



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

0001
445072
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-304-2023

Guatemala, 18 de abril de 2023

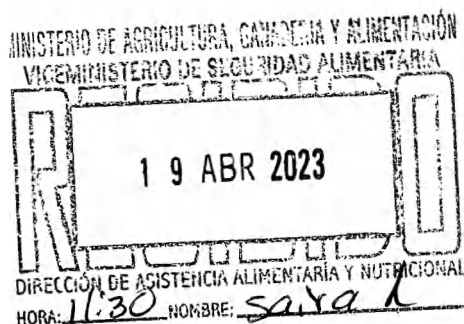
Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00025-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la **"BODEGA DE ALIMENTOS DE RETALHULEU"**, por el período comprendido del 01 de junio de 2020 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,



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

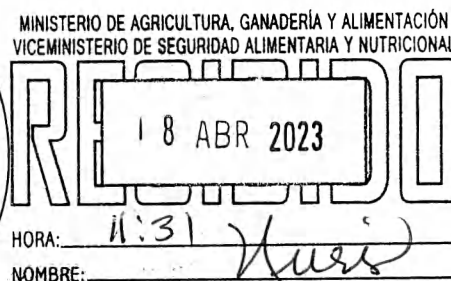
Adjunto: Informe No. CAI 00025-2023 en 11 folios

c.c.: Ing. Agr. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-
Lic. Carlos Ernesto Chacón Lemus, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional

Archivo
BETA/rr

[Handwritten signature]

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



7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 409
Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



www.maga.gob.gt

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Bodega de Alimentos de Retalhuleu
Del 01 de Junio de 2020 al 28 de Febrero de 2023
CAI 00025**

GUATEMALA, 18 de Abril de 2023

Guatemala, 18 de Abril de 2023

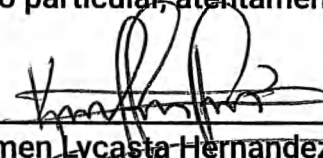
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
Edgar René De León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):


De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-025-2023, 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

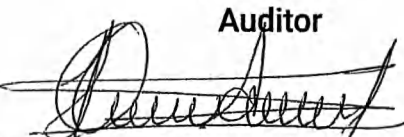
F.


Karmen Lycasta Hernandez Barrientos De
Soberanis
Auditor


F.


Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F.

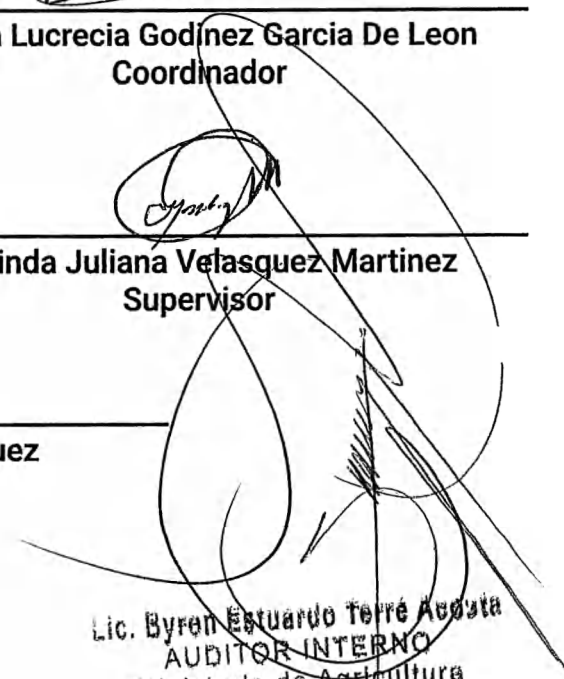

Eddy Ulises Monroy Alegria
Auditor

F.


Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F.


Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor


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	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	10
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. 025-2023-1

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

Se verificó 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 Retalhuleu.

4.2 ESPECÍFICOS

Se verificó existencia físicas y controles internos que promuevan el registro correcto de los alimentos, suministros y cumplimiento a las normas vigentes.

5. ALCANCE

Según nombramiento de auditoria No. NAI-025-2023 se estableció un alcance de auditoria del 01 de junio de 2020 al 28 de febrero de 2023. Sin embargo, según informe de auditoria UDAI-051-2021 de fecha 16 de junio de 2021 CUA 10070, se realizó auditoria a esta bodega por el periodo comprendido del 01 de junio 2020 al 15 de marzo de 2021.

Tomando en consideración lo anteriormente expuesto, la presente auditoría se realizó por el periodo del 16 de marzo 2021 al 28 de febrero de 2023, considerando las pruebas y resultados presentados en la auditoria UDAI-051-2021.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Ingresos y egresos de alimentos a la bodega de Retalhuleu	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Durante la Etapa de realización del trabajo, no se tuvo limitación en el 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 apto para el consumo humano, ya que estos debe 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 control, registro y distribución de los productos alimenticios que se almacenan en la Bodega de Alimentos de Retalhuleu del 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 Retalhuleu, Departamento de Retalhuleu, obteniendo resultados razonables.

Durante el periodo auditado los responsables de los registros y control de los alimentos almacenados en la bodega de Retalhuleu, son; el Encargado de la Bodega, el Señor Gilberto Inocencio Hernández contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", los señores Jorge Mario Salazar de León y Carlos Danilo Santizo Soller contratados bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente" y el señor Carlos Augusto Pérez Granados, contratado bajo el renglón presupuestario 029 "Personal por Contrato" auxiliares de la bodega.

Registro y Control de Alimentos

Se realizó de forma selectiva los registros de ingresos y egresos de alimentos almacenados en la Bodega de Retalhuleu, 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 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 Retalhuleu. 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 autorizados 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. 010-2022, 011-2022, 012-2022 y 013-2022 de fecha 18/10/2022, 22/11/2022, 13/12/2022 y 22/12/2022 respectivamente, emitidas por la Junta Receptora, las cuales se emitieron para el ingreso de los productos a la Bodega de Retalhuleu 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 y el convenio de arroz blanco pulido donación del Gobierno de China-Taiwán con el Gobierno de Guatemala recibida por el Ministerio de Desarrollo Social -MIDES-, 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 alimenticios en la bodega se realizan mediante actas 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).

Asimismo, 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).

Verificación Física

Se solicitó al Señor Gilberto Inocente Hernández, Encargado de la Bodega de Retalhuleu, el reporte de existencia de alimentos al 29 de marzo de 2023, firmado y sellado por su persona, estableciéndose que las existencias corresponden a la ejecución del Convenio de Cooperación No. 26-2022 de fecha 01 de agosto de 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 determinó que los saldos del conteo físico de alimentos realizado el 29 de marzo del presente año, con los registros de ingresos y egresos se consideran razonablemente en cantidad, descripción y fechas de vencimiento. Dichos productos se detallan a continuación:

Arroz Blanco bolsa de 5 Libras	75,000 bolsas.
Frijol Negro bolsa de 5 Libras	88,252 bolsas.
Maíz Blanco saco de 50 libras	66,131 sacos.

Durante el periodo de evaluación de la presente auditoria, se ejecutaron los Convenios de Cooperación No. 02-2020, 04-2020, 03-2021, 01-2022, 17-2022 y el convenio de arroz blanco pulido donación del Gobierno de China-Taiwán con el Gobierno de Guatemala recibida por el Ministerio de Desarrollo Social -MIDES-, los cuales a la fecha del trabajo de campo a la Bodega de alimentos de Retalhuleu, 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. 1 y 2 cuentan con 4 extinguidores tipo ABC cada uno con fecha de vencimiento 18/05/2023 y las bodegas portátiles No. 4, 5, 6, 7 y 8 no cuentan con extinguidores, 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 Retalhuleu al 29 de marzo de 2023, se observó que mediante Oficio Circular BODEGA-DAAN-2023-01-001 de fecha 05 de enero de 2023, emitido por el Jefe de Bodegas, Luis Alfredo Calan Coy solicitó a los encargados de las Bodega trasladar las formas oficiales sin utilizar y que fueron autorizadas mediante Cuentadancia MAGA S3-14, las mismas fueron trasladadas mediante Oficio Bodegas Retalhuleu-01-2023 de fecha 06 de enero de 2023 y con Conocimiento No. 021-2023 de fecha 13 de enero de 2023 se trasladó al Encargado de la Bodega de Retalhuleu las formas oficiales que actualmente utilizan autorizadas mediante Cuentadancia 2022-100-101-18-329 del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, así mismo, se observó que algunas tarjetas de existencia de producto alimentario (kardex) contienen tachones en la información consignada, determinándose resultados razonables, con excepción a la observación antes mencionadas.

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

1. talonario de Constancias de Salida de Alimentos, envío fiscal 4-ASCC 20755, formas sin utilizar del 001 al 050.
2. Libro de Actas, registro No. L2 63,697, hojas sin utilizar del 002 al 100.
3. Tarjeta de Existencia de Producto Alimentario (Kardex), Envío fiscal 4-ASCC 20754, formas sin utilizar 004 a la 020.
4. Libro de Actas de registro y control de asistencia diaria de personal bajo los renglones 011 y 031, Conocimiento Interno G/B J-2019-02-151, hojas sin utilizar 194 a la 400.

Las formas de Despacho de Almacén, son firmadas y autorizadas por el Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional y por el Jefe de Bodegas de la misma dirección.

Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías Anteriores

Con oficio UDAI-OI-046-2023 de fecha 07 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 Retalhuleu 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-47-2023 de fecha 08 de marzo de 2023, el área de seguimiento de la Auditoría Interna de este Ministerio, en el cual indica, "Se realizó la revisión de los informes de Auditoría Interna UDAI 068-2019, UDAI 035-2020 Y UDAI 051-2021, dichos informes fueron emitidos sin hallazgos. Asimismo, informe de Contraloría General de Cuentas, donde los hallazgos a la fecha están realizados".

Derivado de lo anterior, se estableció que no existen hallazgos en procesos o pendientes de implementar.

Buenas prácticas

En la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional de Retalhuleu, 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, asimismo, se observó un alto índice de seguridad e higiene en las instalaciones donde se ubican las bodegas, ya que cuentan con un control de ingreso y egreso de las instalaciones a cargo de dos agentes de seguridad y las medidas de higiene que implementan para evitar y controlar las plagas de insectos y roedores son: 3 anillos de seguridad externos donde utilizan químicos (veneno) y un 1 anillo de seguridad interno donde utilizan trampas pegajosas, 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 algunas tarjetas de existencia de producto alimentario (kardex) cuentan con tachones, debido a errores involuntarios en el registro de ingresos y egresos de los productos alimenticios.

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 Retalhuleu, para que tenga el debido cuidado en el registro de ingresos y egresos de los productos alimenticios en las tarjetas de existencia de producto alimentario (kardex), con la finalidad de minimizar los errores en los registros.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

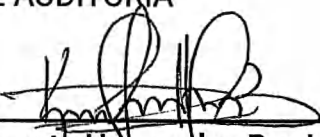
De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

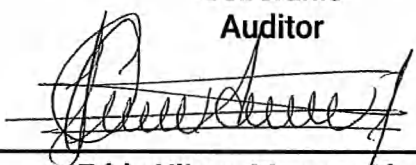
De conformidad a la evaluación realizada a la Bodega de Alimentos Retalhuleu, ubicada en las instalaciones de INDECA, se concluye que los registros y saldos de los bienes almacenados son razonables.

Handwritten signature and initials in the right margin.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Karmen Lycasta Hernandez Barrientos De
Soberanis
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

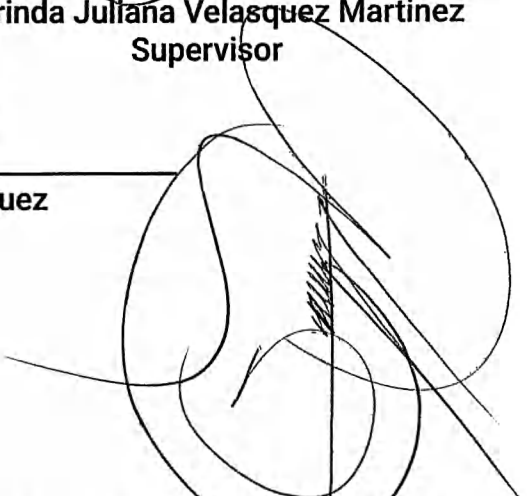
F. 
Eddy Ulises Monroy Alegria
Auditor

F. 
Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F. 
Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

ANEXO

SIN ANEXOS



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