicapán.	3	3	9	Considerar evaluar R5		Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
50	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL DE SAN MARCOS	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de control de la asistencia del personal, deficiente control y registro de activos fijos en el libro de inventarios, en la Sede Departamental de San Marcos.	3	3	9	Considerar evaluar R13		Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
51	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 R49		Cumplimiento	Agregado al PAA
52	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - DIRECCIÓN DE NORMALIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar R33		Cumplimiento	Agregado al PAA
53	Unidad Ejecutora - VICEMINISTERIO DE ASUNTOS DE PETÉN	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Deficiencias en el área de combustible, Personal prestando servicios en dos instituciones públicas simultáneamente y Deficiencias en el área de activos fijos, vehículos.	3	3	9	Considerar evaluar R34		Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
54	Dirección, Departamento,	Procesos	Control	Inconsistencia de la	3	3	9	Considerar		Cumplimiento	Agregado al

	Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL DE SUCHITEPEQUEZ	(Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	información de la póliza de seguro con respecto a los vehículos de la Sede Departamental de Suchitepéquez.	3	3	9	evaluar R6	y Financiera	PAA
55	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA Fondo Nacional Reactivación y Modernización y Actividad Agropecuaria, FONAGRO	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 295-2019, Personal contratado bajo renglón 011 y 022 sin Evaluación de Desempeño para el año 2021 y Personal contratado bajo subgrupo 18 con Solvencia fiscal y RGAE posterior a la fecha del contrato en la UDAFA de FONAGRO.	3	3	9	Considerar evaluar R44	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
56	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Bodega de Alimentos de Chimaltenango	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de Control Interno en los registros y cumplimiento a las normativas vigentes aplicables a la Bodega de Alimentos de Chimaltenango.	3	3	9	Considerar evaluar R42	Cumplimiento	Agregado al PAA
57	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso PROCUCHU, 2025	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU, 2025.	3	3	9	Considerar evaluar R60	Cumplimiento	Agregado al PAA
58	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso Formación de Recurso Humano 2025	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, 2025.	3	3	9	Considerar evaluar R58	Cumplimiento	Agregado al PAA
59	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso DIAPRYD, 2025	Procesos (Verificación del cumplimiento de convenios.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, DIAPRYD 2025.	3	3	9	Considerar evaluar R27	Cumplimiento	Agregado al PAA

60	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Convenios Suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con Otras Entidades	Procesos (Verificación del cumplimiento de convenios.)	Control	Falta de documentación de soporte e incumplimiento de requisitos de cuentas por pagar de ejercicios fiscales anteriores	3	3	9	Considerar evaluar R28	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
61	Dirección, Departamento, SEDE DEPARTAMENTAL DE JALAPA	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de Control Interno en los registros y cumplimiento a las normativas vigentes aplicables a la Sede Departamental de Jalapa.	3	3	9	Considerar evaluar R35	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
62	Dirección, Departamento, SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de conciliación del saldo de inventario en SICOIN con el libro y tarjetas de responsabilidad de la Sede Departamental de Izabal.	3	3	9	Considerar evaluar R61	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
63	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL DE BAJA VERAPAZ	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Falta de control de la asistencia del personal, deficiente control y registro de activos fijos en el libro de inventarios, información de los vehículos de la Sede no consignada correctamente en la póliza de seguro, en la Sede Departamental de Baja Verapaz.	3	3	9	Considerar evaluar R12	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
64	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Escuela de Formación Agrícola de Sololá	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Deficiente control y administración de los bienes asignados a la Escuela de Formación Agrícola de Sololá.	3	3	9	Considerar evaluar R17	Cumplimiento	Agregado al PAA
65	Dirección, Departamento, Convenios de Cooperación Suscritos entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Programa Mundial de Alimentos, PMA	Procesos (Verificación del cumplimiento de convenios.)	Control	Falta de control interno e incumplimiento de normativas vigentes aplicables a los Convenios de Cooperación Suscritos entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Programa Mundial de Alimentos, PMA.	3	3	9	Considerar evaluar R46	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
66	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa -	Procesos (Cumplimiento de	Control	Incumplimiento a normativas vigentes	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA

	Seguimiento a Litigios Relacionados con el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Manuales de Normas y Procedimientos.)		aplicables.							R48																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
--	--	---------------------------------------	--	-------------	--	--	--	--	--	--	-----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

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 2025, 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:

De conformidad con la herramienta Sistema de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna SAG- UDAI- WEB, se programaron sesenta y nueve (69) auditorías, esta 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 2025.

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.
3. 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 y Financiera	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, VISAR	1	1	2	0
2	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, 2025	1	1	2	0
3	Cumplimiento	Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018	1	1	2	0
4	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental de Jutiapa	1	1	2	0
5	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental de Escuintla	1	1	2	0
6	Cumplimiento	INFORMÁTICA	1	1	2	0
7	Cumplimiento	Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango, Huehuetenango	1	1	2	0
8	Cumplimiento y Financiera	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, DICORER	1	1	2	0
9	Cumplimiento	ALMACÉN E INVENTARIOS DEL MAGA	1	1	2	0
10	Cumplimiento y Financiera	SERVICIOS GENERALES	1	1	2	0
11	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE HUEHUETENANGO	1	1	2	0
12	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, 2025	1	1	2	0
13	Cumplimiento	Plan Operativo Anual, POA 2024	1	1	2	0
14	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate-Invierte	1	1	2	0
15	Cumplimiento y Financiera	Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria. FOPINTA	1	1	2	0

16	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental de Chiquimula	1	1		2	0
17	Cumplimiento	Unidad de Bienestar Animal, -UBA-	1	1		2	0
18	Cumplimiento	DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS MAGA	1	1		2	0
19	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, 2025	1	1		1	0
20	Cumplimiento y Financiera	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera, UDAF, MAGA CENTRAL	1	1		2	0
21	Cumplimiento y Financiera	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA Oficina Control de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado, OCRET	1	1		2	0
22	Cumplimiento	Bodega de Alimentos de Fraijanes	1	1		1	0
23	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental de Zacapa	1	1		2	0
24	Cumplimiento y Financiera	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, VISAN	1	1		1	0
25	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso PRODERT, 2025	1	1		2	0
26	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE PETEN	1	1		2	0
27	Cumplimiento y Financiera	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA del Instituto Geográfico Nacional Ingeniero Alfredo Obiols Gómez, IGN	1	1		2	0
28	Cumplimiento	Bodega de Alimentos del VISAN, Ubicada en Tac Tic, Alta Verapaz	1	1		2	0
29	Cumplimiento y Financiera	Deuda de Ejercicios Anteriores, MAGA	1	1		2	0
30	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso PROZACHI, 2025	1	1		2	0
31	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco	1	1		2	0
32	Cumplimiento	Escuela de Formación Agrícola de Cobán	1	1		2	0

33	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso Crédito Rural, 2025	1	1		2	0
34	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE GUATEMALA	1	1		2	0
35	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental de El Progreso	1	1		2	0
36	Cumplimiento	Bodega de Alimentos de Quetzaltenango	1	1		1	0
37	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE RETALHULEU	1	1		2	0
38	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental de Alta Verapaz	1	1		2	0
39	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental de Quiché	1	1		2	0
40	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE QUETZALTENANGO	1	1		1	0
41	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE SANTA ROSA	1	1		2	0
42	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso Administración de Carteras, 2025	1	1		2	0
43	Cumplimiento y Financiera	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, VIDER	1	1		2	0
44	Cumplimiento	Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019	1	1		2	0
45	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE CHIMALTENANGO	1	1		1	0
46	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE SACATEPEQUEZ	1	1		2	0
47	Cumplimiento y Financiera	Fondo de Crédito de Apoyo a los Pequeños y Medianos Productores Agrícolas. VIDER	1	1		1	0
48	Cumplimiento y Financiera	CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	1	1		2	0
49	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental de Totonicapán	1	1		1	0
50	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE SAN MARCOS	1	1		1	0
51	Cumplimiento	COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE	1	1		2	0
52	Cumplimiento	DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA	1	1		2	0
53	Cumplimiento y Financiera	VICEMINISTERIO DE ASUNTOS DE PETÉN	1	1		2	0
54	Cumplimiento y	SEDE DEPARTAMENTAL DE	1	1		2	0

	Financiera	SUCHITEPEQUEZ					
55	Cumplimiento y Financiera	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA Fondo Nacional Reactivación y Modernización Actividad Agropecuaria, FONAGRO	1	1		2	0
56	Cumplimiento	Bodega de Alimentos de Chimaltenango	1	1		2	0
57	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso PROCUCHU, 2025	1	1		2	0
58	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso Formación de Recurso Humano 2025	1	1		2	0
59	Cumplimiento	Seguimiento Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso DIAPRYD, 2025	1	1		2	0
60	Cumplimiento y Financiera	Convenios Suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con Otras Entidades	1	1		2	0
61	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE JALAPA	1	1		2	0
62	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL	1	1		2	0
63	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE BAJA VERAPAZ	1	1		2	0
64	Cumplimiento	Escuela de Formación Agrícola de Sololá	1	1		2	0
65	Cumplimiento y Financiera	Convenios de Cooperación Suscritos entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Programa Mundial de Alimentos, PMA	1	1		2	0
66	Cumplimiento	Seguimiento a Litigios Relacionados con el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	1	1		2	0
67	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO	1	1		2	0
68	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental de Sololá	1	1		2	0
69	Cumplimiento	Escuela de Formación Agrícola de San Marcos	1	1		2	0

8.2 RECURSOS FINANCIEROS

Para el desarrollo del trabajo planificado durante el ejercicio fiscal 2025, se estima que la UDAI contará con la misma asignación presupuestaria del ejercicio fiscal 2023, en virtud que a la fecha en que se solicita la aprobación por parte de la Unidad de Auditoría Interna al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Congreso de la República de Guatemala, aun no ha aprobado la Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veinticuatro, por lo que se describe la distribución analítica del presupuesto asignado a la Unidad de Auditoría Interna, durante el ejercicio fiscal 2025.

RENGLÓN	DESCRIPCIÓN	MONTO EN Q.
011	PERSONAL PERMANENTE	1,165,622.00
012	COMPLEMENTO PERSONAL AL SALARIO DEL PERSONAL PERMANENTE	628,022.00
013	COMPLEMENTO POR ANTIGÜEDAD AL PERSONAL PERMANENTE	5,477.00
014	COMPLEMENTO POR CALIDAD PROFESIONAL AL PERSONAL PERMANENTE	54,002.00
015	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL PERMANENTE	1,194,242.00
022	PERSONAL POR CONTRATO	481,292.00
026	COMPLEMENTO POR CALIDAD PROFESIONAL AL PERSONAL TEMPORAL	9,026.00
027	COMPLEMENTOS ESPECIFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	161,432.00
029	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	14,484,000.00
031	JORNALES	215,634.00
032	COMPLEMENTO POR ANTIGÜEDAD AL PERSONAL POR JORNALES	4,577.00
033	COMPLEMENTOS ESPECIFICOS AL PERSONAL POR JORNALES	368,642.00
071	AGUINALDO	193,593.00
072	BONIFICACIÓN ANUAL (BONO 14)	327,614.00
073	BONO VACACIONAL	6,002.00
	TOTAL SERVICIOS PERSONALES	19,299,177.00

8.3 RECURSOS FÍSICOS Y TECNOLÓGICOS

DESCRIPCIÓN	DISPONIBILIDAD	ESTADO
COMPUTADORAS DE ESCRITORIO	32	BUENO
COMPUTADORAS PORTÁTILES	18	BUENO
ESCANER	5	BUENO
IMPRESORAS	6	BUENO
FOTOCOPIADORAS	2	BUENO
CAÑONERA	1	BUENO

VEHÍCULO					
No.	PLACAS	MARCA	TIPO	MODELO	ESTADO
1	M 237 BSL	SUZUKI	MOTO	2007	REGULAR

CONCLUSIÓN

Se evaluará el Control Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con la realización de 69 auditorías, siendo estas de Cumplimiento y de Cumplimiento y Financieras para fortalecerlo y aportar un valor agregado a dicho Ministerio.

Asimismo, se dará cumplimiento a los objetivos conforme a las normativas legales vigentes, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en la elaboración y ejecución del trabajo de Auditoría, en el cual se identificarán los riesgos durante la ejecución del trabajo, y así poder emitir las recomendaciones correspondientes con el fin de minimizar los riesgos inherentes al proceso y los riesgos de control.

Esta unidad de Auditoría Interna tiene como objetivo principal dar cumplimiento a sus funciones, establecidas en el Acuerdo Gubernativo 338-2010 en el artículo 33 Unidad de Auditoría Interna y artículo 34 Atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna.

F. _____

CARLOS DANIEL GUERRA CASTELLANOS
Auditoría Interna

El presente Plan Anual De Auditoría de la 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 y Financiera	01-07-2025	30-09-2025												
2	Cumplimiento	01-10-2025	15-12-2025												
3	Cumplimiento	01-10-2025	15-12-2025												
4	Cumplimiento y Financiera	01-04-2025	30-06-2025												
5	Cumplimiento y Financiera	02-01-2025	28-03-2025												
6	Cumplimiento	01-04-2025	30-06-2025												
7	Cumplimiento	01-07-2025	30-09-2025												
8	Cumplimiento y Financiera	01-07-2025	30-09-2025												
9	Cumplimiento	02-01-2025	28-03-2025												
10	Cumplimiento y Financiera	02-01-2025	28-03-2025												
11	Cumplimiento y Financiera	01-04-2025	30-06-2025												
12	Cumplimiento	01-10-2025	15-12-2025												
13	Cumplimiento	02-01-2025	28-03-2025												
14	Cumplimiento y Financiera	01-10-2025	15-12-2025												
15	Cumplimiento y Financiera	02-01-2025	28-03-2025												
16	Cumplimiento y Financiera	01-07-2025	30-09-2025												
17	Cumplimiento	02-01-2025	28-03-2025												
18	Cumplimiento	01-04-2025	30-06-2025												
19	Cumplimiento	01-10-2025	15-12-2025												
20	Cumplimiento y Financiera	01-07-2025	30-09-2025												
21	Cumplimiento y Financiera	01-07-2025	30-09-2025												
22	Cumplimiento	02-01-2025	28-03-2025												

