

OFICIO UDAI-O-012-2023
Guatemala, 5 de enero de 2023

Licenciado
Angel Alonzo
Director Ejecutivo IV
Comunicación Social e Información Pública
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Presente

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
5 ENE 2023
UNIDAD DE INFORMACIÓN PÚBLICA - MAGA
Firma:  Hora: 17:22

Estimado Licenciado Alonzo:

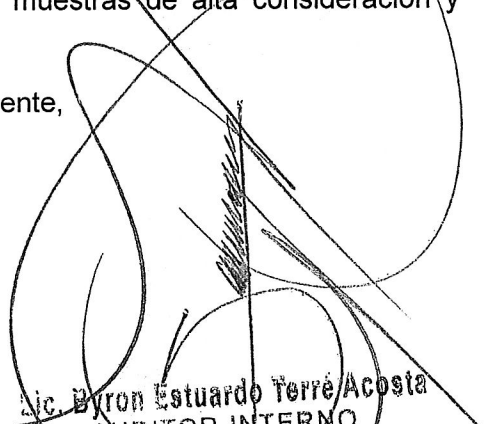
Respetuosamente nos dirigimos a usted, para solicitar su apoyo para publicar en la página WEB del Ministerio, el Plan Anual de Auditoría, PAA correspondiente al ejercicio fiscal 2023, con su respectiva constancia generada del Sistema Informático SAG UDAI WEB de la Contraloría General de Cuentas, de haber cumplido con lo establecido en 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." Así mismo en consideración a lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental. Adicionalmente se aprobó por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022.

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

Atentamente,



Vo. Bo.


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

Consta de 34 folios + Oficio
Cc: Archivo



GOBIERNO de
GUATEMALA
DE ALEJANDRO GIANHATTI

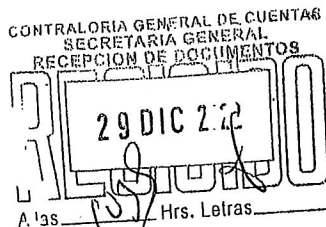
MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-934-2022

Guatemala, 28 de diciembre de 2022

Doctor
Frank Helmuth Bode Fuentes
Contralor General de Cuentas
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho



Señor Contralor General de Cuentas:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, deseándole éxitos en sus labores diarias, el motivo del presente es para hacer de su conocimiento la presentación de la Constancia Electrónica emitida por el Sistema informático SAG-UDAI-WEB donde consta la notificación oficial a la Contraloría General de Cuentas del **Plan Anual de Auditoría del periodo 2023** del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Lo anterior, para dar cumplimiento al Acuerdo Número A-070-2021 del Contralor General de Cuentas, que aprobó las disposiciones: Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB- y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental y al Acuerdo Ministerial Número 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, que aprobó el Plan Anual de Auditoría Período 2023, artículo número 2.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, le saludamos.



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

C.c

Archivo

Adjunto: Copia Constancia Electrónica de fecha 28 de diciembre de 2022. (1) un folio.

Copia de OFICIO UDAI-O-933-2022 de fecha 28 de diciembre de 2022, de traslado de constancia electrónica al Despacho Ministerial. (1) un folio.



www.maga.gob.gt

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

Teléfono: 2413 7000, extensión 7220



Contraloría General de Cuentas

CONSTANCIA ELECTRÓNICA

PLAN ANUAL DE AUDITORÍA

Período	2023
Entidad	MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Estado	Recibido por Contraloría
Recibido por medio de	SAG-UDAI
Fecha Aprobado	28/12/2022

De conformidad a la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, capítulo VI numeral 18. Plazo 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. Acuerdo Número A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas.

ACUERDO MINISTERIAL No. 351-2022

Edificio Monja Blanca: Guatemala, 05 de diciembre de 2022

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:

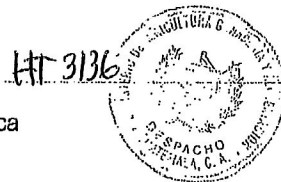
Que la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, establece que la Contraloría General de Cuentas es el órgano rector del control gubernamental y por ende deberá emitir las disposiciones, políticas y procedimientos dentro del ámbito de su competencia, de observancia y cumplimiento obligatorio para todos los organismos, entidades y personas a las que se refiere el artículo 12 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-028-2021 de la Contraloría General de Cuentas aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), el cual en el punto 3.4 establece que el auditor interno de cada entidad, es responsable de dirigir las actividades y asignaciones de aseguramiento y consulta, con el propósito de agregar valor y fortalecer el control interno; asimismo, debe elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad, debiendo estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas. Asimismo, que el Acuerdo número A-070-2021 de 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 debe darse a conocer a la máxima autoridad para su aprobación respectiva.

CONSIDERANDO:

Que el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emitió el "PLAN ANUAL DE AUDITORIA" Periodo 2023, el cual se conforma con los siguientes documentos: índice, información general, misión, visión, políticas institucionales, fundamento legal, objetivos: generales y específicos, alcance, metodología de selección, metas, estrategias para la ejecución del Plan Anual de Auditoría, recursos, anexos, lo anterior en cumplimiento del Acuerdo A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas.



POR TANTO:

En ejercicio de las facultades que le confiere 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; 7 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del Presidente de la República.

ACUERDA:

ARTÍCULO 1. Aprobar el **"PLAN ANUAL DE AUDITORIA PERIODO 2023"**, cuyo objetivo principal es que la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación evalúe de manera independiente y objetiva las operaciones realizadas por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

ARTÍCULO 2. El **"PLAN ANUAL DE AUDITORIA PERIODO 2023"** entrará en vigencia a partir del uno (1) de enero del año dos mil veintitrés (2023); se instruye a la Auditoría Interna para que el **"PLAN ANUAL DE AUDITORIA PERIODO 2023"** se remita a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de 2023, en el sistema electrónico asignado.

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

COMUNÍQUESE,



Ing. Edgar René de León Moreno
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 2023**

GUATEMALA, 28 de Diciembre 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	19
6. METAS	19
7. ESTRATEGIAS PARA LA EJECUCIÓN DEL PAA	19
8. RECURSOS	19
8.1 RECURSOS HUMANOS	19
8.2 RECURSOS FINANCIEROS	26
8.3 RECURSOS FÍSICOS Y TECNOLÓGICOS	26
ANEXO	27

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.

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

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 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 01-01-2023 al 31-12-2023 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 - Sede Departamental de Escuintla	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Inherente	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
2	Unidad Ejecutora - VICEMINISTERIO DE ASUNTOS DE PETÉN	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Personal que labora en el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén tiene parentesco familiar	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
3	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL DE GUATEMALA	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Deficiencias en el registro y control de vehículos	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
4	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango, Huehuetenango	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
5	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PROPERT	Cuentas de Estados Financieros (Fondos en Fideicomiso)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
6	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Convenios Suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con Otras Entidades	Procesos (Verificación del cumplimiento de convenios.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
7	Dirección, Departamento,	Cuentas de	Control	Incumplimiento a	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al

	Unidad Administrativa - Fideicomiso Administración de Carteras	Estados Financieros (Fondos en Fideicomiso)					normativas vigentes aplicables						y Financiera	PAA
8	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, DIAPRYD	Cuentas de Estados Financieros (Fondos en Fideicomiso)	Control		4	4	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA	
9	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDFAFA DEL VISAN	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control		4	4	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA	
10	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate-Invierte	Cuentas de Estados Financieros (Fondos en Fideicomiso)	Control		4	4	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA	
11	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco	Cuentas de Estados Financieros (Fondos en Fideicomiso)	Control		4	4	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA	
12	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, Tercer Trimestre 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control		4	4	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA	
13	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDFAFA DEL VISAR	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control		4	4	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA	
14	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones)	Control		4	4	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA	

31	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO	financieras.) Cuentas de Estados Financieros (Fondos en Fideicomiso)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
32	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Bodega de Alimentos de Ipala, Chiquimula	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
33	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liq. del Fideicomiso Proy. Produc. de la Población Desarraigada, Tercer Trimestre 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
34	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, Primer Trimestre Año 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
35	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento a Litigios Relacionados con el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
36	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Bodega de Alimentos Zona 17	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA

37	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso PROCUCHU, Cuarto Trimestre del Año 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
38	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, Cuarto Trimestre 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
39	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Cuarto Trimestre 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
40	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Proyecto de Desarrollo rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI	Cuentas de Estados Financieros (Fondos en Fideicomiso)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
41	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDFAFA DICORER	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
42	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate-Invierte	Cuentas de Estados Financieros (Fondos en Fideicomiso)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA

43	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, DIAPRYD	Cuentas de Estados Financieros (Fondos en Fideicomiso)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
44	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - INFORMÁTICA	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
45	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso PROCUCHU, Tercer Trimestre 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
46	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, Segundo Trimestre del Año 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
47	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liq. del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, Segundo Trimestre 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
48	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento a Recomendaciones Realizadas por la CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA

49	PROUCUHU, Primer Trimestre del Año 2023	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Humano. Corresponsable al Primer Trimestre 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
50	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso PROZACHI, Primer Trimestre del Año 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA	
51	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso PRODERT, Segundo Trimestre del Año 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA	
52	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - DIRECCIÓN DE NORMALIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA	
53	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDFAFA IGN	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA	
54	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA	
55	Dirección, Departamento,	Procesos	Control	Falta de avance en el	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA	

	Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, Tercer Trimestre 2023	(Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
56	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Crédito Rural	Cuentas de Estados Financieros (Fondos en Fideicomiso)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
57	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liq. del Fideicomiso Proy. Produc. de la Población Desarraigada, Cuarto Trimestre 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
58	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso PROZACHI, Cuarto Trimestre 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
59	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso PROCUCHU, Segundo Trimestre del Año 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
60	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - ALMACÉN E INVENTARIOS DEL	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones)	Control	Falta de conciliación de datos del libro de inventarios, tarjetas de responsabilidad y SICCOIN	4	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA

61	MAGA Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, Cuarto Trimestre 2023	financieras.) Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
62	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso PRODERT, Correspondiente al Cuarto Trimestre 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
63	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, Tercer Trimestre 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
64	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Segundo Trimestre del Año 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
65	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Cumplimiento al Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno	Procesos (Cumplimiento de disposiciones contenidas en el SINACIG.)	Control	Incumplimiento al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA

66	Gubernamental, SINACIG Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, Cuarto Trimestre 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
67	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso PRODERT, Corresponsable al Primer Trimestre del Año 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
68	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, Segundo Trimestre 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
69	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, Primer Trimestre Año 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
70	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC,	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA

71	Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso PRODETI, Tercer Trimestre del Año 2023	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco	Cuentas de Estados Financieros (Fondos en Fideicomiso)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	4	4	16	Grave	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
72	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Tercer Trimestre 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
73	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso PROZACHI, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
74	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liq. del Fideicomiso Proy. Produc. de la Población Desarraigada, Segundo Trimestre 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
75	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC,	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA

83	Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, Cuarto Trimestre 2023	de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
84	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, Tercer Trimestre 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA
85	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, Primer Trimestre Año 2023	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	4	4	16	Grave	Cumplimiento	Agregado al PAA

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 2023, 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 ochenta y cinco (85) 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 2023.

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	Sede Departamental de Escuintla	1	1	2	0
2	Cumplimiento y Financiera	VICEMINISTERIO DE ASUNTOS DE PETÉN	1	1	2	0
3	Cumplimiento y	SEDE DEPARTAMENTAL DE	1	1	2	0

	Financiera	GUATEMALA				
4	Cumplimiento y Financiera	Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango, Huehuetenango	1	1	2	0
5	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT	1	1	2	0
6	Cumplimiento y Financiera	Convenios Suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con Otras Entidades	1	1	2	0
7	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Administración de Carteras	1	1	2	0
8	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, DIAPRYD	1	1	3	0
9	Cumplimiento y Financiera	UDAFA DEL VISAN	1	1	2	0
10	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate-Invierte	1	1	3	0
11	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco	1	1	3	0
12	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, Tercer Trimestre 2023	1	1	2	0
13	Cumplimiento y Financiera	UDAFA DEL VISAR	1	1	2	0
14	Cumplimiento y Financiera	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA	1	1	2	0
15	Cumplimiento y Financiera	Deuda de Ejercicios Anteriores, MAGA	1	1	2	0
16	Cumplimiento y Financiera	UDAFA DEL VIDER	1	1	2	0
17	Cumplimiento	Bodega de Alimentos de Retalhuleu	1	1	2	0
18	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal y de Segundo Grado)	1	1	2	0
19	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada	1	1	2	0
20	Cumplimiento	SERVICIOS GENERALES	1	1	2	0
21	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Crédito Rural,	1	1	2	0

		Correspondiente al Primer Trimestre 2023				
22	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU	1	1	2	0
23	Cumplimiento y Financiera	PLAN OPERATIVO ANUAL, POA 2022	1	1	2	0
24	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental de Chiquimula	1	1	2	0
25	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental de Zacapa	1	1	2	0
26	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental de Quiché	1	1	2	0
27	Cumplimiento	COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE	1	1	2	0
28	Cumplimiento y Financiera	UDAFA OCRET	1	1	2	0
29	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO	1	1	3	0
30	Cumplimiento y Financiera	UDAFA FONAGRO	1	1	2	0
31	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO	1	1	3	0
32	Cumplimiento	Bodega de Alimentos de Ipala, Chiquimula	1	1	2	0
33	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liq. del Fideicomiso Proy. Produc. de la Población Desarraigada, Tercer Trimestre 2023	1	1	2	0
34	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, Primer Trimestre Año 2023	1	1	2	0
35	Cumplimiento	Seguimiento a Litigios Relacionados con el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	1	1	2	0
36	Cumplimiento	Bodega de Alimentos Zona 17	1	1	2	0
37	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso PROCUCHU,	1	1	2	0

		Cuarto Trimestre del Año 2023				
38	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, Cuarto Trimestre 2023	1	1	2	0
39	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Cuarto Trimestre 2023	1	1	2	0
40	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Proyecto de Desarrollo rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI	1	1	2	0
41	Cumplimiento y Financiera	UDAFA DICORER	1	1	2	0
42	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate-Invierte	1	1	3	0
43	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, DIAPRYD	1	1	3	0
44	Cumplimiento	INFORMÁTICA	1	1	2	0
45	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso PROCUCHU, Tercer Trimestre 2023	1	1	2	0
46	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, Segundo Trimestre del Año 2023	1	1	2	0
47	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liq. del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, Segundo Trimestre 2023	1	1	2	0
48	Cumplimiento	Seguimiento a Recomendaciones Realizadas por la CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso PROCUCHU, Primer Trimestre del Año 2023	1	1	2	0
49	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones CGC, Proceso de Liquidación del	1	1	2	0

		Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Correspondiente al Primer Trimestre 2023				
50	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso PROZACHI, Primer Trimestre del Año 2023	1	1	2	0
51	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso PRODERT, Segundo Trimestre del Año 2023	1	1	2	0
52	Cumplimiento y Financiera	DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA	1	1	2	0
53	Cumplimiento y Financiera	UDAFA IGN	1	1	2	0
54	Cumplimiento y Financiera	CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	1	1	2	0
55	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, Tercer Trimestre 2023	1	1	2	0
56	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Crédito Rural	1	1	2	0
57	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liq. del Fideicomiso Proy. Produc. de la Población Desarraigada, Cuarto Trimestre 2023	1	1	2	0
58	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso PROZACHI, Cuarto Trimestre 2023	1	1	2	0
59	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso PROCUCHU, Segundo Trimestre del Año 2023	1	1	2	0
60	Cumplimiento y Financiera	ALMACÉN E INVENTARIOS DEL MAGA	1	1	2	0
61	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Administración	1	1	2	0

		de Carteras, Cuarto Trimestre 2023				
62	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso PRODERT, Correspondiente al Cuarto Trimestre 2023	1	1	2	0
63	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, Tercer Trimestre 2023	1	1	2	0
64	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Segundo Trimestre del Año 2023	1	1	2	0
65	Cumplimiento	Cumplimiento al Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG	1	1	2	0
66	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, Cuarto Trimestre 2023	1	1	2	0
67	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones; Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso PRODERT, Correspondiente al Primer Trimestre del Año 2023	1	1	2	0
68	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Administración de Carteras, Segundo Trimestre 2023	1	1	2	0
69	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, Primer Trimestre Año 2023	1	1	2	0
70	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso PRODERT, Tercer Trimestre del Año 2023	1	1	2	0

71	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco	1	1	3	0
72	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Tercer Trimestre 2023	1	1	2	0
73	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso PROZACHI, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2023	1	1	2	0
74	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liq. del Fideicomiso Proy. Produc. de la Población Desarraigada, Segundo Trimestre 2023	1	1	2	0
75	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, Correspondiente al Segundo Trimestre 2023	1	1	2	0
76	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por la CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso PROZACHI, Segundo Trimestre 2023	1	1	2	0
77	Cumplimiento	DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS MAGA	1	1	2	0
78	Cumplimiento y Financiera	Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019	1	1	2	0
79	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Formación de Recurso Humano	1	1	2	0
80	Cumplimiento y Financiera	Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018	1	1	2	0
81	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES	1	1	2	0
82	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, Cuarto Trimestre 2023	1	1	2	0
83	Cumplimiento	Seguimiento de	1	1	2	0

		Recomendaciones Realizadas por CGC, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso Crédito Rural, Tercer Trimestre 2023				
84	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por CGC, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, Primer Trimestre del Año 2023	1	1	2	0
85	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones, Proceso de Liquidación del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, Primer Trimestre Año 2023	1	1	2	0

8.2 RECURSOS FINANCIEROS

Para el desarrollo del trabajo planificado durante el ejercicio fiscal 2023, se asigna a la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio, presupuesto vigente de Q.19,529,179.00 de conformidad con el Decreto Número 54-2022 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintitrés.

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
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	07-03-2023	02-05-2023												
2	Cumplimiento y Financiera	04-07-2023	31-08-2023												
3	Cumplimiento y Financiera	09-01-2023	03-03-2023												
4	Cumplimiento y Financiera	07-03-2023	02-05-2023												
5	Cumplimiento y Financiera	27-03-2023	19-06-2023												
6	Cumplimiento y Financiera	09-01-2023	03-03-2023												
7	Cumplimiento y Financiera	27-03-2023	19-06-2023												
8	Cumplimiento y Financiera	09-01-2023	23-03-2023												
9	Cumplimiento y Financiera	04-05-2023	30-06-2023												
10	Cumplimiento y Financiera	09-01-2023	23-03-2023												
11	Cumplimiento y Financiera	09-01-2023	23-03-2023												
12	Cumplimiento	31-08-2023	18-09-2023												
13	Cumplimiento y Financiera	04-05-2023	30-06-2023												
14	Cumplimiento y Financiera	04-05-2023	30-06-2023												
15	Cumplimiento y Financiera	09-01-2023	03-03-2023												
16	Cumplimiento y Financiera	04-05-2023	30-06-2023												
17	Cumplimiento	07-03-2023	02-05-2023												
18	Cumplimiento y Financiera	27-03-2023	19-06-2023												
19	Cumplimiento y Financiera	27-03-2023	19-06-2023												

