

HORA: 15:01 NOMBRE: Sava R

OFICIO UDAI-O-313-2023

Guatemala, 20 de abril de 2023

Señor Ministro:

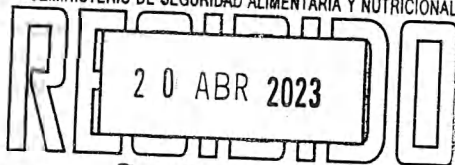
Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00028-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la **"BODEGA DE ALIMENTOS DE IPALA, CHIQUIMULA"**, por el período comprendido del 16 de marzo de 2021 al 28 de febrero de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se concluye que los registros y saldos de los bienes almacenados han sido realizados y registrados en forma razonable por lo que no se determinaron deficiencias de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.

Sin otro particular, me suscribo de usted, con muestras de alta consideración y estima.

Atentamente,

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



HORA: 8:59 NOMBRE: Xuri

Ingeniero
Edgar René de León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

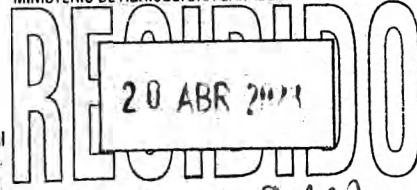
Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe No. CAI 00028-2023 en 11 folios

c.c: Ing. Agr. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional
Lic. Carlos Ernesto Chacón Lemus, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional
Sr. Hugo Estuardo Barrientos Salguero, Encargado Bodega de Alimentos Ipala, Chiquimula

Archivo
BETA/r

ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



HORA: 8:56 POR: Celest

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Bodega de Alimentos de Ipala, Chiquimula
Del 16 de Marzo de 2021 al 28 de Febrero de 2023
CAI 00028**

GUATEMALA, 19 de Abril de 2023

Guatemala, 19 de Abril de 2023

Edgar René De León Moreno:
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-028-2023, emitido con fecha 21-03-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.

Elisa María Muñoz Reyna
Auditor

F.

Osberto Edilzar Cacao Chub
Auditor

F.

Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F.

Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F.

Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	5
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	11
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	11
ANEXO	11

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Somos una Institución del Estado, que fomenta 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.

1.2 VISIÓN

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 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.

2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría - PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 028-2023-1

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;

NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
 NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
 NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
 NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
 NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
 NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
 NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Verificar las existencias físicas y controles internos que promuevan el registro correcto de los alimentos, suministros y cumplimiento a las normativas vigentes aplicables a la Bodega de Alimentos de Ipala, Chiquimula.

4.2 ESPECÍFICOS

Verificar las existencias físicas y los controles internos que promuevan el registro correcto de los alimentos, suministros y cumplimiento de la normativa vigente.

5. ALCANCE

Del 16 de marzo de 2021 al 28 de febrero de 2023

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	CONTROL INTERNO EN INGRESOS Y EGRESOS DE EXISTENCIAS DE BODEGA	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

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 No. 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. Los alimentos que son adquiridos por estos departamentos, son almacenados en las diferentes bodegas con las que cuenta el Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-, a nivel nacional.

El Acuerdo Ministerial No. 306-2022 de fecha 04 de noviembre de 2022 aprobó el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional y deja sin efecto el Acuerdo Ministerial No. 233-2020 de fecha 24 noviembre de 2020, el cual es el instrumento administrativo que contiene los procedimientos que regulan el desarrollo y cumplimiento de las actividades que se llevan a cabo en el proceso de recepción y traslado de raciones de alimentos, coordinación técnica logística para la entrega a los beneficiarios y liquidaciones de expedientes para cada una de las intervenciones ejecutadas en el territorio.

Los alimentos que recibe el Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-, son aptos para el consumo humano, ya que estos deben cumplir con las especificaciones internacionales de calidad.

La finalidad de la auditoría practicada es verificar que se cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen el registro, control, resguardo y distribución de los productos alimenticios que se almacenan en la Bodega de Alimentos de Ipala Chiquimula, a cargo de Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

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 municipio de Ipala, Departamento de Chiquimula, obteniendo resultados razonables.

Durante el periodo auditado los responsables de los registros y control de los alimentos almacenados en la bodega de Ipala, son el Encargado de la Bodega, el Señor Hugo Estuardo Barrientos Salguero y el Auxiliar de la bodega Dan Carlos Amílcar Estrada Barrientos ambos contratados bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Registro y Control de Alimentos

Se verificó de forma selectiva los registros de ingresos y egresos de alimentos almacenados

en la Bodega de Ipala Chiquimula, observando que la información en los registros de ingreso y egresos de alimentos se realizan mediante las formas y libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, mediante la Cuentadancia No. 2022-100-101-18-329 a nombre del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

Para determinar la razonabilidad de los saldos, registros y documentación, se procedió a realizar la revisión de forma selectiva de los documentos que respaldan los ingresos y egresos de alimentos, que están almacenados en la bodega de Ipala.

Derivado de lo anterior, se determinó que los ingresos se realizan mediante Acta de Recepción de Alimentos emitido por la Junta Receptora nombrada y Formulario Constancia de Ingresos a Almacén e Inventarios (Forma 1- H) y las salidas con los Despachos de Almacén firmadas y autorizadas por el Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional y el Jefe de Bodegas del VISAN; estas formas están autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, se determinó que los registros y la documentación de soporte se operaron adecuadamente.

Se determinó que los Convenios de Cooperación firmados entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Programa Mundial de Alimentos -PMA- de las Naciones Unidas vigentes durante el periodo auditado fueron los siguientes:

Se procedió a revisar y analizar las actas de recepción No. 008-2022 de fecha 18 de octubre de 2022, Acta No. 009-2022 de fecha 22 de noviembre de 2022, Acta No. 010-2022 de fecha 21 de diciembre de 2022, emitidas por la Junta Receptora, las cuales se emitieron para el ingreso de los productos a la Bodega de Ipala correspondientes al Convenio de Cooperación 26-2022 que a la fecha de la auditoria está en ejecución.

Asimismo, se determinó que los Convenios de Cooperación No. 02-2020, 04-2020, 03-2021, 01-2022, 17-2022 (los cuales se ejecutaron durante el periodo auditado), se encuentra con saldo "0" (cero), según las Tarjetas de Existencia de Producto Alimentario (KARDEX), selectivamente se revisaron los registros y documentación de soporte los cuales se presentaron razonablemente. Se observó que la recepción de los productos se realizó mediante acta de recepción y Formularios Constancia de Ingresos a Almacén e Inventarios (Forma 1- H), según indica en los registros de las tarjetas de Existencia de Producto Alimentario (KARDEX).

Se verificaron los egresos de productos alimenticios, los cuales se realizan por medio de los despachos de Almacén y son registrados en las tarjetas de Existencia de Producto Alimentario (KARDEX).

Teniendo las siguientes observaciones:

El Despacho de Almacén 18539 indica fecha de despacho 14/01/2021 siendo lo correcto 14/01/2022; debido a que la fecha de solicitud indica 10/01/2022 y en la Tarjeta de Existencia de Producto Alimentario No. 3197 indica fecha de egreso 14/01/2022.

En la Tarjeta de Existencia de Producto Alimentario No. 3597 se observó que se anotó como número de Despacho de Almacén el 10104 de fecha 07/10/2022, siendo lo correcto 19104, se verificaron las Tarjetas de Existencia de Producto Alimentario de los productos despachados en el Despacho de Almacén 19104 los cuales se encuentra en orden.

Verificación Física

Se solicitó al Señor Hugo Estuardo Barrientos Salguero, Encargado de la Bodega de Ipala, el reporte de existencia de alimentos al 29 de marzo de 2023 firmado y sellado por su persona, estableciéndose que las existencias corresponden al Convenio de Cooperación No. 26-2022 firmado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Programa Mundial de Alimentos de las Naciones Unidas -PMA-, cuyo objeto es realizar procesos de compra de alimentos y fortalecer los programas e intervenciones a cargo de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

Se detallan los productos alimenticios a continuación:

Arroz Blanco bolsa de 5 Libras	13,999 bolsas según Kardex No. 0043
Maíz Blanco saco de 50 libras	22,386 sacos según Kardex No. 0042
Frijol Negro bolsa de 5 Libras	42,000 bolsas según Kardex No. 0041

Al momento de realizar el conteo físico, únicamente fue posible realizar el conteo de los productos alimenticios ubicados en la bodega No. 2 y bodega No. 3 esto debido a que, según indicaciones del Encargado de Bodega de Ipala la bodega No. 1 está en proceso de reparación; este proceso es llevado a cargo por INDECA y esta bodega se encuentra vacía, la bodega No. 4 fue fumigada días antes según se indica en OFICIO-BOIP-03-2023 de fecha 14 de marzo del 2023 entre el Encargado de Bodega de INDECA y el Director de Logística también de INDECA, por tal motivo no fue posible realizar el conteo de los alimentos almacenados en esa bodega.

Se detallan los productos alimenticios del conteo físico a continuación:

Arroz Blanco bolsa de 5 Libras	1,999 bolsas.
Maíz Blanco saco de 50 libras	15,703 sacos.

Durante el periodo de evaluación de la presente auditoria, se ejecutaron los Convenios de Cooperación No. 02-2020 de fecha 29 de octubre de 2020, 04-2020 de fecha 04 de junio de 2020, 03-2021 de fecha 03 de marzo de 2021, 01-2022 de fecha 04 de enero de 2022, 17-2022 de fecha 03 de mayo de 2022, los cuales a la fecha de la visita a la Bodega de alimentos de Ipala, los productos adquiridos por medio de los convenios antes descritos se encuentran con saldo de existencia "cero", según las Tarjetas de Existencia de Producto

Alimentario (KARDEX), selectivamente se revisaron los registros y documentación de soporte los cuales se presentaron razonablemente.

Se verificó las medidas de seguridad e higiene en el área de resguardo de los productos alimenticios, se observó que la bodega No. 2-3-4 cuentan con extinguidores tipo ABC cada uno con fecha de vencimiento 18/05/2023, para el control de plagas tienen un sistema de cajas y tubos con veneno para evitar la propagación de roedores y cualquier tipo de plaga, las condiciones físicas y ambiente son adecuadas e higiénicas.

Corte de Forma

Se realizó el corte de formas de los libros y formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para uso de la Bodega de Alimentos de Ipala al 29 de marzo de 2023, se observó que con oficio No. 001-2023 BODEGA-VISAN IPALA, CHIQUIMULA de fecha 12 de enero de 2023, dirigido al Sr. Luis Alfredo Calán Coy Jefe de Bodegas Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, se enviaron formas oficiales sin utilizar, los mismos fueron solicitados según Oficio Circular bodegas-DAAN-2023-01-001 de fecha 05 de enero de 2023, esto a razón de que el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional ya cuenta con Cuentadancia Propia :

10 Formularios sin utilizar Forma 1-H serie D del 988483 al 988492

4 Tarjetas Kardex del No. 3691 al 3694

404 Hojas móviles para Actas del No. 000097 al 000500

500 Hojas móviles para Actas del No. 000501 al 001,000

1 Libro para actas con número de registro 072219 (sin utilizar)

1 Libro para conocimientos con número de registro 072218

1 Libro para actas con número de registro 66552

Con Conocimiento No. 011-2023 de fecha 11 de enero de 2023 se trasladó al Encargado de la Bodega de Ipala las formas oficiales que actualmente utilizan autorizadas mediante Cuentadancia 2022-100-101-18-329 del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

A continuación, se detallan las formas oficiales utilizadas en la Bodega de Ipala autorizadas por la Contraloría General de Cuentas:

- TARJETAS DE EXISTENCIA DE PRODUCTO ALIMENTARIO Registro Fb./2662 Clas.: 365-12-8-I del 01-4-1997 Envío Fiscal 4-ASCC 20754 fecha de Registro 44903 formas sin utilizar del 44 al 60
- FORMAS 1-H INGRESO AL ALMACÉN Registro F.O.JM/004167 Libro 4ASCC Folio 35 Envío Fiscal 4-ASCC 20738 fecha de Registro 44883 formas sin utilizar del 41 al 60
- LIBRO DE ACTAS Registro L2 63700 fecha de Registro 44901 formas sin utilizar del 2 al 100
- TALONARIO DE CONSTANCIA DE SALIDA DE ALIMENTOS Registro Fb./2662 Clas.: 365-12-8-I del 01-4-1997 Envío Fiscal 4-ASCC 20755 fecha de Registro 44903 formas sin utilizar del 101 al 150

Se observó que aún se encuentran físicamente formularios de Orden de Traslado de Alimentos sin utilizar serie F de No. 1,189 a la No. 1,500 que son formularios de uso interno y no se encuentran Autorizados por la Contraloría General de Cuentas, estos formularios no fueron devueltos debido a que no fueron solicitados en el Oficio Circular bodegas-DAAN-2023-01-002, estos formularios fueron sustituidos por la Constancia de Salida de Alimentos según comentarios del Encargado de Bodega los cuales se encuentran Autorizados por la Contraloría General de Cuentas, y fueron recibidos en el conocimiento No. 011-2023 de fecha 11 de enero de 2023.

Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías Anteriores

Con oficio UDAI-OI-048-2023 de fecha 08 de marzo de 2023, se solicitó a seguimiento de la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, proporcionar la información de las matrices de seguimiento de las auditorías anteriores realizadas a la Bodega de Alimentos de Ipala contenidas en Informes y Cartas a la Gerencia realizadas por la Auditoría Interna de este Ministerio y de la Contraloría General de Cuentas por el periodo 16 de marzo de 2021 al 28 de febrero de 2023.

Mediante oficio UDAI-OI-51-2023 de fecha 09 de marzo de 2023, el área de seguimiento de la Auditoría Interna de este Ministerio, en el cual indica, "Con base en lo anterior se revisaron las matrices y se determinó que no existen recomendaciones en proceso ni pendientes de implementarse".

Buenas prácticas

En la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional de Ipala, se determinó que los registros y controles internos son razonables, derivado que, se observó que los productos en existencias concilian con los registros en las actas de recepción, tarjetas de existencia de producto alimentario (Kardex), las Constancia de Ingresos a Almacén e Inventario (Formas 1-H) y los despachos de almacén, también se observó que los productos se encuentra en tarimas y clasificados según el tipo de producto los cuales evitan contacto con el suelo.

Sin embargo, se observó que en la Tarjeta de Existencia de Producto Alimentario No. 3597 se anotó como número de Despacho de Almacén el 10104 de fecha 07/10/2022, siendo lo correcto 19104, y que el Despacho de Almacén 18539 indica fecha de despacho 14/01/2021 siendo lo correcto 14/01/2022, esto debido a errores involuntarios.

Derivado de lo anterior, se recomienda al Jefe de Bodega de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, gire instrucciones por escrito al encargado de bodega de Ipala, para que se verifiquen los registro en las Tarjetas de Existencia de Producto Alimentario y los Despachos de Almacén, con la finalidad de minimizar los errores en los registros.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

De conformidad a la evaluación realizada a la Bodega de Alimentos Ipala, ubicada en las instalaciones de INDECA, se concluye que los registros y saldos de los bienes almacenados son razonables.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Elsa María Muñoz Reyna
Auditor

F. 
Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

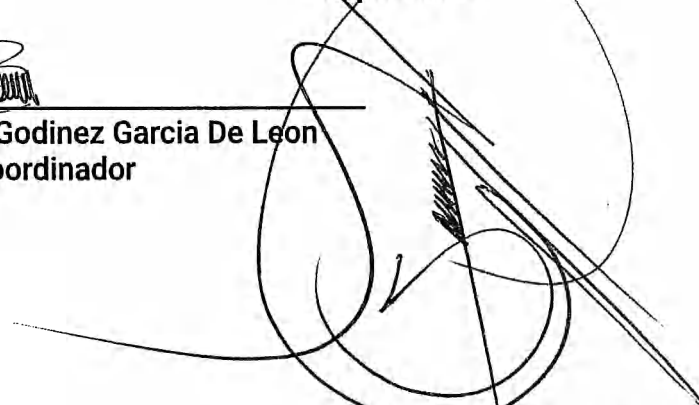
F. 
Osberto Edilzar Cacao Chub
Auditor

F. 
Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

ANEXO

Sin Anexos


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