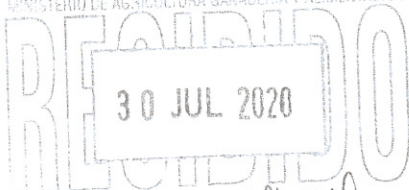




ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



OFICIO UDAI-O-537-2020

Guatemala, 29 de julio de 2020

Señor Ministro:

RECIBIDO
30 JUL 2020
HORA: 8.21
NOMBRE: [Signature]

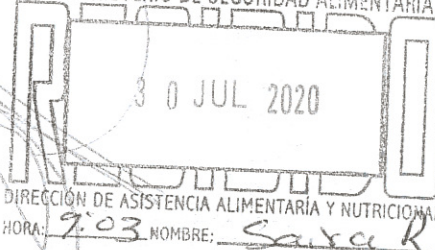
Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-035-2020, CUA 91648-1-2020, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la "BODEGA DE ALIMENTOS DEL VISAN, UBICADA EN RETALHULEU", por el período comprendido del 01 de octubre de 2019 al 31 de mayo de 2020, para su consideración 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.

Ateritamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA



Licenciado

José Ángel López Camposeco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

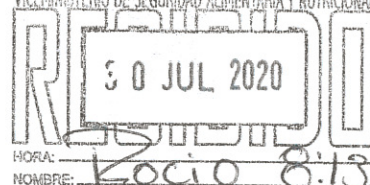
Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-035-2020 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

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



241

~~000004~~

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 91648

AUDITORIA
BODEGA DE ALIMENTOS DEL VISAN, UBICADA EN
RETALHULEU
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



~~000006~~**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.

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; en el Departamento de 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, son aptos 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.

Calvarez



~~000007~~

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 Retalhuleu.

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-062-2020 de fecha 08 de junio del 2020, CUA 91648-1-2020, 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 el Departamento de Retalhuleu, 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]
C. Alvarez

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 Departamento de en el Departamento de Retalhuleu, 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 del 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 Retalhuleu. 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; ~~0000009~~

- 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 Departamento de Retalhuleu, 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; y
- Ingreso de Alimentos según convenio 002-2020
- Corte de formas.

[Handwritten signatures and initials]
Calvarez.



~~000010~~

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 Departamento de Retalhuleu con resultados 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 Retalhuleu 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 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, señor Gilberto Inocente Hernández (u.a), 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 soportados mediante Constancias de Ingresos al Almacén y a Inventario, formularios 1H, acta de recepción, acta de INDECA 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

Se observó que al 31 de mayo del 2020 los registros de existencia de los departamentos de Asistencia Alimentaria y de Alimentos por Acciones se encontraban con saldo cero, durante la visita de campo realizada el 25 de junio del 2020 persistía de la misma manera, por tal razón se procedió a observar selectivamente las Constancias de Ingresos al Almacén y a Inventario, formularios 1H, formas de Despacho de Almacén y Tarjetas de Existencia de Producto

Ger
G
Calvarez
E
D
e



000011

Alimentario correspondientes a ambos departamentos, documentos generados durante el periodo del 01 de octubre del 2019 al 31 de mayo del 2020, con el objetivo de analizar el control y registros implementados en la Bodega, los cuales se consideran razonables.

Ingreso de Alimentos según convenio 002-2020

Se verificó la documentación correspondiente al ingreso de los alimentos pertenecientes al Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, proporcionados por el convenio de cooperación No. 02-2020 de fecha 14 de mayo de 2020 entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Programa Mundial de Alimentos -PMA-. El ingreso de los alimentos a la Bodega se documentó en las Actas Nos. 02-2020 de fecha 14 de junio de 2020 y 03-2020 de fecha 15 de junio de 2020, firmada por el representante del PMA, la junta receptora y liquidadora nombrada en el Acuerdo Ministerial No. AGN-64-2020 y el Encargado de la Bodega VISAN ubicada en el Departamento de Retalhuleu.

De manera selectiva se realizó un conteo físico de los alimentos almacenados en la Bodega, con el objetivo de observar que los saldos físicos, corresponden a los saldos anotados en los registros correspondientes, asimismo, se observó el adecuado resguardo de los alimentos y como resultado se comprobó que los saldos reportados por los encargados de la bodega son razonables, se encuentran registrados y resguardados adecuadamente y las existencias se encuentran conforme al siguiente detalle:

Bodega de Alimentos, ubicada en el Departamento de Retalhuleu
Programa Asistencia Alimentaria / Apoyo Alimentario y
Prevención del Covid 19
Existencia de alimentos al 25 de junio de 2020

PRODUCTO	PRESENTACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	FECHA DE VENCIMIENTO	EXISTENCIA FÍSICA	VARIACIONES		SALDO AUDITORÍA
				AL 25/06/2020	(+)	(-)	
Maíz	Bolsa	100 lbs	11/06/2021	16			16
Mezcla de harina de maíz y soya fortificada	Bolsa	450 kg	11/06/2021	8,427			8,427
Mezcla de harina de maíz y soya fortificada	Bolsa	1kg	11/06/2021	7,830			7,830
Frijol Negro	Bolsa	10 lbs	26/05/2021	8			8
Arroz Blanco	Bolsa	10 lbs	9/05/2021	1,961			1,961
Hojuela de avena	Bolsa	1 kg	7/06/2021	4,648			4,648
Azúcar	Bolsa	2500 grs	1/06/2021	1,956			1,956
Sal yodada	Bolsa	1 lb	12/06/2023	1,966			1,966
Aceite Vegetal	Botella	800 ml	6/06/2021	6,666			6,666

Fuente: Elaboración propia, conforme verificación física realizada juntamente con el Encargado de Bodega del VISAN ubicada en el Departamento de Retalhuleu



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 Retalhuleu y se observó que se resguardan adecuadamente.

Bodega de Alimentos, ubicada en el Departamento de Retalhuleu
Corte de Formas autorizadas por Contraloría General de Cuentas
Al 25 de junio del 2020

DESCRIPCION	EXISTENCIA		SIN UTILIZAR
	Del No.	Al No.	
Tarjeta de Existencia de Producto Alimentario	2,563	2,592	30
Forma 1H (Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario	85,972	85,982	11

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

RESULTADO DE LA AUDITORIA

Conclusiones

De conformidad a la evaluación realizada a la Bodega de Alimentos del VISAN, ubicada en el Departamento de Retalhuleu, 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 Retalhuleu, 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 tener 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.



000013

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.

[Handwritten signatures and initials]
Calvete?



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	01/10/2019	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	01/10/2019	31/05/2020
4	GILBERTO INOCENTE HERNANDEZ	TRABAJADOR OPERATIVO III / ENCARGADO DE BODEGA	01/10/2019	31/05/2020

[Handwritten signatures and initials]
Calvarez



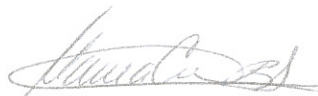
COMISION DE AUDITORIA

000015



JACKELINE RENATA DE MATA MARROQUIN

Auditor



MARÍA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS

Auditor



HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL

Auditor



ELISA MARÍA MUÑOZ REYNA

Auditor



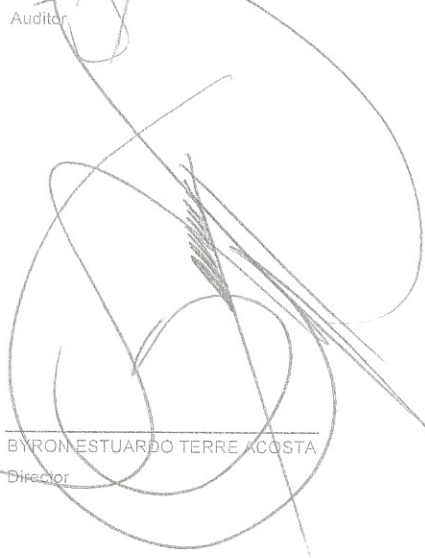
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA

Director

