

OFICIO UDAI-O-528-2020

Guatemala, 28 de julio de 2020

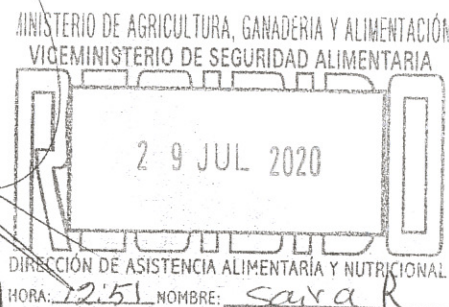
Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-022-2020, CUA 91769-1-2020**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la **"BODEGA DE ALIMENTOS DEL VISAN, UBICADA EN QUETZALTENANGO"**, por el período comprendido del 01 de octubre de 2019 al 31 de mayo de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



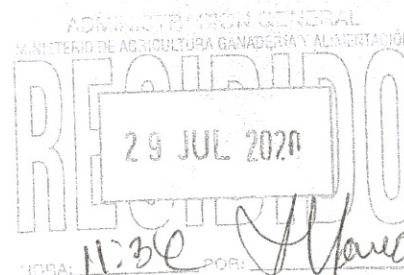
Licenciado
José Ángel López Campos
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

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

Adjunto: Informe UDAI-022-2020 en 12 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: Lic. Jorge Eduardo Rodas Nuñez, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional-(Informe)-
Ing. Heber Cesario Arana Quiñónez, Director de Asistencia Alimentaria y nutricional

Archivo
BETA/fr



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 91769

AUDITORIA
BODEGA DE ALIMENTOS DEL VISAN, UBICADA EN
QUETZALTENANGO
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2019 AL 31 DE MAYO DE 2020



GUATEMALA, JULIO DE 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	8
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	9
COMISION DE AUDITORIA	10



ANTECEDENTES

Aspectos relevantes de la entidad auditada

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, este acuerdo tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional se creó el 18 de marzo 2003, de conformidad al Acuerdo Gubernativo 90-2003 del 16 de marzo de 2003 y para el debido cumplimiento de sus funciones se regula lo establecido en el artículo 10 del Acuerdo Gubernativo número 338-2010, este Viceministerio se integra de la siguiente forma: Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos y Dirección de Monitoreo y Logística de Asistencia Alimentaria.

La Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, se integra por los Departamentos de Asistencia Alimentaria y Alimentos por Acciones y los alimentos que son adquiridos por estos departamentos, son almacenados en las bodegas del Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-.

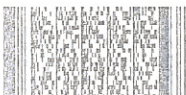
El INDECA cuenta actualmente con 7 estaciones que están siendo utilizadas para almacenar el producto donado por el Programa Mundial de Alimentos -PMA-, ubicadas en el municipio de Fraijanes departamento de Guatemala; en el departamento de Quetzaltenango; en el departamento de Chimaltenango; en el departamento de Retalhuleu; en el municipio de Los Amates departamento de Izabal; en el municipio de Tactic departamento de Alta Verapaz; y en el municipio de Ipala departamento de Chiquimula. La capacidad total de las bodegas mencionadas es de 14,895 toneladas métricas (Tm) para almacenar alimento del PMA y de los programas de asistencia alimentaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA -.

Los alimentos que recibe el INDECA, es apto para el consumo humano, ya que este debe cumplir con las especificaciones internacionales de calidad.

Con base en un muestreo del 3% sobre la cantidad de sacos de cada furgón se determinan las especificaciones que deben cumplir los productos para su almacenamiento.

Handwritten signatures and initials on the right margin.

Calvario



Función o Gestión principal

Verificar que se cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen el registro, control y resguardo de los bienes que se almacenan en la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, ubicada en el departamento de Quetzaltenango.

Fundamento legal de la auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- Decreto Número 12-2020, Ley de emergencia para proteger a los guatemaltecos de los efectos causados por la pandemia coronavirus COVID-19;
- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- Acuerdo Ministerial 145-2019, Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Manuales, Circulares y Resoluciones, emitidas por funcionarios del MAGA y VISAN;
- Nombramiento UDAI-064-2020 de fecha 08 de junio del 2020, CUA 91769 suscrito por el Director de Auditoría Interna del MAGA.

OBJETIVOS**GENERALES**

Comprobar que el registro, control y resguardo de los alimentos almacenados en la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, ubicada en el departamento de Quetzaltenango, se realizan bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y el marco legal vigente.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar que los alimentos almacenados, se encuentren resguardados adecuadamente y ordenados de acuerdo a las características de los mismos;



Handwritten signatures and initials on the right margin, including a large signature and the name "Calvez" written vertically.

- Verificar que los registros de ingresos y egresos se realizan oportunamente y los saldos que describen, son los que efectivamente se encuentran almacenados e identificar la cantidad de alimentos recibidos para atender el Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, con la finalidad de establecer si los alimentos recibidos obedecen a la programación establecida por PMA y si la distribución se realiza conforme a la planificación realizada por la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional;
- Verificar el vencimiento de caducidad de los alimentos almacenados en la Bodega del VISAN; y
- Verificar la existencia de recomendaciones pendientes de atender, por informes de auditoría emitidos por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

Identificación de las Normas de Auditoría aplicadas al trabajo efectuado y el nivel de seguridad proporcionado

En la realización de la presente auditoría de cumplimiento, se observaron las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores -ISSAI.GT- siguientes, 30, Código de ética, 40, Control de calidad para las EFS; 100 Principios fundamentales de auditoría del sector público; 400, Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento y 4000, Norma para las auditorías de cumplimiento.

Descripción de la materia controlada

La Bodega de Alimentos del Viceministerio de Asistencia Alimentaria y Nutricional, ubicada en el departamento de Quetzaltenango, es la encargada de resguardar los bienes asignados al Departamento de Asistencia Alimentaria y Nutricional y al Departamento de Alimentos por Acciones, ambos departamentos de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional del VISAN.

ALCANCE

La auditoría de cumplimiento, por el periodo del 01 de octubre de 2019 al 31 de mayo de 2020, comprendió el análisis y la revisión de la documentación, verificación física de alimentos y el registro de ingresos y salidas de alimentos de la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional ubicada en el departamento de Quetzaltenango. El trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y el marco legal que le corresponda.



[Handwritten signatures and initials]
Calvarez
e

Criterios identificados que incluyen leyes, normas, reglamentos y regulaciones aplicables a la materia controlada de la entidad

000009

- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su reglamento y sus modificaciones;
- Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Número 09-03 del 8 de julio de 2003, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental;
- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-;
- Acuerdo No. A-075-2017 Normas de Auditoría Gubernamental de carácter Técnico, denominadas "Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala" ISSAI.GT. por la Contraloría General de Cuentas, en lo que fuere aplicable;
- Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Decreto No. 12-2020 Ley de Emergencia para Proteger a los Guatemaltecos de los Efectos Causados por la Pandemia Coronavirus COVID-19; y
- Manuales, Circulares y Resoluciones, emitidas por funcionarios del MAGA y VISAN.

INFORMACION EXAMINADA**Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados**

Durante el proceso de la etapa de planificación de la Auditoría de Cumplimiento a la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, ubicada en el departamento de Quetzaltenango, por el período del 01 de octubre de 2019 al 31 de mayo de 2020, se elaboró el programa de auditoría y en el mismo se describe la evaluación de los rubros siguientes:

- Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno;
- Registro y control de alimentos;
- Documentación de respaldo;
- Verificación física de los alimentos;
- Corte de formas;
- Ingreso de Alimentos según Convenio 001-2020;
- Ingreso de Alimentos según Convenio 002-2020.

Calvarez.



NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente del Sistema de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, ubicada en el departamento de Quetzaltenango y basados en la observación y pruebas de cumplimiento realizadas a sus operaciones éstas se encuentran razonables.

Registro y control de alimentos

Selectivamente se revisaron los ingresos y salidas de alimentos almacenados en la Bodega del VISAN, ubicada en el departamento de Quetzaltenango y se observó que estos registros se anotan en las Tarjetas de Existencia de Producto Alimentario, clasificados en Asistencia Alimentaria y Alimentos por Acciones, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. Conforme a la revisión se comprobó que estos registros se realizan oportunamente y los saldos que presentan son razonables.

Los registros y control de los alimentos almacenados en esta bodega, son responsabilidad de la Encargada de Bodega, Licenciada Cindy Anelisse López Sosa, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente.

Documentación de respaldo

Se cotejaron en forma selectiva los registros de ingresos y salidas de alimentos almacenados en la Bodega ya referida y se comprobó que los ingresos son registrados en Constancias de Ingresos al Almacén y a Inventario y las salidas se registran en Despachos de Almacén, estas formas son prenumeradas y están autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, por lo que se considera que las operaciones de esta Bodega son razonables y se documentan adecuadamente.

Verificación física de los alimentos

De manera selectiva se realizó un conteo físico de los alimentos almacenados en la Bodega del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, ubicada en el departamento de Quetzaltenango, con el objetivo de observar que los saldos físicos, conciliaran con los saldos registrados en las Tarjetas de Existencia de Producto Alimentario, asimismo, se observó su adecuado resguardo y como



000011

resultado se comprobó que estos saldos son razonables, conforme al siguiente detalle:

Existencia de alimentos al 25 de junio de 2020.

ASISTENCIA ALIMENTARIA						
Producto	Unidad de Medida	Existencia S/Auditoria	Saldo según Registros	Variaciones		Fecha de Vencimiento
				(+)	(-)	
Frijol negro	Bolsa de 10 libras	7,065	7,065	0	0	19-05-2021
Aceite comestible de origen vegetal	Botella de 800 ml.	23,030	23,030	0	0	22-04-2021
Avena en hojuela	Bolsa de 1Kg.	24,713	24,713	0	0	19-05-2021
Harina de Maiz mixtalizada	Bolsa de 5 libras	23,083	23,083	0	0	01-01-2021
Arroz donación Taiwan	Bolsa de 10 Kg.	151	151	0	0	14-08-2021
Mezcla harina de maiz y soya fortificada	Bolsa de 450 grs.	4,525	4,525	0	0	01-01-2021
Arroz blanco	Bolsa de 10 libras	20,610	20,610	0	0	22-03-2021

Fuente: Elaboración propia, con base a verificación física realizada con el apoyo de la Encargada de Bodega del departamento de Quetzaltenango.

Existencia de alimentos al 25 de junio de 2020.

ALIMENTOS POR ACCIONES						
Producto	Unidad de Medida	Existencia S/Auditoria	Saldo según Registros	Variaciones		Fecha de Vencimiento
				(+)	(-)	
Aceite comestible de origen vegetal	Botella de 800 ml.	25,980	25,980	0	0	22-04-2021

Fuente: Elaboración propia, con base a verificación física realizada con el apoyo de la Encargada de Bodega del departamento de Quetzaltenango.

Corte de formas

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para uso de la Bodega de Alimentos del VISAN, ubicada en el departamento de Quetzaltenango y se observó que se resguardan adecuadamente, conforme el siguiente detalle:

DESCRIPCION	EXISTENCIA		CANTIDAD
	Del No.	Al No.	
Tarjeta de Existencia de Producto Alimentario	2,498	2,507	10
Tarjeta de Existencia de Producto Alimentario	2,704	2,733	30
Forma 1H serie D (Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario)	85,912	85,916	5
Forma 1H serie D (Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario)	86,007	86,018	12
Forma 1H serie D (Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario)	86,115	86,124	10

Fuente: Documentos proporcionados por el Jefe de Bodega de Alimentos del VISAN, Quetzaltenango.

Ingreso de Alimentos según Convenio 001-2020

Así mismo se evaluó el proceso de entregas de raciones de alimentos, del Convenio de Cooperación 001-2020, para el Fortalecimiento de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional del Ministerio de Agricultura, Ganadería y



Alimentación, y el Programa Mundial de Alimentos (PMA) de las Naciones Unidas de Guatemala, aprobado mediante Acuerdo Ministerial 39-2020 de fecha 04 de marzo de 2020, y se constató que se tiene programado tres ingresos de alimentos a la Bodega de Alimentos de Quetzaltenango. Se comprobó que a la fecha de nuestra intervención solo existe un ingreso de raciones de alimentos, que registrado en la bodega de alimentos del departamento de Quetzaltenango mediante "Ingreso al Almacén" forma 1-H número 85909 según envió número MAGA-38/04-2019 y Acta número 001-2020 de fecha 30 de abril de 2020, forma 1-H número 85910 según WAYBILL número 55086 de fecha 12 de mayo de 2020, estos alimentos distribuidos para el Departamento de Asistencia Alimentaria. Así mismo con "Ingreso al Almacén" forma 1-H número 85911 WAYBILL número 55087 de fecha 12 de mayo de 2020, distribuido para el Departamento de Alimentos por Acciones. Se estableció que los saldos de inventario del Departamento de Alimentos por Acciones y Asistencia Alimentaria, son razonables.

Ingreso de Alimentos según Convenio 002-2020

El convenio de Cooperación número 02-2020 celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Programa Mundial de Alimentos (PMA) de las Naciones Unidas de Guatemala, para realizar el proceso de Compra de alimentos para el Programa de Apoyo Alimentario y prevención del COVID-19, según Acuerdo Ministerial 91-2020 de fecha 15 de mayo de 2020, se constató que a la fecha de nuestra intervención, la Bodega de Alimentos del departamento de Quetzaltenango no ha recibido raciones de alimentos para este programa.

Conclusiones

De conformidad a la evaluación realizada a la Bodega de Alimentos del VISAN, ubicada en el departamento de Quetzaltenango, se concluye que los registros y saldos de los bienes almacenados son razonables.

Buenas prácticas

Adicionalmente se observó que la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, ubicada en el departamento de Quetzaltenango, por parte del Instituto Nacional de Comercialización Agrícola, como registro auxiliar utilizan las formas denominadas Tarjeta General y Control de Temperatura y Humedad Ambiental e Interna del Producto, y Tarjeta de Estiba, en donde se describen por separado las existencias y características de los alimentos almacenados, que corresponden al Departamento de Asistencia Alimentaria y para el Departamento de Alimentos por Acciones, razón por la que se considera que se observaron buenas prácticas en los procesos indicados. Sin

Calvarez

~~000013~~

embargo, se considera necesaria la creación e implementación de un sistema informático que permita llevar el control de las existencias entre bodega central y las bodegas departamentales, con la finalidad de mejorar el control interno de las existencias para la adecuada toma de decisiones.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

De la Unidad de Auditoría Interna

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas, por parte de la Unidad de Auditoría Interna, estableciéndose que a la fecha no se tienen hallazgos pendientes de atender.

De la Contraloría General de Cuentas

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas, por parte de la Contraloría General de Cuentas y se estableció que a la fecha no se tienen hallazgos pendientes de atender.



Calvarez.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA
ENTIDAD AUDITADA

000014

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MANFRED ALBERTO MELGAR PADILLA	VICEMINISTRO, VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/10/2019	14/01/2020
2	JORGE EDUARDO RODAS NUÑEZ	VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	15/01/2020	31/05/2020
3	HEBER CESARIO ARANA QUIÑONEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/10/2019	31/05/2020
4	CINDY ANELISSE LOPEZ SOSA	DIRECTOR TECNICO I / ENCARGADA DE BODEGA QUETZALTENANGO	01/10/2019	31/05/2020

Calvarez.

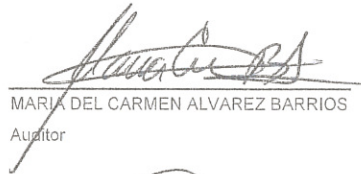


COMISION DE AUDITORIA

000015



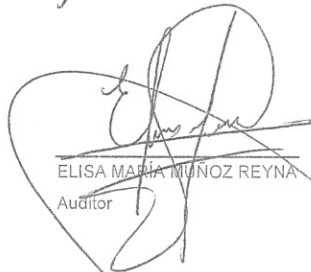
JACKELINNE RENATA DE MATA MARROQUIN
Auditor



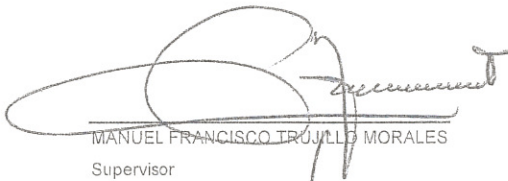
MARIA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS
Auditor



HEBERTO GAMALIEZ OC CHILEL
Auditor




ELISA MARIA MUÑOZ REYNA
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

