



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

0000001



OFICIO UDAI-O-527-2020

Guatemala, 27 de julio de 2020

Señor Ministro:

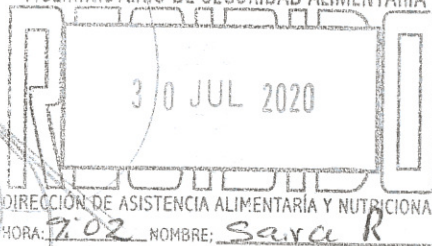
Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-027-2020, CUA 91284-1-2020, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la "BODEGA DE ALIMENTOS DEL VISAN, UBICADA EN TACTIC, ALTA VERAPAZ", por el período comprendido del 01 de noviembre de 2019 al 31 de mayo de 2020, para 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,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA



Licenciado

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

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

Adjunto: Informe UDAI-027-2020 en 12 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

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

Archivo
BETA/rr



~~000004~~

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 91284

AUDITORIA
BODEGA DE ALIMENTOS DEL VISAN, UBICADA EN TACTIC,
ALTA VERAPAZ
DEL 01 DE NOVIEMBRE DE 2019 AL 31 DE MAYO DE 2020



GUATEMALA, JULIO DE 2020

~~000005~~

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, del 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, son aptos para el consumo humano, debido a 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.



Calvarez

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 municipio de Tactic, del departamento de Alta Verapaz.

Fundamento legal de la auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- Acuerdo A-075-2017 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Nombramiento UDAI-047-2020 de fecha 08 de junio del 2020, CUA 91284 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 municipio de Tactic, del departamento de Alta Verapaz, 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;
- 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



Handwritten signatures and initials:
JL
Gx
W
Calvarez
P

~~000008~~

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 o 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 municipio de Tactic, del departamento de Alta Verapaz, 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.

[Handwritten signature]

ALCANCE

La auditoría de cumplimiento, por el periodo del 01 de noviembre 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 municipio de Tactic, del departamento de Alta Verapaz. 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 signature]

[Handwritten signature]

Calvarez



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

- 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;
- Decreto No. 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- 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 municipio de Tactic, del departamento de Alta Verapaz, por el período del 01 de noviembre 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:



[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Calvarez
[Handwritten signature]

~~000010~~

- 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.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente del Sistema de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, ubicada en el municipio de Tactic, del departamento de Alta Verapaz 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 municipio de Tactic, del departamento de Alta Verapaz 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, están bajo la responsabilidad del Encargado de Bodega, Ingeniero Agrónomo Héctor Francisco Ismalej Morales, contratado 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



Calvario
f

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 municipio de Tactic, del departamento de Alta Verapaz, 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 resultado se comprobó que estos saldos son razonables, conforme al siguiente detalle:

Existencia de alimentos
Bodega de Alimentos ubicada en el municipio de Tactic
del departamento de Alta Verapaz
al 24 de junio de 2020.

ASISTENCIA ALIMENTARIA						
Producto	Unidad de Medida	Existencia S/Auditoria	Saldo según Registros	Variaciones		Fecha de Vencimiento
				(+)	(-)	
Arroz blanco	Bolsa de 10 libras	26,080	26,080	0	0	20-07-2021
Frijol negro	Bolsa de 10 libras	27,573	27,573	0	0	21-06-2021
Harina de Maíz nixtamalizada	Bolsa de 5 libras	7,960	7,960	0	0	14-03-2021
Aceite comestible de origen vegetal	Botella de 800 ml.	32,480	32,480	0	0	20-04-2021
Avena en hojuela	Bolsa de 1Kg.	48,994	48,994	0	0	03-06-2021

Fuente: Elaboración propia, con base a verificación física realizada con el apoyo del Encargado de Bodega ubicada el municipio de Tactic, del departamento de Alta Verapaz.

De conformidad a la verificación física de alimentos, la bodega de alimentos ubicada en el municipio de Tactic, del departamento de Alta Verapaz, al 24 de junio de 2020, no presentaba existencia de alimentos del programa Alimentos por Acciones.

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 municipio de Tactic, del departamento de Alta Verapaz y se observó que se resguardan adecuadamente, conforme el siguiente detalle:



Calvarez

000012

Corte de Formas
 autorizadas por Contraloría General de Cuentas
 Bodega de Alimentos ubicada en el municipio de Tactic
 Del departamento de Alta Verapaz
 al 24 de junio de 2020

DESCRIPCION	EXISTENCIA		CANTIDAD
	Def No.	AI No.	
Tarjeta de Existencia de Producto Alimentario	2,397	2,703	307
Forma 1H serie D (Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario	86,059	86,074	16
Forma 1H serie D (Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario	85,943	85,947	5
Forma 1H serie D (Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario	86,115	86,124	10

Fuente: Documentos proporcionados por el Encargado de la Bodega de Alimentos del VISAN, municipio de Tactic, del departamento de Alta Verapaz.

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, se comprobó que las existencias de alimentos en el programa de Asistencia Alimentaria son parte de los ingresos por el Programa Mundial de Alimentos (PMA). Se estableció que los saldos de inventario del Departamento de 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 ubicada en el municipio de Tactic, del departamento de Alta Verapaz 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 municipio de Tactic, del departamento de Alta Verapaz, se concluye que los registros y saldos de los bienes almacenados son razonables.



Calvarez

~~000013~~**Buenas prácticas**

Adicionalmente se observó que la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, ubicada en el municipio de Tactic, del departamento de Alta Verapaz, 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 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.

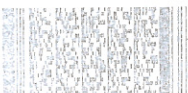


Calvarez




DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MANFRED ALBERTO MELGAR PADILLA	VICEMINISTRO, VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/11/2019	14/01/2020
2	JORGE EDUARDO RODAS NUÑEZ	VICEMINISTRO / 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	01/11/2019	31/05/2020
4	ALAN SAMUEL GARCIA CAJBON	TRABAJADOR OPERATIVO III / ENCARGADO DE BODEGA TACTIC ALTA VERAPAZ	01/11/2019	25/11/2020
5	HECTOR FRANCISCO ISMALEJ MORALES	TECNICO I ENCARGADO DE BODEGA TACTIC ALTA VERAPAZ	25/11/2019	31/05/2020

Calvarez


COMISION DE AUDITORIA

000015

CARLOS RENÉ GUZMAN VÁSQUEZ
Auditor

HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS
Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director

BYRON ESTUARDO TERREACOSTA
Director

