



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

0000001

RECEIVED
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

OFICIO UDAI-O-536-2020

Guatemala, 29 de julio de 2020

RECIBIDO
30 JUL 2020

Señor Ministro:

8.21

[Signature]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-034-2020, CUA 91239-1-2020, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la "BODEGA DE ALIMENTOS DEL VISAN, UBICADA EN IPALA, CHIQUIMULA", 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

RECIBIDO
30 JUL 2020

DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL
HORA: 9:01 NOMBRE: Sara R

Licenciado

José Ángel López Campošeco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

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

Adjunto: Informe UDAI-034-2020 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/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL

RECIBIDO
30 JUL 2020
HORA: 8:14
NOMBRE: Rocio

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 91239

AUDITORIA
BODEGA DE ALIMENTOS DEL VISAN UBICADA EN IPALA,
CHIQUMULA
DEL 01 DE NOVIEMBRE 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	4
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	7
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	9
COMISION DE AUDITORIA	10



ANTECEDENTES~~000006~~**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 a 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 PMA, ubicadas en Fraijanes departamento de Guatemala; Quetzaltenango; Chimaltenango; Retalhuleu; Los Amates departamento de Izabal; Tactic departamento de Alta Verapaz; e 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.

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 Ipala, Chiquimula. ~~000007~~

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; y
- Nombramiento UDAI-069-2020 de fecha 08 de junio del 2020 CUA 91239 suscrito por el Auditor Interno.

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 Ipala, Chiquimula, 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 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 Ipala, Chiquimula, 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 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 Ipala Chiquimula. 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.

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.



000009

- 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 Ipala, Chiquimula 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:

- Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno;
- Registro y control de alimentos;
- Documentación de respaldo;
- Verificación física de los alimentos; y
- Corte de formas.

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 Ipala, Chiquimula con resultados razonables.



Registro y control de alimentos

00.0010

Selectivamente se revisaron los ingresos y salidas de alimentos almacenados en la Bodega del VISAN, ubicada en Ipala, Chiquimula y se observó que estos registros se anotan en las Tarjetas de Existencia de Producto Alimentario, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. Conforme a la presente 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 del Encargado de Bodega, el Ingeniero Dan Carlos Estrada Barrientos, contratado bajo el renglón 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 soportados mediante Constancias de Ingresos al Almacén y a Inventario y las salidas se respaldan con los Despachos de Almacén, estas formas son prenumeradas y cuentan con la autorización correspondiente de 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 Ipala, Chiquimula, con el objetivo de observar que los saldos físicos, corresponden a los saldos anotados en los registros correspondientes, asimismo, observar el adecuado resguardo de estos bienes, así como sus fechas de vencimiento y como resultado se comprobó que estos saldos son razonables, conforme al siguiente detalle:

Existencia de alimentos al 26 de junio de 2020.
Bodega de Alimentos ubicada en Ipala Chiquimula

ASISTENCIA ALIMENTARIA (PMA)						
Producto	Unidad de Medida	Existencia S/Auditoría	Saldo según Registros	Variaciones		Fecha de Vencimiento
				(+)	(-)	
Arroz Blanco	Bolsa de 10 libras	6,798	6,798	0	0	25/07/2021
Frijol negro	Bolsa de 10 libras	10,192	10,192	0	0	18/05/2021
Harina de Maíz Nixtamalizada	Saco de 25 libras	3,397	3,397	0	0	14/03/2021
Aceite comestible de origen vegetal	Botella de 800 ml.	10,750	10,750	0	0	27/04/2021
Avena en Hojuela	Bolsa de 1 kg	16,265	16,265	0	0	06/06/2021

Fuente: Elaboración propia, conforme verificación física realizada juntamente con



el Encargado de Bodega de Ipala.

000011

Existencia de alimentos al 26 de junio de 2020.

ALIMENTOS POR ACCIONES						
Producto	Unidad de Medida	Existencia S/Auditoría	Saldo según Registros	Variaciones		Fecha de Vencimiento
				(+)	(-)	
Arroz Blanco	Bolsa de 10 libras	0.00	0.00	0	0	
Frijol negro	Bolsa de 10 libras	0.00	0.00	0	0	
Harina de Maíz Nixtamalizada	Saco de 25 libras	0.00	0.00	0	0	
Aceite comestible de origen vegetal	Botella de 800 ml.	0.00	0.00	0	0	
Avena en Hojuela	Bolsa de 1 kg	0.00	0.00	0	0	

Fuente: Elaboración propia, conforme verificación física realizada juntamente con el Encargado de Bodega de Ipala.

Se verificó que la existencia de alimentos, de asistencia alimentaria fueron adquiridos por medio del Programa Mundial de Alimentos, mediante Convenio de Cooperación No. 001-2020, aprobado por Acuerdo No. 39-2020 de fecha 04 de marzo de 2020, trasladados por el Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA- a la bodega de alimentos de Ipala Chiquimula, mediante acta No. 03-2020 de fecha 16 de junio de 2020, asimismo, se verificó el registro de la entrega de alimentos por INDECA en acta número 010-2020 de fecha 16 de junio de 2020 y el ingreso a las tarjetas kardex correspondientes, además fueron verificadas las fechas de vencimiento de los alimentos almacenados, con resultados razonables.

Se observó que el programa de alimentos por acciones, no contaba con existencia de alimentos en la bodega.

Asimismo, a la fecha de la auditoria, se observó que no se contaba con existencia de productos adquiridos en el marco del CONVENIO DE COOPERACION NUMERO CERO CERO DOS GUION DOS MIL VEINTE (002-2020) FIRMADO ENTRE EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION Y EL PROGRAMA DE ALIMENTOS PARA LAS NACIONES UNIDAS, PARA EL PROGRAMA DE APOYO ALIMENTARIO Y PREVENCION DEL COVID-19 A TRAVES DE PROCESOS DE COMPRA DE ALIMENTOS, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 91-2020 de fecha 15 de mayo de 2020, lo que se confirma con el oficio Ref. DAA-2020-06-402 de fecha 24 de junio de 2020, por el Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional, quien manifestó que aún no contaba con programación de entrega de alimentos por COVID-19.

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 Ipala Chiquimula y se observó que se resguardan adecuadamente. A continuación se detallan las existencias:

**Corte de Formas autorizadas
por la Contraloría General de Cuentas
Al 26 de junio de 2020**

DESCRIPCIÓN	ÚLTIMA UTILIZADA	EXISTENCIA		SIN UTILIZAR
		DEL No.	AL No.	
TARJETAS KARDEX	2613	2614	2643	30
CONSTANCIA DE INGRESO A ALMACEN Y A INVENTARIO	86023	86024	86038	15
LIBRO DE ACTAS	32	33	200	166

Fuente: Elaboración propia, conforme verificación física realizada.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Conclusiones

De conformidad a la evaluación realizada a la Bodega de Alimentos del VISAN, ubicada en Ipala Chiquimula, 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 Ipala Chiquimula, 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.

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 en



informe No. UDAI-073-2019 de fecha 28 de noviembre de 2019, estableciéndose que no se tienen hallazgos pendientes de atender.

080013

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.

dar. H. E.
D.
E.
J.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

000014

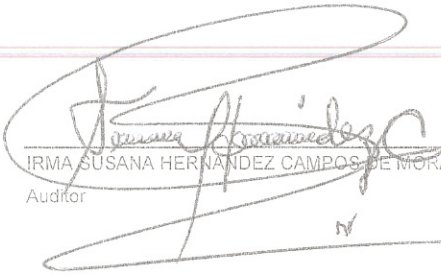
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MANFRED ALBERTO MELGAR PADILLA	VICEMINISTRO, VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/11/2019	15/01/2020
2	JORGE EDUARDO RODAS NUÑEZ	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	15/01/2020	31/05/2020
3	HEBER CESARIO ARANA QUIÑONEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/11/2019	31/05/2020
4	JORGE GUSTAVO VELASQUEZ MARTINEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / ENCARGADO DE BODEGA	01/11/2019	25/02/2020
5	DAN CARLOS ESTRADA BARRIENTOS	ENCARGADO DE BODEGA / TÉCNICO III	25/02/2020	31/05/2020

le
de
de
e
de

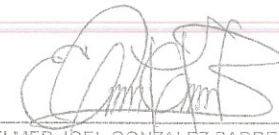


COMISION DE AUDITORIA

800015



IRMA SUSANA HERNÁNDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor



ELMER JOEL GONZÁLEZ BARRERA
Aucitor



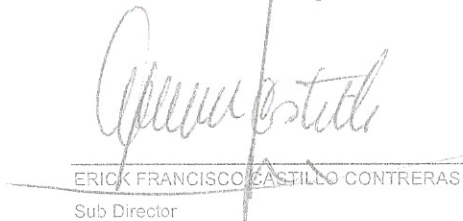
HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor



JOSÉ RODOLFO COXAJ GÓMEZ
Aucitor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

