

**OFICIO UDAI-O-587-2017**  
Guatemala, 01 de diciembre de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el informe No. **UDAI-065-2017, CUA 69747-1-2017**, correspondiente al Examen al Proceso de Compra, Recepción, Registro y Pago de Alimentos de la Empresa Arrocería San Francisco, S. A., por el periodo comprendido del 02 de enero al 30 de noviembre 2017, para su conocimiento y efectos correspondientes.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

  
**Lic. José Luis Rojas Rivera**  
**AUDITOR INTERNO**  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Señor  
Mario Méndez Montenegro  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-065-2017 en 7 folios, Anexo 3 folios

C.c.: Archivo  
JLRR/mmg

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**CUA 69747-1-2017**

**EXAMEN AL PROCESO DE COMPRA, RECEPCIÓN, REGISTRO Y PAGO DE  
ALIMENTOS DE LA ENTIDAD ARROCERA SAN FRANCISCO, S.A.**

**INFORME No. UDAI-065-2017**

**GUATEMALA, 01 DE DICIEMBRE DE 2017**

## ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN.....	1
2. OBJETIVOS.....	1
3. ALCANCE .....	2
4. RESULTADO.....	2
5. COMISIÓN DE AUDITORÍA.....	5

## 1. INTRODUCCIÓN

De conformidad con el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Nombramiento de auditoría No. UDAI-090-2017 y CUA 69747-1-2017 de fecha 30 de noviembre de 2017, emitido por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, informamos que se practicó Examen al proceso de compra, recepción y pago de alimentos adquiridos a través del proveedor Arrocería San Francisco, Sociedad Anónima, por el periodo comprendido del 2 de enero al 30 de noviembre de 2017.

La Empresa Arrocería San Francisco, S.A., con dirección en el kilómetro 21.7 carretera al Atlántico, Aldea Azacualpilla, amparada en el contrato No. 130-07-2013-2016 con vigencia del 25 de octubre de 2016 al 24 de octubre de 2017, abastece de alimentos al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, por medio del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, mediante la modalidad de compra por Contrato Abierto.

## 2. OBJETIVOS

### 2.1 General

Comprobar que el proceso de compra, recepción y pago de alimentos, se realizó considerando los principios de eficacia, eficiencia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas. Asimismo, la aplicación de preceptos legales y normativas vigentes.

### 2.2 Específico

Verificar que la documentación proporcionada por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA- del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, en relación a las facturas pagadas y pendientes de pago por alimentos a la Entidad Arrocería San Francisco, S.A., ubicada en 7ª Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

Handwritten signature and initials on the right margin.

Francisco, S.A., cumpla con los requisitos del proceso correspondiente.

### 3. ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se analizó el proceso de compra, recepción y pago de alimentos, adquiridos con la Empresa Arrocera San Francisco, S.A., de las facturas cambiarias, serie B, números: 4262, 4264, 4270 y 4271, pagadas durante el mes de noviembre de 2017; así como las facturas cambiarias, serie B, números: 4275, 4284, 4276 y 4274, pendientes de pago al proveedor.

### 4. RESULTADO DE LA ACTIVIDAD

Se verificó en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA- del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, Unidad Ejecutora 204, el proceso de compra, recepción, registro y pago de alimentos, determinándose mediante muestra seleccionada lo siguiente:

#### FACTURAS PAGADAS DURANTE EL MES DE NOVIEMBRE DE 2017

No.	No. Factura Cambiaria	No. Recibo de Caja	Fecha	Proveedor	TOTAL
1	B-4262	4281	03/11/2017	Arrocera San Francisco, S.A.	Q16,069,493.00
2	B-4264	4276	03/11/2017	Arrocera San Francisco, S.A.	Q15,066,861.00
3	B-4270	4278	03/11/2017	Arrocera San Francisco, S.A.	Q 940,979.00
4	B-4271	4279	03/11/2017	Arrocera San Francisco, S.A.	Q 1,659,021.00
<b>Total</b>					<b>Q33,736,354.00</b>

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN.

#### FACTURAS PENDIENTES DE PAGO AL PROVEEDOR, CUYO PRODUCTO YA FUE ENTREGADO

No.	No. Factura Cambiaria	No. Recibo de Caja	Fecha	Proveedor	TOTAL
1	B-4275	4285	14/11/2017	Arrocera San Francisco, S.A.	Q 1,617,000.00
2	B-4284	4293	22/11/2017	Arrocera San Francisco, S.A.	Q 478,500.00
3	B-4276	4287	14/11/2017	Arrocera San Francisco, S.A.	Q 3,660,422.00
4	B-4274	4284	10/11/2017	Arrocera San Francisco, S.A.	Q 3,485,079.00
<b>Total</b>					<b>Q 9,241,001.00</b>

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAN.

  
 [Illegible handwritten text]

Mediante OFICIO-UDAFA-VISAN-374-2017 de fecha 30 de noviembre de 2017, el Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Financiero Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -UDAFA-VISAN-, informa al Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, literalmente lo siguiente: "Por este medio hago constar que los Comprobantes Únicos de Registro pagados por concepto de adquisición de alimentos para personas del año 2017, así como los CUR que a la fecha obran en poder de esta Unidad Ejecutora, pendientes de pago a la entidad: **Arrocera San Francisco, S.A.**, todos cuentan con la documentación de soporte correspondiente: Factura, Recibo de Caja, Envíos, Ingresos de Almacén y Actas de Recepción de los Alimentos firmadas por los miembros de la Junta Receptora". (se adjunta copia del OFICIO-UDAFA -VISAN-374-2017). Extremo que se comprobó con la presentación de los documentos de soporte relacionados.

Asimismo, el día jueves treinta de noviembre del año en curso, nos constituimos en las instalaciones de la Empresa Arrocera San Francisco, S.A., ubicada en el kilómetro 21.7 carretera al Atlántico, Aldea Azacualpilla, verificando que la información relacionada al pago de alimentos por parte de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA- del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, coincide con los documentos presentados por el proveedor Arrocera San Francisco, S.A., no existiendo discrepancia alguna. (se adjunta copia de la certificación que detalla las facturas pagadas y pendientes de pago a la presente fecha, proporcionada por la Empresa Arrocera San Francisco, S.A. y el reporte de facturas pagadas y pendientes de pago por adquisición de alimentos, proporcionado por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa -UDAFA- del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-).

Handwritten signature and initials.

Además, las facturas mencionadas anteriormente fueron verificadas en el portal de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, determinándose que las mismas están autorizadas por esa entidad.

**Observación:** El presente examen se limita a evaluar el proceso de compra mediante la modalidad de Contrato Abierto, la recepción de los alimentos, el registro y pago de las facturas anteriormente descritas, emitidas por el proveedor Arrocera San Francisco, Sociedad Anónima. Se hace la salvedad que la evaluación del control interno, se realizará oportunamente.

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

**5. COMISIÓN DE AUDITORÍA**



RIGOBERTO HERNÁNDEZ SAMAYOA  
Auditor



CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ  
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Jefe de Auditores



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
Director





**Arrocera**  
**San Francisco, S.A.**

desde 1996

Licenciado

José Luis Rojas

Auditor Interno

Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación

0000003

Guatemala, 30 de Noviembre 2017.

Respetable Licenciado Rojas,

Reciba un cordial saludo de la empresa Arrocera San Francisco, S.A.

Por este medio atendiendo a su solicitud le informo que las facturas detalladas en los cuadros siguientes, según corresponden a las órdenes de compra emitidas en octubre 2017 para Arrocera San Francisco, S.A.

**1.1 Facturas en convenio pagadas.**

Fecha	Factura	Cliente	Arroz	Frijol Negro	Avena	TOTAL	Estatus	Orden de Compra
3-Nov	4262	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	15,313.80	15,313.80	304,505.00	Q16,069,893.00	Pagada	1807
3-Nov	4264	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		17,718.10	436,636.00	Q15,066,861.00	Pagada	1808
3-Nov	4270	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación			22,383.00	Q940,979.00	Pagada	1858
3-Nov	4271	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación			177,617.00	Q1,659,021.00	Pagada	1854
Total en Convenio Pagado:			15,313.80	31,033.90	541,141.00	Q33,736,754.00		

**1.2 Facturación de producto entregado pendiente de pago.**

Fecha	Factura	Cliente	Arroz	Frijol Negro	Avena	TOTAL	Estatus	Orden de Compra
14-Nov	4274	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		3,621.80	120,425.00	Q3,485,079.00	Pendiente	1808
14-Nov	4275	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	4,900.00			Q1,617,000.00	Pendiente	1855
14-Nov	4276	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	2,164.50	4,162.50	56,924.00	Q3,660,422.00	Pendiente	1807
22-Nov	4284	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	1,450.00			Q478,500.00	Pendiente	1855
Total Entregado fuera de convenio pendiente de pago			8,514.50	7,784.30	177,349.00	Q9,241,001.00		

Cualquier duda quedo a la orden.

Atentamente,

Evelyn J. Valdez López  
Contadora General



Evelyn J. Valdez López  
PERITO CONTADOR  
Registro No. 1825469-I

REPORTE DE PAGO DE FACTURAS POR ADQUISICION DE ALIMENTOS

0000002

Facturas Pagadas durante el mes de noviembre de 2017	No. Factura	Monto
8202583 - ARROCERA SAN FRANCISCO SOCIEDAD ANONIMA	B-4262	✓ 16,069,493.00
8202583 - ARROCERA SAN FRANCISCO SOCIEDAD ANONIMA	B-4264	✓ 15,066,861.00
8202583 - ARROCERA SAN FRANCISCO SOCIEDAD ANONIMA	B-4270	/ 940,979.00
8202583 - ARROCERA SAN FRANCISCO SOCIEDAD ANONIMA	B-4271	/ 1,659,021.00
<b>TOTALES</b>		<b>Q 33,736,354.00</b>

Facturas Pendientes de Pago de Producto ya Entregado	No. Factura	Monto
8202583 - ARROCERA SAN FRANCISCO SOCIEDAD ANONIMA	B-4275	/ 1,617,000.00
8202583 - ARROCERA SAN FRANCISCO SOCIEDAD ANONIMA	B-4284	/ 478,500.00
8202583 - ARROCERA SAN FRANCISCO SOCIEDAD ANONIMA	B-4276	/ 3,660,422.00
8202583 - ARROCERA SAN FRANCISCO SOCIEDAD ANONIMA	B-4274	/ 3,485,079.00
<b>TOTALES</b>		<b>Q 9,241,001.00</b>

  
 Jefe Financiero - Administrativo  
 IJDAFA - VISAN - MAGA

**OFICIO-UDAFA-VISAN-374-2017**  
Guatemala 30 de Noviembre del 2,017

Licenciado:  
**José Luis Rojas Rivera**  
Auditor Interno  
MAGA  
Presente

Estimado Licenciado Rojas:

Le saludo cordialmente, deseándole éxitos en sus actividades profesionales. Por este medio hago constar que los Comprobantes Únicos de Registro pagados por concepto de adquisición de Alimentos para personas del año 2017, así como los CUR que a la fecha obran en poder de esta Unidad Ejecutora pendientes de pago a la entidad: **Arrocera San Francisco, S.A.**, todos cuentan con la documentación de soporte correspondiente: Factura, Recibo de Caja, Envíos, Ingresos de Almacén y Actas de Recepción de los Alimentos firmadas por los miembros de la Junta Receptora.

Sin otro particular,

Atentamente,

  
Lic. Carlos Antonio Reyes Pineda  
Jefe Financiero - Administrativo  
UDAFA - VISAN - MAGA