



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

RECIBIDO
27 NOV 2025

-09-
Auditoría Interna

Hora: 10:09 Firma: Celso Folio: 9 Ref: 264674
OFICIO-UDAI-O-689-2025

Guatemala, 25 de noviembre de 2025

Respetable Señora ministra

A la espera que sus actividades se desarrollen con éxito al frente de tan digno cargo, por este medio me dirijo a usted, para trasladar el Informe de Auditoría Interna de Cumplimiento, CAI-00044 de fecha 11 de noviembre de 2025, "**Bodega de Alimentos del VISAN**", ubicada en Tactic Alta Verapaz, por el periodo del 01 marzo de 2024 al 31 de marzo de 2025.

Por lo que se hace de su conocimiento que el resultado del examen de auditoría no queda deficiencias, razón por la cual, no se plantean recomendaciones, debiendo la "**Bodega de Alimentos del VISAN**" continuar con las buenas prácticas de control interno.

Sin otro particular, me suscribo de usted con altas muestras de respeto y admiración.

Atentamente

Lio. Natanuel Mateo Hernández
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA
RECIBIDO
27 NOV 2025
DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL
HORA: 14:39 NOMBRE: Saira R

Ingeniera
María Fernanda Rivera Dávila
Ministra de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL
RECIBIDO
27 NOV 2025
HORA: 14:39 NOMBRE: María F. Rivera

Anexos 9 folios inclusive

CC. Ing. Agrónomo Mario Alberto Gaitán Flores. Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

Ing. Agrónomo Carlos Alberto Castellanos Mendoza. Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional. -VISAN-

-08-

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

**Bodega de Alimentos del VISAN, Ubicada en Tac Tic, Alta Verapaz
Del 01 de Marzo de 2024 al 31 de Marzo de 2025
CAI 00044**

[Handwritten signature]

GUATEMALA, 11 de Noviembre de 2025

Guatemala, 11 de Noviembre de 2025

Ingeniera:

María Fernanda Rivera Dávila

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-044-2025, emitido con fecha 01-10-2025, hacemos de su conocimiento 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.

Nestor Amilcar Veliz Medina
Auditor, Coordinador

F.

Rudy Joel Simón Perez
Supervisor

F.

Leónel Estuardo López Santos
Asistente

Lic. Nataniel Mateo Hernández
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	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	7
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	8
ANEXO	8

[Handwritten signature]

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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.

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

- Acuerdo Número A-070-2021, Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Ministerial No. 164-2021 Manual de normas y procedimientos de Almacén e Inventarios.
- Acuerdo Ministerial No. 306-2022 Manual de normas y procedimientos de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional.
- Acuerdo Número A-39-2023 Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental, Contraloría General de Cuentas.
- Otra normativa legal aplicable vigente dentro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, o, dentro del territorio guatemalteco.

Nombramiento(s)
No. 044-2025

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 VISAN, Ubicada en Tactic, Alta Verapaz

4.2 ESPECÍFICOS

- 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 VISAN, ubicada en Tactic, Alta Verapaz.
- Verificar el cumplimiento de los controles de la Seguridad Física y ocupacional de la bodega de alimentos de VISAN, ubicada en Tactic, Alta Verapaz.
- Verificar el control de activos fijos e insumos de la bodega de alimentos de VISAN, ubicada en Tactic, Alta Verapaz.
- Verificar el control del personal asignado a la bodega de alimentos de VISAN, ubicada en Tactic, Alta Verapaz.

5. ALCANCE

La auditoría realizada a la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional –VISAN–, ubicada en el municipio de Tactic, departamento de Alta Verapaz, comprendió el período del 1 de marzo de 2024 al 31 de marzo de 2025.

El alcance incluyó la revisión, análisis, verificación y evaluación de los procesos relacionados con la gestión, control y registro de los alimentos, suministros, activos fijos e insumos, así como la seguridad física, ocupacional y administrativa de las instalaciones.

Las pruebas y procedimientos aplicados abarcaron:

- Verificación física de existencias de alimentos y suministros, confrontándolas con los registros contables, kardex, inventarios y documentos de control interno.
- Evaluación de los controles internos implementados para el registro, almacenamiento, despacho y resguardo de los alimentos y suministros.
- Comprobación del cumplimiento normativo, considerando la legislación, manuales, políticas y disposiciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA) y otras normas aplicables al manejo de bodegas institucionales.
- Revisión de la seguridad física y ocupacional, verificando las condiciones de resguardo, mantenimiento y medidas de prevención de riesgos en la bodega.
- Verificación del control y custodia de los activos fijos e insumos asignados al área, asegurando su adecuada utilización, registro y resguardo.
- Revisión del control del personal asignado a la bodega, incluyendo la distribución de funciones, responsabilidades y cumplimiento de las normas administrativas y laborales

vigentes.

El trabajo de auditoría se desarrolló de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental y las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, aplicadas de manera que permitieron obtener evidencia suficiente y competente para sustentar los resultados, conclusiones y recomendaciones emitidas en el presente informe.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Tarjetas de responsabilidad	1	NO		1
3	Seguridad ocupacional de la Bodega	1	NO		1
4	Formularios y formas de control de bodega	1	NO		1
5	Manuales y Control de capacitaciones al personal	1	NO		1
6	Matriz de seguimiento (SUSPENDIDA)	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Durante la presente auditoría no existieron limitaciones al alcance

6. ESTRATEGIAS

Con base en los resultados obtenidos durante la ejecución de la auditoría y con el propósito de fortalecer los procesos de control interno, administración y resguardo de los recursos asignados a la Bodega de Alimentos del VISAN, ubicada en Tactic, Alta Verapaz, se establecen las siguientes estrategias institucionales:

1. Mejoras en la Gestión de Inventarios:

- Establecer alertas y controles para la rotación oportuna de productos próximos a vencer.

2. Cumplimiento Normativo y de Procedimientos:

- Asegurar que todo el personal involucrado en la administración de la bodega conozca y aplique las disposiciones contenidas en el Manual de Normas de Control Interno para el Sector Público y en el Manual de Auditoría Interna Gubernamental.
- Realizar capacitaciones periódicas sobre normativas, procedimientos y medidas de control aplicables a la gestión de alimentos y suministros.

3. Seguridad Física y Ocupacional:

- Reforzar las medidas de seguridad de la bodega mediante controles de acceso, cámaras de vigilancia, bitácoras de ingreso y egreso, y mantenimiento preventivo de las instalaciones.
- Implementar un plan de seguridad ocupacional que incluya señalización adecuada,

equipo de protección personal, y capacitaciones en manejo seguro de materiales y emergencias.

4. Control y Custodia de Activos Fijos e Insumos:

- Mantener un registro actualizado y conciliado de los activos fijos asignados, incluyendo ubicación, responsable y condición de uso.
- Establecer controles de revisión periódica para detectar deterioro, obsolescencia o necesidad de reposición de equipos y herramientas.

5. Gestión del Personal Asignado:

- Implementar controles de supervisión continua, cumplimiento de horarios y evaluación de desempeño, promoviendo la rendición de cuentas y la eficiencia operativa.

6. Seguimiento y Evaluación Continua:

- Diseñar un plan de acción institucional derivado de las recomendaciones de auditoría, asignando responsables, plazos y mecanismos de verificación del cumplimiento.
- Establecer auditorías internas de seguimiento para evaluar la implementación de las acciones correctivas y preventivas.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Como resultado de la auditoría practicada a la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional – VISAN–, ubicada en el municipio de Tactic, departamento de Alta Verapaz, correspondiente al período comprendido del 1 de marzo de 2024 al 31 de marzo de 2025, se concluye que, en términos generales, la administración de la bodega cumple con las disposiciones legales, normativas y administrativas aplicables al manejo, control y resguardo de los alimentos, insumos y activos fijos institucionales.

Durante el desarrollo de las pruebas de auditoría no se determinaron hallazgos de carácter financiero, administrativo o de cumplimiento que evidenciaran deficiencias significativas en los procesos revisados. Sin embargo, se identificaron puntos de mejora orientados al fortalecimiento de la gestión interna, especialmente en lo relativo a la documentación formal de procedimientos, actualización oportuna de registros, controles preventivos sobre la seguridad física y ocupacional, y supervisión continua del personal asignado.

Asimismo, se constató que la bodega mantiene un nivel de organización adecuado en la recepción, almacenamiento y despacho de los alimentos, cumpliendo con las medidas sanitarias y de conservación establecidas. Los registros de inventario, aunque en su mayoría coinciden con las existencias físicas verificadas, podrían optimizarse mediante el uso de herramientas tecnológicas o controles automatizados que faciliten la trazabilidad de los productos y minimicen errores manuales.


En materia de control de activos fijos, se observó una administración ordenada y con respaldo documental suficiente; no obstante, se recomienda reforzar y brindar activos fijos

necesarios para la realización de las labores de la bodega, esto conllevará también a la necesidad de implementar o incrementar los procesos de conciliación periódica con los registros institucionales y documentar formalmente las asignaciones y movimientos internos.

En conclusión, la gestión de la Bodega de Alimentos de VISAN, Tactic, Alta Verapaz, evidencia un cumplimiento satisfactorio de la normativa aplicable y de los principios de control interno gubernamental, reflejando responsabilidad administrativa y compromiso con la transparencia institucional. No obstante, la implementación de las estrategias y recomendaciones propuestas permitirá fortalecer la eficiencia operativa, la rendición de cuentas y la sostenibilidad de los controles internos en beneficio del adecuado manejo de los recursos alimentarios institucionales.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

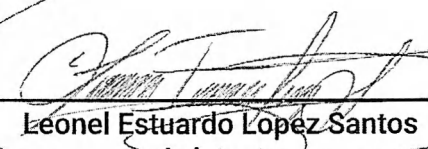
F.


Nestor Amilcar Veliz Medina
Auditor, Coordinador

F.


Rudy Joel Simón Perez
Supervisor

F.


Leonel Estuardo López Santos
Asistente

ANEXO

N/A


Lic. Natanael Mateo Hernández
Auditor Interno
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN