



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

0000001

Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-939-2020

Guatemala, 25 de noviembre de 2020

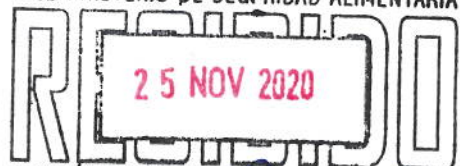
Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-079-2020, CUA 90988**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la **"BODEGA DE ALIMENTOS DEL VISAN EN FRAIJANES"**, por el período comprendido del 01 de octubre de 2019 al 31 de agosto 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.

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y estima, lo saludo.

VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA



DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL

GESTIÓN DE BODEGAS

Hora: 17:05 Nombre: Rocio

Licenciado

José Ángel López Camposeco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

Atentamente,

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

Adjunto: Informe UDAI-079-2020 en 12 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: Lic. Jorge Eduardo Rodas Nuñez, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional.
Licda. Teresa María Recinos Rodas, Jefe de Bodegas del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

Archivo
BETA/r





**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIANMATTEI

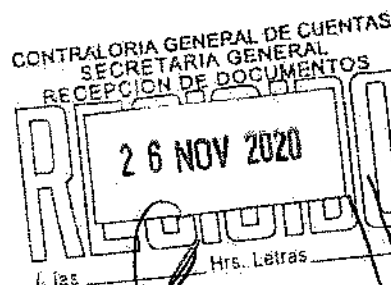
MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-943-2020

Guatemala, 25 de noviembre de 2020

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho



Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia de los siguientes Informes de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-079-2020 CUA 90988

Informe No. UDAI-080-2020 CUA 90967

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Adjunto: Fotocopia de los Informes en 50 folios + 1 CD

C/c. Archivo

BETA/r

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

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-079-2020
CUA No. 90988-1-2020

Guatemala, 24 de noviembre de 2020

Señor Ministro:

En cumplimiento a lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo número 338-2010 y nombramiento de auditoría UDAI-087-2020, CUA: 90988-1-2020 de fecha 31 de agosto de 2020, se realizó Auditoría de Cumplimiento a la Bodega de Alimentos del VISAN en FRAIJANES, por el período comprendido del 01 de octubre de 2019 al 31 de agosto de 2020.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se concluye que en las operaciones revisadas, no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No. UDAI-079-2020 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial

Señor

José Ángel López Camposeco


Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su despacho.





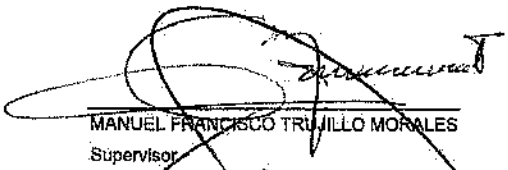
ESVIN OSWALDO DOMINGUEZ LOPEZ
Auditor




HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor



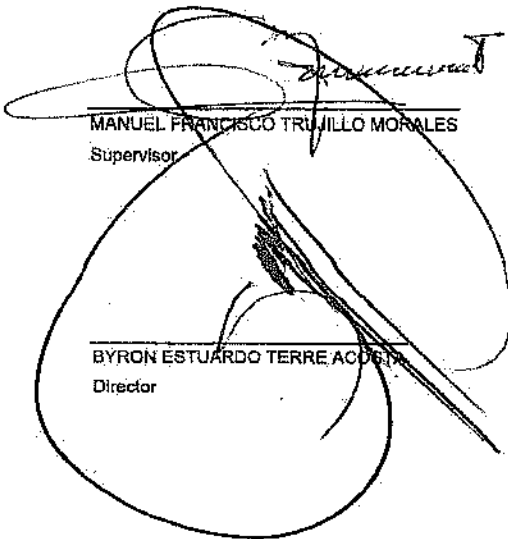
IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MONATRYA
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director





**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 90988**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
BODEGA DE ALIMENTOS DEL VISAN, UBICADA EN FRAIJANES
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2019 AL 31 DE AGOSTO DE 2020**

INFORME No. UDAI-079-2020

GUATEMALA, NOVIEMBRE 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	4
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 06 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.

Conforme el Manual de Normas y Procedimientos, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 145-2019 de fecha 24 de mayo de 2019, la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, se integra por los Departamentos de Asistencia Alimentaria y Alimentos por Acciones y entre sus atribuciones está el almacenamiento, control, manejo, movilización, entrega y liquidación física de los alimentos. Las actividades de almacenamiento, control y manejo de los alimentos se realizan en las bodegas del Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-, que cuenta actualmente con 7 estaciones ubicadas en Fraijanes departamento de Guatemala, Quetzaltenango, Chimaltenango, Retalhuleu, Los Amates departamento de Izabal, Tactic departamento de Alta Verapaz e Ipala departamento de Chiquimula.

Al realizar el inventario de existencias en la Bodega de Alimentos en la bodega de Fraijanes, se estableció que existen donaciones del Programa Mundial de Alimentos -PMA- y así como la adquisición de alimentos con los recursos asignados al presupuesto del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

Visión

La visión del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, es ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso



[Handwritten signatures and marks on the right margin]

equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

Misión

Su misión es fomentar el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

Función o Gestión Principal

Verificar que en la BODEGA DE ALIMENTOS DEL VISAN EN FRAIJANES se cumple con los procedimientos de control interno que garanticen que el registro de las transacciones (ingresos y egresos de alimentos), se realiza conforme lo establece el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 320-2018 de fecha 7 de noviembre de 2018, adicionalmente, verificar que el inventario de alimentos corresponde a los saldos conforme registros.

Fundamento legal de la auditoría

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-Artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento UDAI-087-2020, CUA 90988-1-2020, de fecha 31 de agosto de 2020, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar que las gestiones administrativas de la BODEGA DE ALIMENTOS DEL



[Handwritten signatures and marks on the right margin]

VISAN EN FRAIJANES, se efectúen bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales aplicables.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar que los bienes 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;
- Verificar la fecha de caducidad de los alimentos almacenados en la Bodega del VISAN;
- 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 Fraijanes del departamento de Guatemala, resguarda alimentos asignados para el cumplimiento de las funciones asignadas al Departamento de Asistencia Alimentaria y Nutricional y al Departamento de Alimentos por Acciones de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional del VISAN.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ALCANCE

La auditoría de cumplimiento, por el periodo del 01 de octubre de 2019 al 31 de agosto 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 Fraijanes. El trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

CRITERIOS IDENTIFICADOS QUE INCLUYEN LEYES, NORMAS, REGLAMENTOS Y REGULACIONES APLICABLES A LA MATERIA CONTROLADA DE LA ENTIDAD AUDITADA

De conformidad con la presente Auditoría se describen los criterios observados:

- Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto.
- Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado.
- Decreto Gubernativo 5-2020 donde se declara el Estado de Calamidad Pública y sus modificaciones y/o Ampliaciones.
- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones.

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 Fraijanes, por el periodo del 01 de octubre de 2019 al 31 de agosto 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 existencias;



P
gr
ds

- Nómina de personal;
- Corte de formas;
- Conclusión.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente 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 municipio de Fraijanes del Departamento de Guatemala 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 Fraijanes y se observó que se registran en Tarjetas de Existencia de Producto Alimentario (KARDEX), autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, comprobándose que son oportunos y presentan saldos razonables.

El Encargado del control de los alimentos que administra la Dirección de Asistencia Alimentaria, en la Bodega de Fraijanes es el señor Juan Carlos García, contratado bajo el renglón presupuestario 011, quien durante nuestra intervención estuvo presente proporcionando toda la información relacionada a los ingresos y egresos de productos alimentarios registrados en la bodega de Fraijanes.

Documentación de respaldo

Se cotejaron en forma selectiva los registros de ingresos y salidas de alimentos almacenados en la Bodega ya referida, comprobándose que los ingresos son soportados mediante Constancias de Ingresos a Almacén e Inventario -Forma 1-H- y las salidas con los Despachos de Almacén autorizadas por los Jefes de los Departamentos de Asistencia Alimentaria Alimentos por Acciones; estas formas son prenumeradas y cuentan con la autorización de la Contraloría General de Cuentas.

Verificación física de Existencias

Se solicitó el reporte de Existencias de Alimentos al 17 de octubre de 2020 al señor Juan Carlos García, encargado de la Bodega de Fraijanes, así como el acompañamiento del señor Amílcar Marroquín, Auxiliar de Bodegas de INDECA,



contrato bajo el renglón presupuestario 031, comprobándose que los saldos físicos corresponden a los saldos anotados en los registros correspondientes (Tarjeta Kardex), coincidiendo en sus cantidades y/o valores consignados, también se tuvo a la vista los saldos proporcionados por la Licda. Teresa María Recinos Rodas, contratada bajo el renglón presupuestario 011, Jefa de Bodegas, dentro de la evaluación se consideraron las fechas de vencimientos de los productos, así como el reporte técnico del delegado de INDECA donde muestra los análisis realizados a los productos de Consumo Alimenticio, toda la evaluación se realizó con resultado razonable. A continuación se presentan los cuadros que contienen el detalle de los saldos de productos por programa con su respectiva fecha de vencimiento:

**EXISTENCIA FÍSICA DE ALIMENTOS DEL PROGRAMA ASISTENCIA ALIMENTARIA (AA)
AL 17 DE OCTUBRE DE 2020**

No.	Producto	Unidad De Medida	Fecha De Caducidad	Saldo Kardex AA	Saldo Kardex Bodega Fraijanes	Saldo Según Auditoría	Verificado Fisicamente
1	Frijol	Bolsa de 10 libras	2/08/2021	1,004	1,004	1,004	1,004
2	Arroz	Bolsa de 10 libras	23/07/2021	6,367	6,367	6,367	6,367
3	Hojuelas de avena	Bolsa de 1 kilogramo	19/05/2021	12,069	12,069	12,069	12,069
4	Frijol	Bolsa de 25 libras	20/09/2021	2,400	2,400	2,400	2,400
5	Mezcla de harina de maíz y soya	Bolsa de 450 gramos.	5/05/2021	6,280	6,280	6,280	6,280
6	Arroz Talwán	Bolsa de 10 kilogramos (donación)	14/08/2021	798	798	798	798
7	Harina de maíz nixtamalizada (maseca)	Bolsa de 25 libras	23/05/2021	4,958	4,958	4,958	4,958
8	Harina de maíz nixtamalizada (maseca)	Bolsa de 5 libras	23/01/2021	4,136	4,136	4,136	4,136
9	Aceite	Botella de 800 ml.	22/04/2021	8,046	8,046	8,046	8,046

FUENTE: Información obtenida del kardex de bodega de Fraijanes, saldos del proporcionados por la jefa de bodegas, así como la verificación física de la existencia.

**CEDULA SUMARIA PROGRAMA ALIMENTOS POR ACCIONES (APA)
AL 17 DE OCTUBRE DE 2020**

No.	Producto	Unidad De Medida	Fecha De Caducidad	Saldo Kardex Apa	Saldo Kardex Bodega Fraijanes	Saldo Según Auditoría	Verificado Fisicamente
1	Frijol	Bolsa de 10 libras	2/08/2021	24	24	24	24
2	Hojuelas de avena	Bolsa de 1 kilogramo	19/05/2021	21,849	21,849	21,849	21,849
3	Frijol	Bolsa de 25 libras	20/09/2021	2,195	2,195	2,195	2,195
4	Mezcla de harina de maíz y soya	Bolsa de 450 gramos.	5/05/2021	20,686	20,686	20,686	20,686
5	Harina de maíz nixtamalizada (maseca)	Bolsa de 25 libras	23/05/2021	4,499	4,499	4,499	4,499
6	Harina de maíz nixtamalizada (maseca)	Bolsa de 5 libras	23/01/2021	140	140	140	140
7	Aceite	Botella de 800 ml.	22/04/2021	13,906	13,906	13,906	13,906

FUENTE: Información obtenida del kardex de bodega de Fraijanes, saldos del proporcionados por la jefa de bodegas, así como la verificación física de la existencia.



Nómina de Personal

La señora Eva Corina Reyes Ordoñez contratada bajo el renglón presupuestario 029, proporciono el listado de personal al servicio de la Bodega del VISAN en Fraijanes, el libro de control de asistencia autorizado por la Dirección de Recursos Humanos y los expedientes en los que se archiva copia las constancias de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas; estableciéndose la razonabilidad de este control. A continuación se detalla la distribución del personal de acuerdo al renglón presupuestario.

No.	Renglón Presupuestario	Cantidad
1	011	1
2	031	5
3	029	1
Total		7

Fuente: Elaboración propia con base al listado proporcionado en la Bodega de Alimentos VISAN Fraijanes.

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, en el municipio de Fraijanes, con los resultados siguientes:

CORTE DE FORMAS AL 17 DE OCTUBRE DEL 2020

No.	FORMAS OFICIALES	UTILIZADAS		CANTIDAD	EXISTENCIAS		CANTIDAD
		DEL	AL		DEL	AL	
1	FORMA 1H SERIE "D"	86145	86156	12	86157	86159	3
		85602	85609	8			
		85917	85926	10			
		85993	85995	13			
					834788	834807	20
					834890	834899	10
2	KARDEX	2889	2874	6	2875	2883	9
		2754	2775	22			
		2548	2557	10			
		2478	2482	5			
3	LIBRO DE ACTAS (AUTORIZADO CGC 057434 FECHA (18/11/2013)	1	162	162	163	200	38
4	HOJAS MÓVILES (LIBRO L2 50627)				1	500	500
5	DESPACHOS DE ALMACÉN (Asistencia Alimentaria -AA-)				15556	18000	2445
6	DESPACHOS DE ALMACÉN (Alimentos por Acciones -APA-)				8858	12000	3143

FUENTE: Información obtenida de las formas oficiales utilizadas por la Bodega de Fraijanes y la Dirección de Asistencia Alimentaria.

Las formas autorizadas son administradas por la Unidad Desconcentrada Administrativa Financiera del VISAN y las traslada a las bodegas en las que se

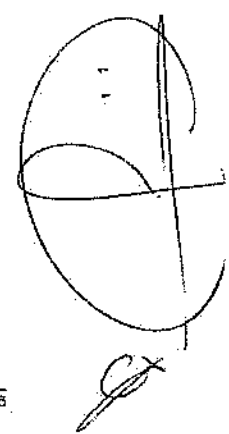


Conclusión

Buenas prácticas

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

e
 Apr
 5



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	31/08/2020
2	CARLOS ALBERTO CASTELLANOS MENDOZA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DEL DEPARTAMENTO DE ALIMENTOS POR ACCIONES	04/08/2020	31/08/2020
3	TERESA MARIA RECINOS RODAS	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DE BODEGA CHIMALTENANGO	01/10/2019	31/08/2020
4	JUAN CARLOS GARCIA	TECNICO II / ENCARGADO DE BODEGAS	01/10/2019	31/08/2020
5	HEBER CESARIO ARANA QUIÑONEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/10/2019	03/08/2020
6	JORGE EDUARDO RODAS NUÑEZ	VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	16/01/2020	31/08/2020

[Handwritten signatures]

[Large handwritten signature]



COMISION DE AUDITORIA

ESVIN OSWALDO DOMINGUEZ LOPEZ

Auditor

IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA

Auditor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director

HEBERTO GAMAHUEL YOC CHILEL

Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor

BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA

Director

