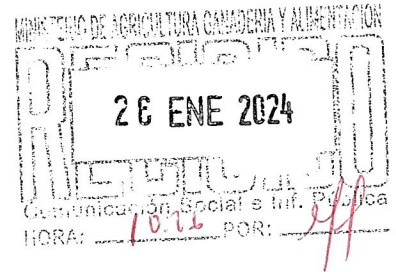




OFICIO UDAI-O-066-2024
Guatemala, 26 de enero de 2024

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

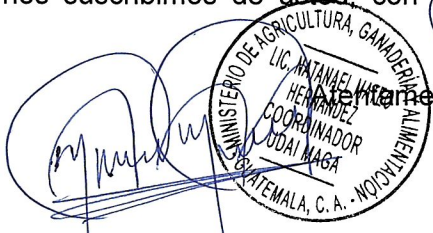


Estimado Licenciado Alonso:

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 2024, 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-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual establece: " El auditor interno tiene las responsabilidades siguientes: a) Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- en conformidad con la normativa emitida por la Contraloría General de Cuentas y las necesidades de aseguramiento de la entidad." 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 2024, con Acuerdo Ministerial No. 243-2023 de fecha 20 de noviembre de 2023.

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

Olga Patricia Cárdenas Sánchez
Supervisor de Auditoría



Vo. Bo.

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

Consta de 39 folios + Oficio
Cc: Archivo

De: Olga Patricia Cárdenas Sánchez <olga.cardenas@maga.gob.gt>
 Para: "Información Pública" <sup@maga.gob.gt>
 Cc: Roxana Rosales de León <rrosales@maga.gob.gt> "Byron Estuardo Terré Acosta" <bterre@maga.gob.gt> "Nataanael Mateo Hernández" <nataanael.mateo@maga.gob.gt> "Fredy Aroldo Pineda Díaz" <fpineda@maga.gob.gt>

PAA 2024 INFORMACION PUBLICA.pdf (1.6 MB) Descargar | Eliminar

Estimado Licenciado Alonso:
 El motivo del presente es para trasladar el PAA 2024 y documentación que se considero importante, para que sea publicado en el Portal de Información Pública del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.
 Agradeceré sobremanera que sea publicado dentro del mes de enero del 2024.
 Sin otro particular agradezco su atención
 Patricia Cárdenas
 Auditoría Interna

Ordenado por Fecha 22 conversaciones 09:40

Bandjeja de entrada (1)
 Enviados
 Borradores (2)
 Spam
 Papelera
 Usquedas
 Itiquetas
 Imlets

Información Pública	09:40
PAA 2024 - Unidad de Auditor	25 de Ene
lirna	23 de Ene
AUDITORIA SECTOR CAFETALERO	
Fredy, todo - 2	
ALMUERZO DIA DEL INGENIE	
... Nataanael, trabajo 146 - 17 de Ene	
AVISO DE ENTREGA DE CUESTION	
opcardenas4 - 2	16 de Ene
- De: "Olga Patricia Cárdenas"	
... Byron, fpineda32, rrosalg16 de Ene	
- De: "Olga Patricia Cárdenas"	
heydy mejia lepez	16 de Ene
<Sin Asunto>	
Nataanael, Fredy	16 de Ene
actas correctas	
Nataanael, Fredy	16 de Ene
actas - Archi Vidal: final	
Nataanael	16 de Ene
actas - Para su verificación MI	
... km, alvarez, rrosalg - 2	15 de Ene
ACTA DE TRANSICION MINIS	
... Nataanael, trabajo 146 - 12 de Ene	
MATRIZ DE RIESGOS CONVEN	
Cesar, sergio6694	12 de Ene
CORRECCIONES OPINION REC	
Nataanael, Olga - 2	11 de Ene
saludos - https://09d1b510e38V De	
Fredy, Carmen, nata, olga	04 de Ene

OFICIO UDAI-O-1032-2023

Guatemala, 27 de diciembre de 2023

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

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
SECRETARÍA GENERAL
RECEPCIÓN DE DOCUMENTOS

RECIBIDO
28 DIC 2023

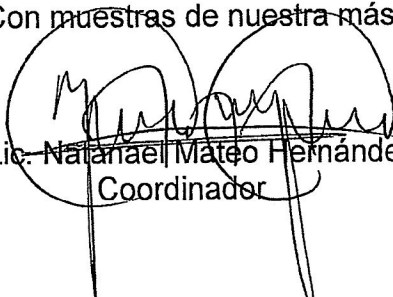
Señor Contralor General de Cuentas:

A las 9:14 Hrs. Letras 

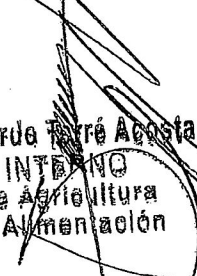
Respetuosamente nos dirigimos a usted, deseándole éxitos en sus labores diarias, el motivo del presente es para hacer de su conocimiento la presentación de la Constancia Electrónica emitida por el Sistema informático SAG-UDAI-WEB donde consta la notificación oficial a la Contraloría General de Cuentas del **Plan Anual de Auditoría del periodo 2024** 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 que se detallan a continuación: Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB- y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental y al Acuerdo Ministerial Número 243-2023 de fecha 20 de noviembre de 2023, que aprobó el Plan Anual de Auditoría Período 2023, artículo número 1.

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


Lic. Natanael Mateo Hernández
Coordinador


Licda. Olga Patricia Cárdenas Sánchez
Supervisora


Vo. Bc. Byron Estuardo Ferré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

C.c
Archivo

Adjunto: Copia Constancia Electrónica de fecha 26 de diciembre de 2023. (1) un folio.
Copia de OFICIO UDAI-O-1031-2023 de fecha 26 de diciembre de 2023, de traslado de constancia electrónica al Despacho Ministerial. (1) un folio.

CAC
Contraloría General de Cuentas

CONSTANCIA ELECTRÓNICA

PLAN ANUAL DE AUDITORÍA

Período	2024
Entidad	MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Estado	Recibido por Contraloría
Recibido por medio de	SAG-UDAI
Fecha Aprobado	26/12/2023

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. 243-2023

Guatemala, 20 de noviembre de 2023

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 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.

CONSIDERANDO:

Que el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación emitió el "PLAN ANUAL DE AUDITORÍA PERÍODO 2024", el cual se conforma por los documentos siguientes: carátula, índice, información general, misión, visión, políticas institucionales, fundamento legal, ordenanza y su acuerdo de aprobación, objetivo general y específicos, alcance, metodología de selección, metas, estrategia para la ejecución de Plan Anual de Auditoría, recursos, otras actividades, seguimiento de recomendaciones y anexos, lo anterior en cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021 de la Contraloría General de Cuentas.

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 de fecha 19 de noviembre de 2010.



ACUERDA:

Artículo 1. Aprobar el "PLAN ANUAL DE AUDITORÍA PERÍODO 2024", 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. El "PLAN ANUAL DE AUDITORÍA PERÍODO 2024", entrará en vigencia a partir del 1 de enero de 2024; asimismo, se instruye a la Auditoría Interna para que el "PLAN ANUAL DE AUDITORÍA PERÍODO 2024", se remita a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de 2024, 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 2024**

GUATEMALA, 26 de Diciembre de 2023

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	3
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. OBJETIVOS	5
3.1 GENERAL	5
3.2 ESPECÍFICOS	5
4. ALCANCE	6
5. METODOLOGÍA DE SELECCIÓN	22
6. METAS	22
7. ESTRATEGIAS PARA LA EJECUCIÓN DEL PAA	22
8. RECURSOS	22
8.1 RECURSOS HUMANOS	22
8.2 RECURSOS FINANCIEROS	29
8.3 RECURSOS FÍSICOS Y TECNOLÓGICOS	30
ANEXO	31

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 2024, 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 01-01-2024 al 31-12-2024 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 - ALMACÉN E INVENTARIOS DEL MAGA	Procesos (Registro de bienes de almacén.)	Control	Encargado de Almacén no se presentó a entregar los registros y documentos a su cargo	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
2	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	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
3	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Escuela de Formación Agrícola de Sololá	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
4	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Crédito Rural, Correspondiente al 1er. Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
5	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Crédito Rural	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
6	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso PRODERT, Correspondiente al Segundo Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
7	Dirección, Departamento,	Procesos	Control	Falta de avance en el	3	3	9	Considerar	Cumplimiento	Agregado al

	Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, Correspondiente al 2do. Trimestre del Año 2024	(Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	evaluar	Cumplimiento	PAA
8	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Administración de Carteras, Correspondiente al 2do. Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
9	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso PRODERT, Correspondiente al 3er. Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
10	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
11	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA

12	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
13	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Bodega de Alimentos de Fraijanes	Procesos (Cumplimiento de Normas y Procedimientos.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
14	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL DE JALAPA	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
15	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL DE TOTONICAPÁN	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
16	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
17	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Documento Conceptual Agricultores Familiares Beneficiados con Estipendio por Fortalecimiento de Capacidades en Conservación de Suelos.	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
18	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sede Departamental de Zacapa	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
19	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Escuela de Formación Agrícola de Cobán	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
20	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa -	Procesos (Procedimientos,	Control	Incumplimiento a normativas vigentes	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA

21	Sede Departamental de El Progreso	registros y control de operaciones financieras.)	Control	aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sede Departamental de Jutiapa	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
22	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento a Litigios Relacionados con el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
24	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Plan Operativo Anual, POA 2023	Procesos (Verificación de cumplimiento del Plan Operativo Anual.)	Control	aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sede Departamental Suchitepéquez	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de conciliación de metas físicas y Falta de presentación del Plan Operativo Anual ante la Contraloría General de Cuentas	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
25	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sede Departamental Suchitepéquez	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sede Departamental de Alta Verapaz	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
26	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL DE HUEHUETENANGO	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDAFA DEL VISAR	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
27	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDAFA DEL VISAR	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDAFA DEL VISAR	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA

29	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDAFA DICORER	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
30	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDAFA FONAGRO	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
31	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
32	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SERVICIOS GENERALES	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Deficiencias en el registro y control de vehículos	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
33	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCU	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
34	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso PRODERT, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
35	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Crédito Rural, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
36	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa -	Procesos (Procedimientos,	Control	Que no se cumpla con las recomendaciones indicadas	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA

	Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco	registros y control de operaciones financieras.)	Control	en los Informes de Contraloría General de Cuentas relacionadas con Auditorías a Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco).	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
37	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Administración de Carteras, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
38	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Correspondiente al Primer 1er. del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
39	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - DEPARTAMENTO DE ASISTENCIA ALIMENTARIA DE LA DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL DEL VISAN	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
40	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDFAF OCRET	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
41	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes relacionadas con subvenciones.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA

42	2018	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Desarrollo Rural Guate- Invierte	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Que no se cumpla con las recomendaciones indicadas en los Informes de Cuentas relacionadas con Auditorías a Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco).	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
43		Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G Cuentas, Fideicomiso, PROZACHI, Correspondiente al 2do. Trimestre del Año 2024.	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
44		Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate- Invierte	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Que no se cumpla con las recomendaciones indicadas en los Informes de Cuentas relacionadas con Auditorías a Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco).	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
45		Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Bodega de Alimentos de Chimaltenango	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
46		Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL DE RETALHULEU	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
47		Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Que no se cumpla con las recomendaciones indicadas en los Informes de Cuentas relacionadas con Auditorías a Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco).	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA

48	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso PROCUCHU, Correspondiente al 2do. Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
49	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Que no se cumpla con las recomendaciones indicadas en los Informes de Contraloría General de Cuentas relacionadas con Auditorías a Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco).	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
50	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
51	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Formación de Recurso Humano	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
52	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Sede Departamental de Quiché	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
53	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Bodega de Alimentos de Quetzaltenango	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
54	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria. FOPINTA	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA

55	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
56	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL DE QUETZALTENANGO	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
57	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL DE SANTA ROSA	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
58	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, DIAPRYD	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Que no se cumpla con las recomendaciones indicadas en los Informes de Contraloría General de Cuentas relacionadas con Auditorías a Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco).	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
59	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso PROZACHI, Correspondiente al Primer Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
60	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Administración de Carteras, Correspondiente al 1er. Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
61	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Relacionadas con el Proceso de Liquidación	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA

	del Fideicomiso PROBERT, Correspondiente al 1er. Trimestre del Año 2024		Control		Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
62	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg. de Recom. Realizadas por C G C, del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, Corresp. al 1er. Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control		Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
63	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, Correspondiente al Primer Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control		Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
64	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal y de Segundo Grado)	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control		Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
65	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Administración de Carteras	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control		Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
66	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control		Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
67	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa -	Procesos (Procedimientos,	Control		Incumplimiento a normativas vigentes	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA

68	Sede Departamental de Chiquimula Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso PROCUCHU, Corresponsable al 1er Trimestre del Año 2024	registros y control de operaciones financieras.) Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	aplicables Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
69	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, Corresponsable al 2do. Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
70	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, DIAPRYD	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Que no se cumpla con las recomendaciones indicadas en los Informes de Contraloría General de Cuentas relacionadas con Auditorías a Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco).	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
71	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	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
72	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDAFA IGN	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
73	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes relacionadas con subvenciones.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
74	Dirección, Departamento,	Procesos	Control	Incumplimiento a	3	3	9	Considerar	Cumplimiento	Agregado al

	Unidad Administrativa - Unidad de Bienestar Animal, -UBA-	(Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	normativas vigentes aplicables	3	3	9	evaluar	Cumplimiento y Financiera	PAA
75	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Proyecto de Desarrollo rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
76	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, Correspondiente al 2do. Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
77	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Que no se cumpla con las recomendaciones indicadas en los informes de Contraloría General de Cuentas relacionadas con Auditorías a Fideicomisos Vigentes (DIAPRYD, Guate Invierte, FONAGRO y Sector Cafetalero Guatemalteco).	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
78	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Correspondiente al 2do. Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
79	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Crédito Rural, Correspondiente al Segundo Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
80	Dirección, Departamento,	Procesos	Control	Falta de avance en el	3	3	9	Considerar	Cumplimiento	Agregado al

	Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso PROCUCHU, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2024	(Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	evaluar	Cumplimiento y Financiera	PAA
81	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	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
82	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso PROZACHI, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
83	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
84	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DEL PETEN	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
85	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - INFORMÁTICA	Procesos (Cumplimiento de Manuales de Normas y Procedimientos.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
86	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS MAGA	Procesos (Procesos relacionados con recurso humano.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA

87	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
88	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - SEDE DEPARTAMENTAL DE GUATEMALA	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
89	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDAFA DEL VIDER	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA
90	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso PROZACHI, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
91	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Administración de Carteras, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
92	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA
93	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Crédito	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos a fideicomisos)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA

	Rural, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2024	vencidos.)																						
94	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Deuda de Ejercicios Anteriores, MAGA	Cuentas de Estados Financieros (Gastos a Pagar a Corto Plazo)	Control	Falta de documentación de soporte e incumplimiento de requisitos de cuentas por pagar de ejercicios fiscales anteriores	3	3	9	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA												
95	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Bodega de Alimentos del VISAN, Ubicada en Tac Tic, Alta Verapaz	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA												
96	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - UDABA DEL VISAN	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA												
97	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Escuela de Formación Agrícola de San Marcos	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA												
98	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA												
99	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, Correspondiente al Primer Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Incumplimiento a normativas vigentes aplicables	3	3	9	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA												
100	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seg de Recom Realizadas por C G C,	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA												

	Fideicomiso PROCUCHU, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2024	a fideicomisos vencidos.)											
101	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural Sostenible en Zonas de Fragilidad Ecológica en la Región del Trifinio, Área de Guatemala, PRODERT	Procesos (Procedimientos, registros y control de operaciones financieras.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento y Financiera	Agregado al PAA			
102	Dirección, Departamento, Unidad Administrativa - Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2024	Procesos (Cumplimiento a normativas vigentes aplicables a fideicomisos vencidos.)	Control	Falta de avance en el proceso de extinción y liquidación del fideicomiso.	3	3	9	Considerar evaluar	Cumplimiento	Agregado al PAA			

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 2024, 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 ciento dos (102) 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 2024.

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	ALMACÉN E INVENTARIOS	1	1	2	0

		DEL MAGA				
2	Cumplimiento y Financiera	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera, UDAF, MAGA CENTRAL	1	1	2	0
3	Cumplimiento y Financiera	Escuela de Formación Agrícola de Sololá	1	1	2	0
4	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Crédito Rural, Correspondiente al 1er. Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
5	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Crédito Rural	1	1	2	0
6	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso PRODERT, Correspondiente al Segundo Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
7	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso FONADES, Correspondiente al 2do. Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
8	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Administración de Carteras, Correspondiente al 2do. Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
9	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso PRODERT, Correspondiente al 3er. Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
10	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
11	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
12	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada	1	1	2	0
13	Cumplimiento	Bodega de Alimentos de Fraijanes	1	1	2	0
14	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE JALAPA	1	1	2	0
15	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE TOTONICAPÁN	1	1	2	0
16	Cumplimiento y Financiera	COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE	1	1	2	0
17	Cumplimiento y	Documento Conceptual	1	1	2	0

	Financiera	Agricultores Familiares Beneficiados con Estipendio por Fortalecimiento de Capacidades en Conservación de Suelos.				
18	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental de Zacapa	1	1	2	0
19	Cumplimiento y Financiera	Escuela de Formación Agrícola de Cobán	1	1	2	0
20	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental de El Progreso	1	1	2	0
21	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental de Jutiapa	1	1	2	0
22	Cumplimiento	Seguimiento a Litigios Relacionados con el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	1	1	2	0
23	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES	1	1	2	0
24	Cumplimiento	Plan Operativo Anual, POA 2023	1	1	2	0
25	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental Suchitepéquez	1	1	2	0
26	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental de Alta Verapaz	1	1	2	0
27	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE HUEHUETENANGO	1	1	2	0
28	Cumplimiento y Financiera	UDAFA DEL VISAR	1	1	2	0
29	Cumplimiento y Financiera	UDAFA DICORER	1	1	2	0
30	Cumplimiento y Financiera	UDAFA FONAGRO	1	1	2	0
31	Cumplimiento y Financiera	DIRECCIÓN DE NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA	1	1	2	0
32	Cumplimiento	SERVICIOS GENERALES	1	1	2	0
33	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Proyecto de Desarrollo Rural de la Sierra de los Cuchumatanes, PROCUCHU	1	1	2	0
34	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso PRODERT, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
35	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Crédito Rural, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
36	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco	1	1	3	0
37	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas	1	1	2	0

		por C G C, Fideicomiso Administración de Carteras, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2024				
38	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Correspondiente al Primer 1er. del Año 2024	1	1	2	0
39	Cumplimiento y Financiera	DEPARTAMENTO DE ASISTENCIA ALIMENTARIA DE LA DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL DEL VISAN	1	1	2	0
40	Cumplimiento y Financiera	UDAFA OCRET	1	1	2	0
41	Cumplimiento y Financiera	Subvención para la Adquisición de Alimentos por los Efectos Provocados por la Canícula Prolongada 2018	1	1	2	0
42	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate-Invierte	1	1	3	0
43	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G Cuentas, Fideicomiso, PROZACHI, Correspondiente al 2do. Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
44	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Para el Desarrollo Rural Guate-Invierte	1	1	3	0
45	Cumplimiento	Bodega de Alimentos de Chimaltenango	1	1	2	0
46	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE RETALHULEU	1	1	2	0
47	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO	1	1	3	0
48	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso PROCUCHU, Correspondiente al 2do. Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
49	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria, FONAGRO	1	1	3	0
50	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
51	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Formación de Recurso Humano	1	1	2	0

52	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental de Quiché	1	1	2	0
53	Cumplimiento	Bodega de Alimentos de Quetzaltenango	1	1	2	0
54	Cumplimiento y Financiera	Fondo de Pensiones del Instituto Nacional de Transformación Agraria. FOPINTA	1	1	2	0
55	Cumplimiento y Financiera	CONTRATAACIONES Y ADQUISICIONES	1	1	2	0
56	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE QUETZALTENANGO	1	1	2	0
57	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE SANTA ROSA	1	1	2	0
58	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, DIAPRYD	1	1	3	0
59	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso PROZACHI, Correspondiente al Primer Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
60	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Administración de Carteras, Correspondiente al 1er. Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
61	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Relacionadas con el Proceso de Liquidación del Fideicomiso PRODERT, Correspondiente al 1er. Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
62	Cumplimiento	Seg. de Recom. Realizadas por C G C, del Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, Corresp. al 1er. Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
63	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, Correspondiente al Primer Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
64	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor (Principal y de Segundo Grado)	1	1	2	0
65	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Administración de Carteras	1	1	2	0
66	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo, FONADES, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
67	Cumplimiento y Financiera	Sede Departamental de Chiquimula	1	1	2	0
68	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas	1	1	2	0

		por C G C, Fideicomiso PROCUCHU, Correspondiente al 1er Trimestre del Año 2024				
69	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, Correspondiente al 2do. Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
70	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, DIAPRYD	1	1	3	0
71	Cumplimiento y Financiera	Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango, Huehuetenango	1	1	2	0
72	Cumplimiento y Financiera	UDAFA IGN	1	1	2	0
73	Cumplimiento y Financiera	Subvención para la Adquisición de Alimentos por el Hambre Estacional 2019	1	1	2	0
74	Cumplimiento	Unidad de Bienestar Animal, -UBA-	1	1	2	0
75	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Proyecto de Desarrollo rural para Pequeños Productores de los Departamentos de Zacapa y Chiquimula, PROZACHI	1	1	2	0
76	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, Correspondiente al 2do. Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
77	Cumplimiento y Financiera	Fideicomiso Apoyo Financiero para los Productores del Sector Cafetalero Guatemalteco	1	1	3	0
78	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Correspondiente al 2do. Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
79	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Crédito Rural, Correspondiente al Segundo Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
80	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso PROCUCHU, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
81	Cumplimiento y Financiera	Convenios Suscritos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con Otras Entidades	1	1	2	0

82	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso PROZACHI, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
83	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
84	Cumplimiento y Financiera	VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DEL PETEN	1	1	2	0
85	Cumplimiento	INFORMÁTICA	1	1	2	0
86	Cumplimiento	DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS MAGA	1	1	2	0
87	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL	1	1	2	0
88	Cumplimiento y Financiera	SEDE DEPARTAMENTAL DE GUATEMALA	1	1	2	0
89	Cumplimiento y Financiera	UDAFA DEL VIDER	1	1	2	0
90	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso PROZACHI, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
91	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Administración de Carteras, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
92	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
93	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Crédito Rural, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
94	Cumplimiento y Financiera	Deuda de Ejercicios Anteriores, MAGA	1	1	2	0
95	Cumplimiento	Bodega de Alimentos del VISAN, Ubicada en Tac Tic, Alta Verapaz	1	1	2	0
96	Cumplimiento y Financiera	UDAFA DEL VISAN	1	1	2	0
97	Cumplimiento y Financiera	Escuela de Formación Agrícola de San Marcos	1	1	2	0
98	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso Formación de Recurso Humano, Correspondiente al Tercer Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
99	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas	1	1	2	0

		por C G C, Fideicomiso Proyectos Productivos de la Población Desarraigada, Correspondiente al Primer Trimestre del Año 2024				
100	Cumplimiento	Seg de Recom Realizadas por C G C, Fideicomiso PROCUCHU, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2024	1	1	2	0
101	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
102	Cumplimiento	Seguimiento de Recomendaciones Realizadas por C G C, Fideicomiso Mejoramiento del Pequeño Caficultor, Correspondiente al Cuarto Trimestre del Año 2024	1	1	2	0

8.2 RECURSOS FINANCIEROS

Para el desarrollo del trabajo planificado durante el ejercicio fiscal 2024, 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 2023.

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

Fuente: Elaboración propia, Reporte R00804768.rpt Ejercicio Fiscal 2023.

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

Fuente: Elaboración propia con base a inventario físico UDAI.

VEHÍCULO

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

Fuente: Elaboración propia con base a inventario físico UDAI.

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	02-01-2024	01-03-2024												
2	Cumplimiento y Financiera	06-05-2024	01-07-2024												
3	Cumplimiento y Financiera	05-09-2024	04-11-2024												
4	Cumplimiento	15-02-2024	18-03-2024												
5	Cumplimiento y Financiera	26-03-2024	28-05-2024												
6	Cumplimiento	03-06-2024	17-06-2024												
7	Cumplimiento	03-06-2024	17-06-2024												
8	Cumplimiento	03-06-2024	17-06-2024												
9	Cumplimiento	02-09-2024	19-09-2024												
10	Cumplimiento	02-09-2024	19-09-2024												
11	Cumplimiento	02-12-2024	13-12-2024												
12	Cumplimiento y Financiera	26-03-2024	28-05-2024												
13	Cumplimiento	04-09-2024	04-11-2024												
14	Cumplimiento y Financiera	04-03-2024	03-05-2024												
15	Cumplimiento y Financiera	04-03-2024	03-05-2024												
16	Cumplimiento y Financiera	02-07-2024	03-09-2024												
17	Cumplimiento y Financiera	04-09-2024	04-11-2024												
18	Cumplimiento y Financiera	04-09-2024	04-11-2024												
19	Cumplimiento y Financiera	05-09-2024	04-11-2024												
20	Cumplimiento y Financiera	04-03-2024	03-05-2024												
21	Cumplimiento y Financiera	04-03-2024	03-05-2024												
22	Cumplimiento	02-07-2024	03-09-2024												

46	Cumplimiento y Financiera	04-03-2024	03-05-2024																		
47	Cumplimiento y Financiera	02-01-2024	25-03-2024																		
48	Cumplimiento	03-06-2024	17-06-2024																		
49	Cumplimiento y Financiera	29-05-2024	30-07-2024																		
50	Cumplimiento	02-12-2024	13-12-2024																		
51	Cumplimiento y Financiera	26-03-2024	28-05-2024																		
52	Cumplimiento y Financiera	04-09-2024	04-11-2024																		
53	Cumplimiento	04-09-2024	04-11-2024																		
54	Cumplimiento y Financiera	02-01-2024	01-03-2024																		
55	Cumplimiento y Financiera	02-07-2024	03-09-2024																		
56	Cumplimiento y Financiera	04-09-2024	04-11-2024																		
57	Cumplimiento y Financiera	04-09-2024	04-11-2024																		
58	Cumplimiento y Financiera	02-01-2024	25-03-2024																		
59	Cumplimiento	15-02-2024	18-03-2024																		
60	Cumplimiento	15-02-2024	18-03-2024																		
61	Cumplimiento	15-02-2024	18-03-2024																		
62	Cumplimiento	15-02-2024	18-03-2024																		
63	Cumplimiento	15-02-2024	18-03-2024																		
64	Cumplimiento y Financiera	26-03-2024	28-05-2024																		
65	Cumplimiento y Financiera	26-03-2024	28-05-2024																		
66	Cumplimiento	02-09-2024	19-09-2024																		
67	Cumplimiento y Financiera	04-09-2024	04-11-2024																		
68	Cumplimiento	15-02-2024	18-03-2024																		
69	Cumplimiento	03-06-2024	17-06-2024																		

70	Cumplimiento y Financiera	29-05-2024	30-07-2024																								
71	Cumplimiento y Financiera	04-03-2024	03-05-2024																								
72	Cumplimiento y Financiera	06-05-2024	01-07-2024																								
73	Cumplimiento y Financiera	02-07-2024	03-09-2024																								
74	Cumplimiento	05-09-2024	15-11-2024																								
75	Cumplimiento y Financiera	26-03-2024	28-05-2024																								
76	Cumplimiento	03-06-2024	17-06-2024																								
77	Cumplimiento y Financiera	29-05-2024	30-07-2024																								
78	Cumplimiento	03-06-2024	17-06-2024																								
79	Cumplimiento	03-06-2024	17-06-2024																								
80	Cumplimiento	02-09-2024	19-09-2024																								
81	Cumplimiento y Financiera	02-01-2024	01-03-2024																								
82	Cumplimiento	02-09-2024	19-09-2024																								
83	Cumplimiento	02-09-2024	19-09-2024																								
84	Cumplimiento y Financiera	02-07-2024	03-09-2024																								
85	Cumplimiento	02-07-2024	03-09-2024																								
86	Cumplimiento	02-07-2024	03-09-2024																								
87	Cumplimiento y Financiera	04-09-2024	04-11-2024																								
88	Cumplimiento y Financiera	04-09-2024	04-11-2024																								
89	Cumplimiento y Financiera	06-05-2024	01-07-2024																								
90	Cumplimiento	02-12-2024	13-12-2024																								
91	Cumplimiento	02-09-2024	19-09-2024																								
92	Cumplimiento	02-12-2024	13-12-2024																								
93	Cumplimiento	02-12-2024	13-12-2024																								
94	Cumplimiento y Financiera	02-01-2024	01-03-2024																								

95	Cumplimiento	04-03-2024	03-05-2024																
96	Cumplimiento y Financiera	06-05-2024	01-07-2024																
97	Cumplimiento y Financiera	05-09-2024	04-11-2024																
98	Cumplimiento	02-09-2024	19-09-2024																
99	Cumplimiento	15-02-2024	18-03-2024																
100	Cumplimiento	02-12-2024	13-12-2024																
101	Cumplimiento y Financiera	26-03-2024	28-05-2024																
102	Cumplimiento	02-12-2024	13-12-2024																