

OFICIO UDAI-O-632-2017
Guatemala, 29 de diciembre de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el informe No. **UDAI-083-2017, CUA 69864-1-2017**, correspondiente a la Auditoría de Actividades Administrativas "Evaluación al Convenio de Cooperación No. 55-2017 suscrito entre el **MAGA** y la Entidad Arroquera San Francisco, S. A.", por el período comprendido del 24 de octubre al 29 de diciembre de 2017, para su conocimiento y efectos correspondientes.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,


Lic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: informe UDAI-083-2017 en 9 folios.

C.c. Despacho Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- (Informe)
Ing. Heber Cesario Arana Quiñónez, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional -VISAN- (Informe)

Archivo
JLR/ummg

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA 69864-1-2017

ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
EVALUACIÓN AL CONVENIO DE COOPERACIÓN No. 55-2017 SUSCRITO
ENTRE EL MAGA Y LA ENTIDAD ARROCERA SAN FRANCISCO, S.A.

INFORME No. UDAI-083-2017

GUATEMALA, 29 DE DICIEMBRE DE 2017

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN.....	1
2. OBJETIVOS.....	1
3. ALCANCE	2
4. RESULTADO.....	2
5. COMISIÓN DE AUDITORÍA.....	7

1. INTRODUCCIÓN

De conformidad con el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Nombramiento de auditoría No. UDAI-091-2017 y CUA 69864-1-2017 de fecha 13 de diciembre de 2017, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, informamos que se practicó Auditoría de Actividad Administrativa de Evaluación al Convenio de Cooperación No. 55-2017 suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y la Entidad Arrocería San Francisco, S.A., por el periodo de ejecución del 14 al 29 de diciembre de 2017.

La Empresa Arrocería San Francisco, S.A., con dirección en el kilómetro 21.7 carretera al Atlántico, Aldea Azacualpilla, Municipio de Palencia, Departamento de Guatemala, amparada en el Contrato Abierto No. 130-07-2013-2016, celebrado con el Ministerio de Finanzas Públicas con vigencia del 25 de octubre de 2016 al 24 de octubre de 2017, abastece de alimentos al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, por medio del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, mediante la modalidad de compra por Contrato Abierto.

El Convenio de Cooperación No. 55-2017 de fecha 24 de octubre de 2017, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la Entidad Arrocería San Francisco, S.A., se aprobó mediante Acuerdo Ministerial No. 301-2017 del 24 de octubre de 2017, con vigencia de seis meses a partir de la aprobación del Acuerdo Ministerial mencionado.

2. OBJETIVOS

2.1 General

Comprobar que el Convenio de Cooperación No. 55-2017, los registros de ingresos y egresos de alimentos y la documentación de soporte, se realizaron considerando los principios de eficacia, eficiencia, probidad transparencia,

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas. Asimismo, la aplicación de preceptos legales y normativas vigentes.

2.2 Específico

Verificar que la documentación proporcionada por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA- del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, en relación a los registros de ingresos y egresos de alimentos, cumpla con los requisitos correspondientes.

3. ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se evaluó el cumplimiento del Convenio de Cooperación No. 55-2017 y los registros de ingresos y egresos de alimentos adquiridos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con la Empresa Arrocera San Francisco, S.A.

4. RESULTADO DE LA ACTIVIDAD

Se verificó a través de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA- del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, Unidad Ejecutora 204, el cumplimiento del Convenio de Cooperación No. 55-2017, los registros de ingresos y egresos de alimentos, almacenados en las bodegas y silos de la Entidad Arrocera San Francisco, S.A., ubicada en el kilómetro 21.7 carretera al Atlántico, Aldea Azacualpilla, Municipio de Palencia, Departamento de Guatemala.

Cuadro 1
Compra de Alimentos a la Entidad Arrocera San Francisco, S.A.

No.	Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Monto en Q.	No. Factura	Fecha	CUR de pago	Fecha de CUR
1	Arroz	Quintal	2,164.50	330.00	714,285.00	*B-4276	14/11/2017	1030	13/12/2017
2	Arroz	Quintal	15,313.80	330.00	5,053,554.00	B-4262	03/11/2017	893	08/11/2017
3	Arroz	Quintal	4,900.00	330.00	1,617,000.00	*B-4275	14/11/2017	1034	13/12/2017
4	Arroz	Quintal	1,450.00	330.00	478,500.00	*B-4284	22/11/2017	1034	13/12/2017
5	Arroz	Quintal	2,000.00	330.00	660,000.00	*B-4289	14/12/2017	1125	21/12/2017
6	Arroz	Quintal	29,775.80	330.00	9,826,014.00	B-4295	18/12/2017	1125	21/12/2017
7	Arroz	Quintal	39,179.10	330.00	12,929,103.00	B-4291	18/12/2017	1122	21/12/2017
Subtotal			94,783.20		31,278,456.00				

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAFA del VISAN.

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

Cuadro 2
Compra de Alimentos a la Entidad Arrocería San Francisco, S.A.

No.	Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Monto en Q.	No. Factura	Fecha	CUR de pago	Fecha de CUR
1	Frijol Negro	Quintal	4,162.50	530.00	2,206,125.00	*B-4276	14/11/2017	1030	13/12/2017
2	Frijol Negro	Quintal	13,315.80	530.00	7,057,374.00	B-4262	03/11/2017	893	08/11/2017
3	Frijol Negro	Quintal	17,718.10	530.00	9,390,593.00	B-4264	03/11/2017	894	08/11/2017
4	Frijol Negro	Quintal	3,621.80	530.00	1,919,554.00	*B-4274	10/11/2017	1031	13/12/2017
5	Frijol Negro	Quintal	23,808.70	530.00	12,618,611.00	B-4295	18/12/2017	1125	21/12/2017
6	Frijol Negro	Quintal	24,862.00	530.00	13,176,860.00	B-4291	18/12/2017	1122	21/12/2017
Subtotal			87,488.90		46,369,117.00				

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAFA del VISAN.

Cuadro 3
Compra de Alimentos a la Entidad Arrocería San Francisco, S.A.

No.	Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Monto en Q.	No. Factura	Fecha	CUR de pago	Fecha de CUR
1	Avena	Kilo	58,924.00	13.00	740,012.00	*B-4276	14/11/2017	1030	13/12/2017
2	Avena	Kilo	304,505.00	13.00	3,958,565.00	B-4262	03/11/2017	893	08/11/2017
3	Avena	Kilo	436,636.00	13.00	5,676,268.00	B-4264	03/11/2017	894	08/11/2017
4	Avena	Kilo	120,425.00	13.00	1,565,525.00	*B-4274	10/11/2017	1031	13/12/2017
5	Avena	Kilo	127,617.00	13.00	1,659,021.00	B-4271	03/11/2017	896	08/11/2017
6	Avena	Kilo	72,383.00	13.00	940,979.00	B-4270	03/11/2017	895	08/11/2017
7	Avena	Kilo	1,525,032.00	13.00	19,825,416.00	B-4295	18/12/2017	1125	21/12/2017
8	Avena	Kilo	1,439,571.00	13.00	18,714,423.00	B-4291	18/12/2017	1122	21/12/2017
Subtotal			4,083,093.00		53,080,209.00				
TOTAL					130,727,782.00				

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAFA del VISAN.

* Alimentos entregados en las bodegas del interior del país (fuera del Convenio de Cooperación 55-2017).

De acuerdo al detalle de los cuadros anteriores, se estableció que la compra de arroz fue de Q. 31,278,456.00, frijol por un monto de Q. 46,369,117.00 y avena por un monto de Q. 53,080,209.00 que hacen un total de Q. 130,727,782.00.

Se constató que las facturas en concepto de compra de alimentos detalladas anteriormente, fueron pagadas en su totalidad por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, según registros operados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, reporte R00804425.rpt de fecha 28 de diciembre de 2017.

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

Cuadro 4
Alimentos entregados en las bodegas del interior del país (fuera del Convenio de Cooperación No. 55-2017)

No.	Producto	Unidad de Medida	Cantidad
1	Arroz	Quintal	10,514.50
2	Frijol	Quintal	7,784.30
3	Avena	Kilogramo	177,349.00

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAFA del VISAN.

Los alimentos descritos en el cuadro 4, fueron entregados directamente por la Entidad Arrocería San Francisco, S.A., a las bodegas del MAGA en virtud que no formaban parte del Convenio de Cooperación No. 55-2017.

Cuadro 5
Ingreso y egreso de alimentos Convenio de Cooperación No. 55-2017 al 19 de diciembre de 2017

No.	Descripción	Unidad de Medida	Ingreso	Egreso	Saldo Kardex	No. Kardex
Asistencia Alimentaria						
1	Arroz	Quintal	29,775.80	0	29,775.80	1648
2	Frijol	Quintal	41,526.80	7,850	33,676.80	1649
3	Avena	Kilogramo	2,034,051	394,500	1,639,551.00	1647
Alimentos por Acciones						
1	Arroz	Quintal	54,492.90	10,150	44,342.90	1643
2	Frijol	Quintal	38,177.80	9,100	29,077.80	1644
3	Avena	Kilogramo	1,871,693	432,122	1,439,571.00	1645

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAFA del VISAN.

Los productos detallados en el cuadro 5, se recibieron de conformidad con las actas de recepción Nos. 103-2017 de fecha 03 de noviembre de 2017, 104-2017 de fecha 03 de noviembre de 2017, 120-2017 de fecha 18 de diciembre de 2017 y 121-2017 de fecha 18 de diciembre de 2017, suscritas por la Comisión Receptora y Liquidadora, nombrada en Acuerdo Ministerial No. AGN 13-2017 de fecha 24 de febrero de 2017, lo cual sirvió de referencia para realizar nuestro examen.

Los alimentos se recepcionaron y resguardaron en las bodegas y silos de la Entidad Arrocería San Francisco, S.A., ubicada en el kilómetro 21.7 carretera al Atlántico, Aldea Azacualpilla, Municipio de Palencia, Departamento de Guatemala, dichas bodegas y silos fueron proporcionados por la entidad en referencia para el almacenamiento de avena, frijol y arroz, según Convenio de Cooperación No. 55-2017 de fecha 24 de octubre de 2017.

Estructura y ambiente del sistema de control interno

Se realizó evaluación a la estructura y ambiente del sistema de control interno de la bodega ubicada en el kilómetro 21.7 carretera al Atlántico, Aldea Azacualpilla, Municipio de Palencia, Departamento de Guatemala. La evaluación se realizó mediante entrevistas y cuestionarios dirigidos al bodeguero responsable del registro de ingreso y egreso de los alimentos. Las deficiencias identificadas se mencionan en las Notas de Auditoría UDAI-NA-045-2017 del 28 de diciembre de 2017, dirigida al Ingeniero Agrónomo, Heber Cesario Arana Quiñonez, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- y UDAI-NA-046-2017 del 29 de diciembre de 2017, dirigida al Señor Ministro, Mario Méndez Montenegro.

Inventario físico de alimentos

Con fecha 19 de diciembre de 2017, se practicó inventario físico de alimentos mediante muestra en la bodega del MAGA, ubicada en el kilómetro 21.7 carretera al Atlántico, Aldea Azacualpilla, Municipio de Palencia, Departamento de Guatemala, según Convenio de Cooperación No. 55-2017 de fecha 24 de octubre de 2017, con resultado razonable, el cual responde a lo contenido en las facturas de compras referidas en los cuadros descritos anteriormente y los registros Kardex, autorizados por la Contraloría General de Cuentas. Muestra que representa el 63% de las compras de arroz, 92% de las compras de frijol y 83% de las compras de avena.

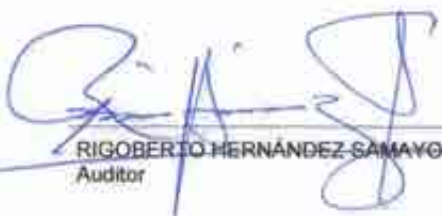
[Handwritten signature]

Conclusión

En la Auditoría efectuada se determinaron deficiencias de control interno las que se mencionan en las Notas de Auditoría UDAI-NA-045-2017 del 28 de diciembre de 2017, dirigida al Ingeniero Agrónomo, Heber Cesario Arana Quiñonez, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- y UDAI-NA-046-2017 del 29 de diciembre de 2017, dirigida al Señor Ministro, Mario Méndez Montenegro.

Asimismo, se sugiere al Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional, continuar con el proceso de análisis de los alimentos que ingresan a las bodegas del MAGA ubicadas en las instalaciones del Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-, de las adquisiciones que el MAGA realiza con las distintas entidades, dejando evidencia documental de los mismos, en virtud que en la bodega de Fraijanes no se tuvo a la vista dicha información y en la bodega de la zona 11 hubo un rechazo de producto, según consta en los registros kardex.

5. COMISIÓN DE AUDITORÍA


RIGOBERTO HERNÁNDEZ SAMAYOA
Auditor


CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director