



OFICIO UDAI-O-938-2021

Guatemala, 16 de diciembre de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-118-2021, CUA 100118, correspondiente a la Auditoría de Gestión al "PROGRAMA DE APOYO ALIMENTARIO Y PREVENCIÓN DEL COVID-19", por el periodo comprendido del 16 de noviembre de 2020 al 31 de agosto de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Gestión se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas, 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,

Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Lic. Byron Estuardo Terré Aco: b
Audiencia (INT: 211110)
Ministerio de Agricultura y Alimentación
36medf. <li. y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-118-2021 en 16 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: Ing. Agr. C6aer Vinicio Arreaga Morela, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional
Lic. Carlos Emerto Chacón Lemus, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional

Archivo
BETA/rr



7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407

Teléfono: 2413 7000, extensión 7220

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-118;2021
COA No. 10011a;1-2021

Guatemala, 16 de diciembre de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, en cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Acuerdo Gubernativo No. 338-2019 y nombramiento UOAI-092-2021 de fecha 16 de Junio de 2021, CUA 100090-1-2021, se practicó Auditoría de Gestión al Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, por el período comprendido del 1º de noviembre de 2020 al 31 de agosto de 2021.

Como resultado de la Auditoría de Gestión practicada, se concluye que hasta el momento no se establecieron situaciones y aspectos relevantes, que fueran necesarios incluirlos en el presente informe durante el período auditado.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.


Atentamente,

Licenciado
José Ángel López Oamposeco
Ministro de Agricultura, Cosecha y Alimentación
SU Despacho





CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor



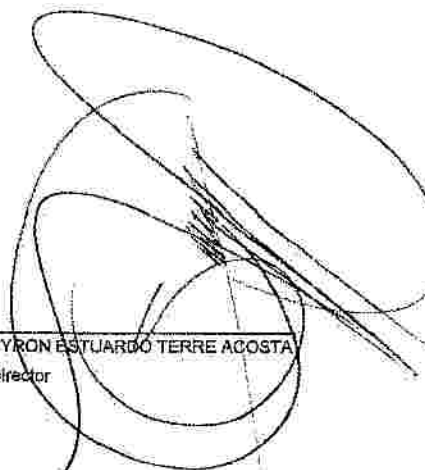
EDDY ULISES MONROY ALEGRIA
Auditor



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.: 100118

AUDITORIA
PROGRAMA DE APOYO ALIMENTARIO Y PREVENCIÓN DEL
COVID-2019
DEL 16 DE NOVIEMBRE DE 2020 AL 31 DE AGOSTO DE 2021



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	4
GENERALES	4
ESPECIFICOS	4
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	13
COMISION DE AUDITORIA	14



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.

Mediante Decreto Gubernativo NO. 5-2020, se declara Estado de Calamidad Pública en todo el Territorio Nacional como consecuencia del pronunciamiento de la Organización Mundial de la Salud por la Epidemia de Coronavirus COVID-19, como emergencia de salud pública.

El Decreto No. 12-2020 del Congreso de la República de Guatemala, aprobó la Ley de Emergencia para proteger a los Guatemaltecos de los Efectos Causados por la Pandemia Coronavirus COVM-19, creado como medida sanitaria económica, financiera y social para contener los efectos de la pandemia, dentro de la misma la creación del Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19.

En Acuerdo Gubernativo No. 60-2020, se aprobó el Reglamento del Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, el cual tiene por objeto desarrollar y facilitar la entrega del beneficio contenido en el Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, establecidos en la Ley de Emergencia para Proteger a los Guatemaltecos de los Efectos Causados por la Pandemia Coronavirus COVID-19, contenida en el Decreto No. 12-2020.

El Acuerdo Gubernativo No. 64-2020, aprobó ampliación presupuestaria General de Ingresos del Estado, por la cantidad de Q.3,667,500,000.00 y para el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación se autorizó traslado por la cantidad de Q.400,000,000.00.

El Acuerdo Ministerial No. 27-2020, delega al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional del MAGA, la función de celebrar y suscribir convenios para la adquisición de alimentos con el Programa Mundial de Alimentos de las Naciones Unidas.

Mediante Acuerdo Ministerial No. 89-2020 se aprobaron los procedimientos de Adquisición para Atender la Emergencia Derivada de la Pandemia Coronavirus COVID-19, a través del Programa Mundial de Alimentos de las Naciones Unidas.

En Acuerdo Ministerial No. 83-2020, se crearon los procedimientos de adquisición



en la modalidad de excepción para atender la emergencia derivada de la pandemia coronavirus COVID-19 y el estado de calamidad decretado en el territorio de la República de Guatemala y sus prorrogas, para la unidad desconcentrada administración financiera y administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

El Acuerdo Ministerial No. 91-2020, aprobó las 20 cláusulas del Convenio de Cooperación 002-2020 celebrado entre el Programa Mundial de Alimentos y el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, para realizar el proceso de compra de alimentos para el Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, por la cantidad de Q. 300,000,000.00.

Por medio del Acuerdo Ministerial No. 100-2020, se aprobó el Manual para la ejecución del Programa de Apoyo Alimentario COVID-19, mismo que establece los lineamientos para la entrega de Bolsas de Alimentos a los beneficiarios.

Con base al Acuerdo Ministerial No. 107-2020, se aprobaron las 11 cláusulas que contiene el Convenio de Cooperación Interinstitucional No. 003-2020, celebrado entre el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, Ministerio de Desarrollo Social -MIDES- y la Secretaría de Seguridad Alimentaria y Nutricional -SESAN-, para la convalidación de beneficiarios del Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19.

En Acuerdo Ministerial No. 110-2020, se aprobaron las 20 cláusulas del Convenio de cooperación No. 004-2020 celebrado entre el Programa Mundial de Alimentos y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para realizar el proceso de compra de alimentos para el programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, por la cantidad de Q. 50,000,000.00.

El Programa de Apoyo Alimentario COVID-19, se ejecutó por Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, a través de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional.

Estructura Orgánica de la Entidad

Conforme al Acuerdo Ministerial No. 100-2020 de fecha 09 de junio de 2020, se aprobó el Manual para la Ejecución y Operatividad del Programa de Apoyo Alimentario COVID-19, en la entrega de bolsas de Alimentos, se describen las actividades que realizaron las dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, involucradas en el Programa ya referido, dentro estas Unidades citamos a las siguientes:

- Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional



- Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional

Gestión Financiera

El presupuesto del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional VISAN- para el Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, para el ejercicio fiscal del año 2020, programa 94, renglón 211, ascendió a la cantidad de Q. 350,000,000.00 trasladado por anticipo al Programa Mundial de Alimentos de las Naciones Unidas con una ejecución de traslado de Q.350,000,000.00 equivalente al 100%.

En registros de Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VISAN, ha regularizado al 31 de diciembre, 2020, la cantidad de Q.236,664,877.69 de Q.350,000,000.00, equivalente a una ejecución de regularización de 67.62%.

Al 31 de agosto de 2021 se regularizó la cantidad de Q.113,335,107.79 de Q.113,335,123.00 vigente para el periodo fiscal 2021, equivalente a una ejecución de regularización del 99%.

Función o Gestión Principal

El Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, tiene por objeto la entrega alimentaria en especie de artículos insumos o cupones canjeables a familias en situación de vulnerabilidad incluyendo adultos mayores, así como de personas de la tercera edad que se encuentren en centros y asilos afectados por los efectos causados por la pandemia Coronavirus COVID-19.

Fundamentos Legales de la Auditoría

- La auditoría se realizó con base en: Acuerdo Gubernativo No. 335-2010, del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; artículos 33 y 34; Acuerdo No. 09-03 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental;
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-;
- Acuerdo Número A-107-2017; Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Nombramiento No. UDAI-125-2021, GUA 1000118-1-2021 del 10 de septiembre de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.



OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros y la entrega de las bolsas de alimentos a los beneficiarios vulnerables por la pandemia COVID-19, del Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, asignado al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, y distribuidos por la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional a través de las Bodegas de Alimentos; se ejecutan bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia y economía y equidad, aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala (ISSAI-GT), emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, el marco legal vigente.

ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme al Manual de ejecución Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19;
- Evaluar el cumplimiento de los Convenios No. 002-2020 y 004-2020 celebrados por el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación y el Programa Mundial de Alimentos de las Naciones Unidas;
- Verificar los registros de ingresos y egresos de los productos alimenticios en las bodegas de alimentos del Ministerio;
- Verificar los informes técnicos, financieros y el informe final de la entrega de las bolsas de alimentos por el Programa Mundial de Alimentos.

ALCANCE

La auditoría de gestión, por el periodo del 16 de noviembre de 2020 al 31 de agosto de 2021, comprendió el análisis de la gestión administrativa, verificar los registros de ingresos y egresos de los productos alimenticios trasladados por el Programa Mundial de Alimentos, revisión de los informes técnicos financieros, documentación y registro que amparan las operaciones administrativas y financieras del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, relacionados al Programa de Apoyo Alimentario y Prevención de COVID-19, el trabajo de



auditoría se debe realizar observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT- y la normativa legal que aplique.

INFORMACION EXAMINADA

Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

La metodología para evaluar el cumplimiento de la entrega de alimentos del Programa Mundial de Alimentos -PMA- a las Bodegas de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- para el Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, así como la entrega de raciones de alimentos de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional a los beneficiarios de las distintas comunidades de la República de Guatemala, se basó en un análisis de la documentación de respaldo, asimismo, el cumplimiento del Manual de Ejecución del Programa y los Convenios de Cooperación suscritos entre el PMA y el MAGA.

Para la obtención de información se utilizaron las siguientes pruebas de auditoría:

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Cumplimiento de los Convenios No. 06.2-2020 y 004-2020 del Programa Mundial de Alimentos de las Naciones Unidas;
- Verificar que los procesos se realicen conforme al Manual de Ejecución del Programa Alimentario de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19;
- Ingresos y egresos de los productos alimenticios recibidos por el Programa Mundial de Alimentos en las diferentes bodegas;
- Despachos de alimentos de las bodegas a los diferentes puntos de entrega;
- Evaluar los Comprobantes Únicos de Registros -CUR- de anticipos y regularización del Programa Mundial de Alimentos;
- Verificar que los listados de beneficiarios se encuentren validados por la Secretaría de Seguridad Alimentaria -SESAN-;
- Análisis de los expedientes de liquidación de entrega de las bolsas de alimentos se realice conforme a lo establecido en el Manual de Ejecución del Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19;
- Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores.

[Handwritten signature]
r
[Handwritten signature]



NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional referente al Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, relacionado al cumplimiento del Convenio de Cooperación No. 002-2020 y 004-2020, Manual de Ejecución y las normativas legales vigentes, asimismo, se revisó la documentación de soporte de la recepción y entrega de alimentos a los beneficiarios afectados por la Pandemia del COVID-19 y de acuerdo a su análisis y evaluación se observó que es razonable.

Cumplimiento de los Convenios No. 002-2020 y 004-2020 del Programa Mundial de Alimentos de las Naciones Unidas.

Se analizó el cumplimiento de los Convenios de Cooperación y Acuerdos Específicos No. 002-2020 y 004-2020 suscritos entre el Programa Mundial de Alimentos -PMA- y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, relacionado a la compra de 595,640 raciones de alimentos para familias afectadas por la pandemia COVID-19 por un monto de Q.350,000,000.00 y se observó que a la fecha se han realizado seis adendas al convenio No. 002-2020 y seis adendas al convenio No. 004-2020, solicitadas por el Programa Mundial de Alimentos, relacionado a modificación de cambio de presentación raciones entregadas a los beneficiarios y combinación de los productos a entregar por el PMA, así mismo, modificación al porcentaje de humedad.

Las presentaciones de los productos autorizados en los convenios y las adendas se muestran en el siguiente cuadro:

CUMPLIMIENTO DE LOS CONVENIOS 002 Y 004-2020 DEL PROGRAMA DE APOYO ALIMENTARIO Y PREVENCIÓN DEL COVID-19

No	ADQUISICION DE AUMENTOS	COMPRAS DE AUMENTOS SEGÚN CONVENIOS	ENTREGA DE BOLSAS DE ALIMENTOS DEL PMA A LAS BODEGAS	DIFERENCIAS	% DE ENTREGA DEL PMA A LAS BODEGAS
1.	MAIZ BLANCO EN GRANOS (100 libras)	595,640.00	625,272.00	29,632.00	104.97%
2.	FRIJOL NEGRO (presentación 5, 10 y 30 lb)	595,640.00	629,224.00	33,584.00	105.64%
3.	ARROZ BLANCO (presentación 5, 10 y 15 libras)	595,640.00	1,011,913.00	416,273.00	169.99%
4.	MEZCAL DE HARINA DE MAIZ Y SOYA FORTIFICADA (4.50 gr y 1kg)	595,640.00	612,924.00	17,284.00	102.90%



5	ACEITE COMESTIBLE DE ORIGEN VEGETAL (Presentación 800 ml)	595,640.00	63,799.67	36,819.67	106.07%
8	AVENA EN HOJUELOS (1 kg)	595,640.00	1,048,380.33	452,740.33	176.01%
7	IZUCAR FOTIFICADA (5,5 Libras).	595,640.00	695,308.00	99,668.00	116.71%
8	SAL YODADA (Presentación 1 libra)	595,640.00	619,156.00	23,516.00	103.95%

Fuente: Elaboración propia con información de los ingresos y despachos de almacén de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional.

Como se describe en el cuadro anterior, en los convenios No. 002-2020 y 004-2020, el Programa Mundial de Alimentos programó la entrega de 595,640 bolsas de alimentos conformado por 8 productos alimenticios.

El Programa Mundial de Alimentos ejecuto el 100% de las entregas de los productos de alimentos programados a las bodegas de VISAN, como se detalla en el Informe final de liquidación de los convenios No. 002-2020 y 004-2020 y los ingresos a bodega a través de los formularios 1H y las actas de ingresos.

Mediante oficio DESPACHO VISAN-2021-02-137 de fecha 01 de febrero 2021, el Ingeniero Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro del VISAN, solicita información sobre la cantidad de raciones de alimentos que se adquirieron con los fondos trasladados en calidad de anticipo por el monto de Q.50,000,000.00 de conformidad con lo establecido en el Convenio de Cooperación No. 002-2020.

Con oficio DESPACHO VISAN-2021-02-202 de fecha 08 de febrero; el Ingeniero Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro del VISAN, solicita remitir información sobre la cantidad de raciones adquiridas derivado de las eficiencias financieras, correspondiente al Convenio de Cooperación No. 002-2020.

La Licenciada Laura Mela, representante del Programa Mundial de Alimentos, mediante documento identificado como ORG/30:so LM/IdR/ms de fecha 10 de febrero de 2021, indica lo siguiente; "Ante lo recibido, hacemos de su conocimiento que debido a la eficiencia de los procesos de compra del Programa Mundial de Alimentos realizados en el marco del Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del Covid-19 ha sido posible adquirir aproximadamente 35,000 raciones completas adicionalmente a las planeadas en los convenios iniciales".

Mediante de oficio Ref. DAAN-2021-04-620 de fecha 29 de abril de 2021, el Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional del VISAN, el Licenciado Carlos Ernesto Chacón Lernus, solicita autorización al viceministro del VISAN, poder utilizar como complementos las raciones de alimentos que serán destinados para la entrega del convenio 004-2020 y con oficio DESPACHO VISAN-2021-05-940 de fecha 04 de mayo de 2021 emitido por el Viceministro de VISAN, autoriza el despacho de las raciones indicadas como eficiencias.



Verificar que los procesos se realicen conforme al Manual de ejecución del Programa Alimentario de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19.

Se verificó el cumplimiento a los procesos conforme al Manual de Ejecución de entrega de bolsas de alimentos del Programa de Apoyo alimentario y Prevención del COVID-19, aprobado por el Acuerdo Ministerial No. 100.-2020 de fecha 09 de junio de 2020, relacionados a:

Oficios de entrega y listados de beneficiarios convalidados por la Secretaría de Seguridad Alimentaria y Nutricional -SESAN-;

- Oficios de traslados de los beneficiarios por el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional a la Dirección de Asistencia Alimentaria;
- Expedientes de proceso de compras;
- Nombramientos de las Juntas Receptoras y Liquidadoras;
- Ingresos a las bodegas de los productos por medio del Formulario 1, H;
- Programación de entrega de alimentos por el Departamento de Asistencia Alimentaria;
- Despachos de almacén con las firmas de autorización correspondiente;
- Nombramientos de profesionales o técnicos en campo para el traslado y entrega de las bolsas de alimentos;
- Planillas de entrega y expedientes de liquidación.

Sé observó el cumplimiento de los procesos antes descritos; obteniendo resultados razonables;

Ingresos y egresos de los productos alimenticios recibidos por el Programa Mundial de Alimentos en las diferentes bodegas.

Se verificaron los ingresos y egresos de alimentos a las bodegas para el Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, conforme a los registros operados en las tarjetas kardex Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario forma 1-H y despachos de almacén.

Los ingresos de los distintos productos a las diferentes bodegas asignadas para el Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, según Acuerdos Específicos de los Convenios de Cooperación No. 002-2020 y 004-2020, entregadas por el Programa Mundial de Alimentos son los siguientes:

i
?
C
Q



INGRESOS DE PRODUCTOS A LAS DIFERENTES BODEGAS PARA EL PROGRAMA DE APOYO ALIMENTARIO Y PREVENCIÓN DEL COVID-19

PRODUCTOS	002-2020	004-2020	TOTAL INGRESOS
	INGRESOS	INGRESOS	
MAÍZ-SACO DE 100 LIBRAS	510,393.00	114,819.00	625,212.00
FRIJOL NEGRO BOLSA DE 10 LIBRAS	1,602,211.00	288,455.00	1,890,666.00
FRIJOL NEGRO BOLSA DE 5 LIBRAS	21,952.00	12,030.00	33,982.00
ARROZ BOLSA DE 10 LIBRAS	3M,753.00	50,816.00	352,569.00
ARROZ BOLSA DE 5 LIBRAS	636,820.00	198,551.00	835,371.00
ARROZ BOLSA DE 15 LIBRAS	133,482.00	31,627.00	165,109.00
ACEITE VEGETAL - BOTELLA DE 800 ml	1,611,551.00	293,511.00	1,905,062.00
HARINA DE MAÍZ Y SOYA FORTIFICADA BOLSA DE 450 gr.	1,740,479.00	213,353.00	2,023,842.00
HOJUELA DE AVENA - BOLSA DE 1 kg	2,681,450.00	463,691.00	3,145,141.00
AZÚCAR - BOLSA DE 2,500 GRAMOS	605,320.00	89,908.00	695,228.00
SAL YODADA BOLSA DE 1 LIBRA	490,123.00	102,494.00	592,617.00
SAL YODADA BOLSA DE 500 g.	53,018.00	0.00	53,018.00
MEZCLA DE HARINA DE MAÍZ Y SOYA FORTIFICADA BOLSA DE 1 kg.	1,999.00	35,919.00	225,900.00
Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por el ente auditado.			

Los egresos de los diferentes productos corresponden a las entregas de los listados de beneficiarios, mismo que fueron aprobados y convalidados por ante el Registro Nacional de las Personas -RENAP- de los distintos departamentos de la República de Guatemala, son los siguientes:

EGRESOS DE PRODUCTOS A LAS DIFERENTES BODEGAS PARA EL PROGRAMA DE APOYO ALIMENTARIO Y PREVENCIÓN DEL COVID-19

PRODUCTOS	002-2020	004-2020	TOTAL EGRESOS
	EGRESOS	EGRESOS	
MAÍZ-SACO DE 100 LIBRAS	511,536.00	94,103.00	605,639.00
FRIJOL NEGRO BOLSA DE 10 LIBRAS	1,630,900.00	311,107.00	1,942,007.00
FRIJOL NEGRO BOLSA DE 5 LIBRAS	21,980.00	12,030.00	33,982.00
ARROZ BOLSA DE 10 LIBRAS	305,191.00	49,143.00	354,334.00
ARROZ BOLSA DE 5 LIBRAS	665,441.00	182,539.00	848,379.00
ARROZ BOLSA DE 15 LIBRAS	140,018.00	29,164.00	169,182.00
ACEITE VEGETAL - BOTELLA DE 800 ml	1,649,706.00	331,019.00	1,980,725.00
HARINA DE MAÍZ Y SOYA FORTIFICADA BOLSA DE 450 gr.	1,168,542.00	213,353.00	1,381,895.00
HOJUELA DE AVENA - BOLSA DE 1 kg	2,706,210.00	606,691.00	3,312,901.00
AZÚCAR - BOLSA DE 2,500 GRAMOS	677,070.00	115,656.00	792,726.00

SAL YODADA BOLSA DE 1 UB.RA	Q25,233.00	128,264.00	SS3,491.00
SAL YODADA BOLSA DE 500 g.	19,879.00	0.00	19,1379.00
MEZCLA DE ARINA DE MAÍZ Y SOYA FORIFICADA BOLSA DE 1 Kg	194,970.00	35,919.00	230,689.00
Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por el ente audiado.			

Despachos de alimentos de las bodegas a los diferentes puntos de entrega.

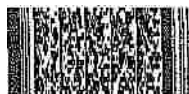
Se revisaron los despachos de almacén y se observó que se realizan conforme la programación de entrega establecida por el Departamento de Asistencia Alimentaria, al 26 de noviembre de 2021, según documentos se han entregado un total de 591,783 raciones de alimentos a las diferentes municipalidades del país, así mismo, se observó que los formularios de despachos cuentan con las firmas de autorización, recepción y entrega correspondiente, con resultado satisfactorio.

Evaluar los Comprobantes Únicos de Registro -CIJR- de anticipos y regularización del Programa Mundial de Alimentos.

Según consta en los reportes de los Sistemas de Contabilidad Integrado Gubernamental -SICOIN-, los pagos realizados al Programa Mundial de Alimentos correspondiente al Programa de Apoyo Alimentarios y Prevención del Covid-19, mediante CUR de regularización 93, 96, 194, 197, 266, 267, 336, 340 y 349, asciende a la cantidad de Q.349,999,985.48.

Se revisaron los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- números 11176 y 20140 de fechas 20 de mayo de 2020 y 27 de agosto de 2020 respectivamente, correspondiente al traslado de los fondos asignados al Programa Mundial de Alimentos según acuerdos específicos correspondientes a los Convenios de Cooperación No 002-2020 y 004-2020.

Así mismo, de conformidad con los Convenios de Cooperación No. 002-2020 y 004-2020, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, desembolsó por medio de anticipo Q. 350,000,000.00 al Programa Mundial de Alimentos para la adquisición de alimentos; al realizar las verificaciones de las entregas parciales de alimentos por parte del Programa Mundial de Alimentos a las bodegas del Ministerio, observando las actas de recepción de alimentos por parte de las Juntas Receptoras y Liquidadoras y Formas 1-H Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario, el -PMA- ha entregado doce (12) informes técnicos financieros y el informe final de liquidación del Convenio de Cooperación No. 002-200 por la cantidad de Q:299,999,999.72 y seis (6) informes técnicos financieros y el informe final de liquidación del Convenio de Cooperación No. 004-200 por la cantidad de Q.49,999,985.76, ambos suman Q. 349,999,985.48, obteniendo un diferencia de Q.14: si los cuales fueron depositados a la cuenta de Tesorería Nacional del Fonfo, Depósitos del fondo Común -CHN- según depósitos No. 083193 de fecha



11 de marzo de 2021 y 0077220 de fecha 19 de abril de 2021, lo cual representa un 99%, de regularización financiera, porcentaje que se considera razonable.

Verificar que los listados de beneficiarios se encuentren Validados por Secretaría de Seguridad Alimentaria -SESAN-

En cumplimiento a los procesos establecidos en el Manual para la ejecución del Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19 en la entrega de bolsas de alimentos, se observó que la Secretaría de Seguridad Alimentaria y Nutricional -SESAN- ha emitido oficios dirigidos al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- adjuntando los listados oficiales de los potenciales beneficiarios convalidados para el respectivo programa.

Se estableció que de conformidad a los Acuerdos Específicos un total de 595,640 familias beneficiadas por el Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, de las cuales durante el periodo 2021 se entregaron 234,255 raciones y durante el periodo 2021 se han entregado 537,528 raciones, es decir, a la fecha se han convalidado un total de 591,783 raciones de alimentos entregadas a las familias del territorio nacional, por lo anterior se verificó que no se ha completado del proceso de validación de 3,857 familias.

Los expedientes de liquidación de entrega de las bolsas de alimentos se realizan conforme a lo establecido en el Manual de Ejecución del Programa de apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19.

Sé revisaron conforme a muestra selectiva los expedientes de liquidación y entrega de alimentos a las familias beneficiarias, se comprobó que los expedientes contienen despachos de almacén (con lugar de destino, cantidad de raciones y firmas de autorización correspondientes), oficios de entrega de los beneficiarios por la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, fotografías, actas de recepción de las municipalidades, informes circunstanciados, notas aclaratorias, planillas de entrega de alimentos, firmas o huellas dactilares de los beneficiarios y fotocopias de DPI, en la evaluación de los expedientes se obtuvieron resultados razonables.

RESULTADO DE LA AUDITORIA

Conclusión

Como resultado de la auditoria se evaluaron aspectos administrativos y financieros; asimismo, los procedimientos y documentación de soporte relacionado a la presente auditoria, no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe,



Buenas prácticas

Se verificaron los procesos financieros, administrativos y técnicos de entrega y despachos de los productos alimenticios del Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, se observó que la UDAFA, Dirección de Asistencia Alimentaria y las Bodegas de Alimentos, realizan los procesos conforme a la normativa legal aplicable y a su naturaleza,

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

De la Auditoría Interna

Se revisaron los informes de auditorías anteriores y se determinó que no existe recomendaciones para su implementación, así mismo, se solicitó al responsable de seguimiento, el reporte de las recomendaciones emitidas en informes anteriores al Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19 por parte de la Unidad de Auditoría Interna de MAGA, quien no trasladó recomendaciones pendientes o en proceso de implementar según indica OFICIO UDAI-01-115-2021 de fecha 22 de noviembre de 2021.

De la Contraloría General de Cuentas

Se dio seguimiento a los informes de auditorías anteriores por parte de la Contraloría General de Cuentas y se determinó que a la fecha de la revisión no existe recomendaciones emitidas por el ente fiscalizador, así mismo, se solicitó al responsable de seguimiento, el reporte de las recomendaciones emitidas en informes anteriores al Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, por parte de la Contraloría General de cuentas, quien no trasladó recomendaciones pendientes o en proceso de implementar según indica OFICIO UDAI-01-115-2021 de fecha 22 de noviembre de 2021.

X
✓
m
Q



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre		Del	Al
1	CARLOS ALBERTO CASTELLANOS MÉNDOZA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	16/11/2020	27/01/2021
2	CARLOS ERNESTO CHACÓN LEMUS	DIRECTOR TÉCNICO I / DIRECTOR DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	26/01/2021	31/08/2021
3	ERWIN ESTUARDO GUTIERREZ DAVILA	DIRECTOR TÉCNICO III / JEFE DEL DEPARTAMENTO DE ASISTENCIA ALIMENTARIA	16/11/2020	27/01/2021
4	TERESA MARIA RECINOS RODAS	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DEPARTAMENTO DE ASISTENCIA ALIMENTARIA	21/01/2021	12/04/2021
5	EDDY SAMUEL HERNANDEZ GARCIA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DEPARTAMENTO DE ASISTENCIA ALIMENTARIA	13/04/2021	31/08/2021
6	TERESA MARIA RECINOS RODAS	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DE BODEGAS	16/11/2020	27/01/2021
7	ERWIN ESTUARDO GUTIERREZ DAVILA	DIRECTOR TÉCNICO III / JEFE DE BODEGAS DE LA DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	27/01/2021	10/03/2021
8	ALFONSO ALFREDO CALANCOY	TÉCNICO J / JEFE DE BODEGAS DE LA DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	10/03/2021	31/08/2021




COMISION DE AUDITORIA

CARLOS RENÉ GUZMÁN MASQUEZ

Auditor

IDOY ULISES MONROY ALEGRIA

Alidiv

MANGEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director

BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA

Director

