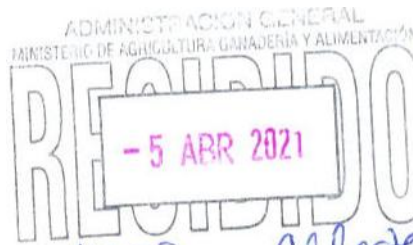


11

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-239-2021

Guatemala, 05 de abril de 2021

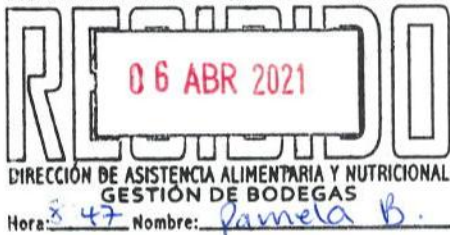
Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-021-2021, CUA 100073**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la **"BODEGA DE ALIMENTOS DE CHIMALTENANGO"**, por el período comprendido del 01 de junio al 31 de diciembre de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA

Licenciado

José Ángel López Camposeco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

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

Adjunto: Informe UDAI-021-2021 en 13 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C. Ing. Agr. César Vinicio Arreaga Moral, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-
Lic. Carlos Ernesto Chacón Lemus, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional
Sra. Celia Isabel Machén Chirry, Encargada Bodega de Alimentos de Chimaltenango

Archivo
BETA/r

OFICIO UDAI-Q:243-2021

Guatemala, 06 de abril de 2021

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
SU Despacho



Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 95.2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital copia del siguiente Informe de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-021-2021 CUA 100073

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,


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

Adjunto: Fotocopia del Informe en 14 folios + 1 CD

C.c. Archivo.

BETNrr

RESUMEN GERENCIAL
 INFORME DE AUDITORÍA UDAI-021.;2021
 CUA.No. 1 00073

Guatemala; 3.0 de marzo de 2021

SEÑOR MINISTRO:

En cumplimiento a lo que establece el artículo J3 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo número 33a. 2010 y nombramiento de auditoría UDAI 0.13-2021, CUA: 100073 de fecha 08 de enero de 2021, se realizó Auditoría de Gestión, a la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional ubicada en el Departamento de Chimaltenango, por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

Como resultado de la Auditoría de Gestión practicada a la Bodega de Alimentos de Chimaltenango, a continuación se presenta la conclusión y las buenas prácticas observadas durante el trabajo de auditoría.

Conclusiones

De conformidad a la evaluación realizada a la Bodega de Alimentos del VISAN, ubicada en el departamento de Chimaltenango, se concluye que los registros y saldos de los bienes almacenados son razonables.

Buenas prácticas

Adicionalmente se observó que la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, ubicada en el departamento de Chimaltenango, por parte del Instituto Nacional de Comercialización Agrícola, como registro auxiliar utilizan las formas denominadas Tarjeta General y Tarjeta de Estiba, en donde se describen por separado las existencias y características de los alimentos almacenados, que corresponden al Departamento de Asistencia Alimentaria y para el Departamento de Alimentos por Acciones, así también se observó adecuadas medidas de seguridad en virtud que el personal utiliza cascos protectores dentro de las instalaciones de la Bodega, además por parte del Ministerio se disponen de dos extintores contra incendios, razón por la que se considera que se observaron buenas prácticas en los procesos indicados. Sin embargo, se observó que actualmente la Bodega de Alimentos de Chimaltenango registra el movimiento de existencias de alimentos en archivos electrónicos en formato EXCEL, por lo que se considera necesaria la creación e



implementación de un sistema informático que permita llevar el control de ingresos y egresos de alimentos, con la finalidad de mejorar el control interno de las existencias para la adecuada toma de decisiones;

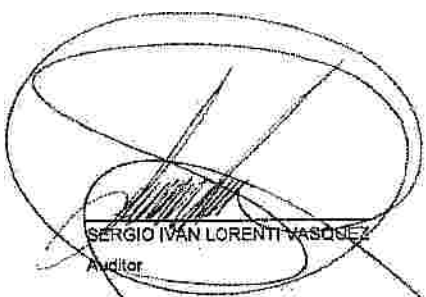
Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos,

Atentamente,

Licenciado
José Ángel López CamposecQ
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su despacho.



HÉBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor



SERGIO IVAN LORENTE VASQUEZ
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE AGOSTA
Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 1000.73

AUDITORIA
BODEGA DE ALIMENTOS DE CHIMALTENANGO
DEL 01 DE JUNIO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020



GUATEMALA, MARZO DE 2021

INDICE.

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	9
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	10
COMISION DE AUDITORIA	11

ANTECEDENTES

Aspectos relevantes de la entidad auditada

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 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 y los alimentos que son adquiridos por estos departamentos, son almacenados en las bodegas del Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-.

El INDECA cuenta actualmente con Testaciones que están siendo utilizadas para almacenar el producto donado por el Programa Mundial de Alimentos -PMA-, ubicadas en el municipio de Fraijanes departamento de Guatemala; en el departamento de Quetzaltenango; en el departamento de Chimaltenango; en el departamento de Retalhuleu; En el municipio de Los Amates departamento de Izabal; en el municipio de Tactic departamento de Alta Verapaz; y en el municipio de Ipala departamento de Chiquimula. La capacidad total de las bodegas mencionadas es de 14,895 toneladas métricas (Tm) para almacenar alimento del PMA y de los programas de alimentación del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.

Los alimentos que recibe el INDECA, es apto para el consumo humano, ya que este debe cumplir con las especificaciones internacionales de calidad.

Con base en un muestreo del 3% sobre la cantidad de sacos de cada furgón se determinan las especificaciones que deben cumplir los productos para su almacenamiento.

Función o Gestión principal

Verificar que se cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen el registro, control y resguardo de los bienes que se almacenan en la Bodega de



Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, ubicada en el departamento de Chimaltenango.

Fundamento legal de la auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, Decreto Número.89-2002 del Congreso de la República;
- Acuerdo Número A-09-2003, Normas Generales de Control Interno, emitidos por la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas de Auditoría Gubernamental de carácter Técnico, denominadas "Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala" ISSAI.GT. por la Contraloría General de Cuentas, en lo que fuere aplicable;
- Decreto No. 12-2020 Ley de Emergencia para Proteger a los Guatemaltecos de los Efectos Causados por la Pandemia Oronavirus COVID-19;
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo Gubernativo Número 95-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Gubernativo número S-20-20 Declaratoria de Estado de Calamidad en el Territorio Nacional, sus reformas y ampliaciones.
- Acuerdo Gubernativo 79-2020 del Presidente de la República, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV2 en los Centros de Trabajo, sus reformas y ampliaciones!
- Acuerdo Ministerial Numero 07-2021 del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional y su reforma mediante Acuerdo Ministerial 08-2021.
- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, forma la Estructura Interna Orgánica y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial Número 145-2019, Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial NO. 250-2017 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios; y
- Circulares y Resoluciones, emitidas por funcionarios del MAGA y VISAN.

r

On

[Handwritten signature]



OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que el registro, control y resguardo de los alimentos almacenados en la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, ubicada en Chimaltenango, se realizan bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y el marco legal Vigente,

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar que los alimentos almacenados; se encuentren resguardados adecuadamente y ordenados de acuerdo a las características de los mismos;
- Verificar que los registros de ingresos y egresos se realizan oportunamente y los saldos que describen, son los que efectivamente se encuentran almacenados e identificar la cantidad de alimentos recibidos para atender el Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, con la finalidad de establecer si los alimentos recibidos obedecen a la programación establecida por PMA y si la distribución se realiza conforme a la planificación realizada por la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional;
- Verificar el vencimiento de caducidad de los alimentos almacenados en la Bodega del VISAN Sede de Chimaltenango; y
- Verificar la existencia de recomendaciones pendientes de atender, por informes de auditoría emitidos por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

Identificación de las Normas de Auditoría aplicadas al trabajo efectuado y el nivel de seguridad proporcionado.

En la realización de la presente auditoría de cumplimiento, se observaron las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores -ISSALGT- siguientes, 30; Código de ética, 40, Control de calidad para las EFS; 100 Principios fundamentales de auditoría del sector Público; 400. Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento y 4000, Norma para las auditorías de cumplimiento.

Descripción de la materia controlada

La Bodega de Alimentos del Viceministerio de Asistencia Alimentaria y Nutricional, ubicada en el departamento de Chimaltenango, es la encargada de resguardar los

r

Op

fjv



bienes asignados al Departamento de Asistencia Alimentaria y Nutricional y al Departamento de Alimentos por Acciones, ambos departamentos de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional del VISAN.

ALCANCE

La auditoría de cumplimiento; por el periodo del 01 de junio al 31 de diciembre de 2020, comprendió el análisis y evaluación de la estructura del control interno implementado en los registros y documentos de soporte de los ingresos y salidas de alimentos de la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional ubicada en el Departamento de Chimaltenango, así también, se realizó verificación física de las existencias de alimentos según muestreo selectivo. El trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT- y el marco legal que le corresponda.

INFORMACION EXAMINADA

Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

Durante el proceso de la etapa de planificación de la Auditoría de Cumplimiento a la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, ubicada en el departamento de Chimaltenango, por el periodo del 01 de junio al 31 de diciembre de 2020, se elaboró el programa de auditoría y en el mismo se describe la evaluación de los rubros siguientes:

- Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno;
- Registro y control de alimentos;
- Documentación de respaldo;
- Verificación física de los alimentos;
- Corte de formas;
- Ingreso de Alimentos según Convenio 001-2020;
- Ingreso de Alimentos según Convenio 002-2020; y
- Ingreso de Alimentos según Convenio 004-2020

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

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 Departamento de Chimaltenango y basados en la observación y pruebas de cumplimiento realizadas a sus operaciones éstas se encuentran razonables.



1

Registro y control de alimentos

Selectivamente se revisaron los ingresos y salidas de alimentos almacenados en la Bodega del VISAN, ubicada en el Departamento de Chimaltenango, selectivamente se revisaron los ingresos y egresos de alimentos almacenados, según Convenio 001-2020, 002-2020 y 004-2020 y se observó que estos registros se anotan en las Tarjetas de Existencia de Producto Alimentario, clasificados en Asistencia Alimentaria y Alimentos por Acciones y Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. Conforme a la revisión se comprobó que estos registros se realizan oportunamente y los saldos que presentan son razonables.

Los registros y control de los alimentos almacenados en esta bodega, son responsabilidad de la Encargada de Bodega; Señora Celia Isabel Machan Chiroy, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente.

Documentación de respaldo

Se cotejaron en forma selectiva los registros de ingresos y salidas de alimentos almacenados en la Bodega ya referida y se comprobó que los ingresos son registrados en Constancias de Ingresos al Almacén y a Inventario y las salidas se registran en Despachos de Almacén, estas formas son prenumeradas y están autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, por lo que se considera que las operaciones de esta Bodega son razonables y se documentan adecuadamente.

Ingreso de Alimentos según Convenio 001-2020

Así mismo se evaluó el proceso de entregas de raciones de alimentos, del Convenio de Cooperación 001-2020; para el Fortalecimiento de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, y el Programa Mundial de Alimentos (PMA) de las Naciones Unidas de Guatemala, aprobado mediante Acuerdo Ministerial 39-2020 de fecha 04 de marzo de 2020, y se constató que las existencias de los programas de Asistencia Alimentaria y Alimentos por Acciones son parte de los ingresos del Programa Mundial de Alimentos (PMA), se estableció que los saldos al 10 de febrero de 2021 son razonables.

Ingreso de Alimentos según Convenio 002-2020 y 004-2020

El convenio de Cooperación número 02-2020 y 004-2020 celebrados entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Programa Mundial de Alimentos (PMA) de las Naciones Unidas de Guatemala, para realizar el proceso de Compra de alimentos para el Programa de Apoyo Alimentario y prevención del COVID-19, según Acuerdos Ministeriales 91-2020 de fecha 15 de mayo de 2020 y 110-2020 de 17 junio de 2020 respectivamente, se constató que al 10 de febrero

CT
p

Qu

e



de 2020 fecha de nuestra intervención, la Bodega de Alimentos del departamento de Chimaltenango, presenta saldos razonables.

Verificación física de los alimentos

De manera selectiva se realizó un conteo físico de los alimentos almacenados en la Bodega del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, ubicada en el departamento de Chimaltenango, con el objetivo de observar que la existencia física conciliara con los saldos registrados en las Tarjetas de Existencia de Producto Alimentaria de cada programa, asimismo, se observó su adecuado resguardo y como resultado se comprobó que estos saldos son razonables, conforme al siguiente detalle:

Existencia de Alimentos

Bodega de Alimentos Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional
Chimaltenango

Existencias Asistencia Alimentaria

Al 10 de febrero de 2021

No.	Producto	Presentación	Unidad de Medida	Saldó según Auditoría	Saldo según Registros	Variaciones		Fecha de Vencimiento
						(+)	(-)	
1	Frijol negro tipo grano (PMA-MAGA)	bolsa de 10 libras	Bolsa	14,618	14,618	0	0	10/12/2021
2	Frijol negro tipo grano (PMA-MAGA)	Bolsas de 5 libras	Bolsa	3,416	3,416	0	0	04/12/2022
3	Arroz con arroz Taiwan	Bolsa de 10 kg.	Sacos	3,000	3,000	0	0	01/07/2022
4	Arroz blanco tipo grano (PMA-MAGA)	Bolsas de 5 libras	Bolsa	20,994	20,994	0	0	03/12/2021
5	Avena cereal tipo hojuelas (PMA-MAGA)	Bolsas de 1 kg.	sacos	20,687	20,687	0	0	13/01/2022
6	Harina de Maíz Nixtamalizada (PMA-MAGA)	Saco de 15 libras	Sacos	9,836	9,136	0	0	23/08/2021
7	Mezcla de Harina de Maíz y Soya Fortificada	Bolsa de 450 grs.	Bolsa	22,528	22,528	0	0	17/06/2021
8	Aceite Tipo comestible de mezcla de vegetales (PMA-MAGA)	Botella de 500 ml.	Botella	15,065	15,065	0	0	27/04/2021

Fuente: Elaboración propia, con base a verificación física realizada con el apoyo de la Encargada de Bodega del departamento de Chimaltenango.



Existencia de Alimentos

Bodega de Alimentos Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional
Chiriquí, Chiriquí

Existencias de Alimentos por Acciones

Al 10 de febrero de 2021

No.	Producto	Presentación	Unidad de Medida	Existencia según Auditoría	Saldo según Registros	Variaciones		Fecha de Vencimiento
						(+)	(-)	
1	Frijol negro tipo grano (PMA-MAGA)	Bolsas de 10 libras	Bolsa	1	1	0	0	06/12/2021
2	Frijol negro tipo grano (PMA-MAGA)	Bolsas de 5 libras	Bolsa	4,526	4,526	0	0	04/12/2022
3	Arroz blanco tipo granó (PMA-MAGA)	Bolsas de 5 libras	Bolsa	8,707	8,707	0	0	03/12/2022

Fuente. Elaboración propia, con base a verificación física realizada con el apoyo de la Encargada de Bodega del departamento de Chiriquí.

Existencia de Alimentos

Bodega de Alimentos Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional
Chiriquí, Chiriquí

Existencia de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19

Al 10 de febrero de 2021

No.	Producto	Presentación	Unidad de Medida	Existencia según Auditoría	Saldo según Registros	Variaciones		Fecha de Vencimiento
						(+)	(-)	
1	Aceite vegetal comestible de mezcla de vegetales (PMA-MAGA)	Botella de 800 ml.	Botella	18,255	18,255	0	0	09/05/2022
2	Arroz Blanco	Bolsa de 5 libras	Bolsa	6,945	6,945	0	0	03/12/2022
3	Arroz Blanco	Botella de 10 libras	Bolsa	2,214	2,264	0	0	26/11/2021
4	Avena clase cereal tipo (PMA-MAGA)	Bolsas de 1 kg.	Sacos	55,240	55,240	0	0	15/03/2022
5	Juicar Fortificada con Vitamina A.	Bolsa 2500 Gramos.	Bolsa	5,059	5,055	0	0	01/01/2022
6	Frijol negro tipo grano	Bolsas de 5 libras	Bolsa	4,030	4,030	0	0	04/12/2022
7	Frijol negro tipo grano	Bolsas de 10 libras	Bolsa	24,127	24,127	0	0	20/10/2022
8	Maíz Blanco	Saco 100 Libras	Sacos	2,142	2,142	0	0	12/12/2022
9	Mezcla de maíz y soya fortificada instantánea	Bolsa de 1 kg.	Bolsa	202	202	0	0	27/04/2021
10	Mezcla de maíz y soya fortificada instantánea	Bolsa de 450 gramos	Bolsa	6,340	6,340	0	0	16/07/2021
11	Sal Yodada	Bolsa de 01 Libra	Bolsa	5,554	5,554	0	0	01/01/2023

Fuente: Elaboración propia, con base a verificación física realizada con el apoyo de la Encargada de Bodega del departamento de Chimaltenango

Corte de formas

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para uso de la Bodega de Alimentos del VISAN, ubicada en el departamento de Chimaltenango y se observó que se resguardan adecuadamente, conforme el siguiente detalle:

Existencia de Alimentos

Bodega de Alimentos del Ministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional
Chimaltenango

Corte de Formas Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas
Al 10 de febrero de 2021

DESCRIPCIÓN	ÚLTIMA UTILIZADA	EXISTENCIA		CANTIDAD
		Del No.	Al No.	
Fonora 1H serie O (Constancia de Ingreso a Almacén y a inventario)	0	835,298	835,302	5
Fotina 1H serie O (Constancia de Ingreso a Almacén y a inventario)	0	835,524	835,524	g
Forma 1H serie O (Constancia de Ingreso a Almacén y a inventario)	0	835,563	835,582	20
Tarjeta de Existencia de Producto Alimentario	0	3,284	3,293	10
Tarjeta de Existencia de Producto Alimentario	0	3,324	3,333	10
Libro de para control de Ingreso y Egreso de Personal Registro No. 057030	170	171	200	30
Libro de para Actas Registro No. 157429	195	196	200	5
Libro de para Actas Registro No. L2 50631	37	38	500	463
Libro de para Actas Registro No. L2 50632	0	501	1,000	500

Fuente: Documentos proporcionados por la Jefa de la Bodega de Alimentos del VISAN, Chimaltenango.

Conclusiones

De conformidad a la evaluación realizada a la Bodega de Alimentos del VISAN, ubicada en el departamento de Chimaltenango, se concluye que los registros y saldos de los bienes almacenados son razonables.

Buenas prácticas

Adicionalmente se observó que la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, ubicada en el departamento de



r

Qu

Chimaltenango, por parte del Instituto Nacional de Comercialización Agrícola, como registrar auxiliar utilizan las formas denominadas Tarjeta General y Tarjeta de Estiba, en donde se describen por separado las existencias y características de los alimentos almacenados, que corresponden al Departamento de Asistencia Alimentaria y para el Departamento de Alimentos por Acciones; así también se observó adecuadas medidas de seguridad en virtud que el personal utiliza cascos protectores dentro de las instalaciones de la Bodega, además por parte del Ministerio se disponen de dos extintores contra incendios, razón por la que se considera que se observaron buenas prácticas en los procesos indicados. Sin embargo, se determinó que actualmente la Bodega de Alimentos de Chimaltenango registra el movimiento de existencias de alimentos en archivos electrónicos en formato EXCEL, por lo que se considera necesaria la creación e implementación de un sistema informático que permita llevar el control de ingresos y egresos de alimentos, con la finalidad de mejorar el control interno de las existencias para la adecuada toma de decisiones.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas, por parte de la Unidad de Auditoría Interna, estableciéndose que a la fecha no se tienen hallazgos pendientes de atender.

De la Contraloría General de Cuentas

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas, por parte de la Contraloría General de Cuentas y se estableció que a la fecha no se tienen hallazgos pendientes de atender.

e₁?

e



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1.	JORGE EDUARDO RÓDAS NÚÑEZ	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/06/2020	31/12/2020
2.	HEBER CESARIO ARANA GARCÍA	ASESOR ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/06/2020	03/08/2020
3.	CARLOS ALBERTO CÁSTELLANOS MENDOZA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR INTERINO DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	03/08/2020	31/12/2020
4.	CELIA ISABEL MACHAN CHIRO	SUB DIRECTOR TECNICO I / ENCARGADA DE BODEGA DE CHIMALTENANGO	02/09/2020	31/12/2020
5.	TERESA MARÍA RECINOS RODAS	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / ENCARGADA DE BODEGA DE CHIMALTENANGO	01/06/2020	02/09/2020



COMISION OE AUDITORIA

HEBERTO GAMALIEL YOC CHIEL
Auditor

SERGIO IVAN LORENTI VASQUEZ
Auditor

MANUEL FRANCISCO TAJILLO MORALES
Supervisor

FRANK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director

BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

