



OFICIO UDAI-O-324-2021

Guatemala, 04 de mayo de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-032-2021, CUA 100023, correspondiente a la Auditoría de Desempeño a la "BODEGA DE ALIMENTOS DE IPALA, CHIQUIMULA", por el periodo comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría de Desempeño 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,

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

**Lic. Byron Estuardo** **ACCSTA**  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-032-2021 en 12 folios  
Resumen Gerencial en 1 folio

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  
BETNrr

04/05/21  
11:22

OFICIO UDAI-O-327/2021

Guatemala, 04 de mayo 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 34, 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 de los siguientes Informes de Auditoría que esta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-031-2021 CUA 100020

Informe No. UDAI-032-2021 CUA 100023

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Fotocopia de los Informes en 32 folios + 1 CD

cte. Archivo

BETÁ/r

RESUMEN GERENCIAL 2021  
 INFORME DE AUDITORIA UDAI-032  
 CUA No. 10.0023

Guatemala, 29 de abril de 2021

Señor Ministro:


En cumplimiento a lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo número 338-2010 y nombramiento de auditoría UDAI-037-2021, CUA: 100023 de fecha 25 de febrero del 2021, se realizó Auditoría de Desempeño a la Bodega de Alimentos de Ipala Chiquimula, por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

Como resultado de la Auditoría de Desempeño practicada a la Bodega, se concluye que las operaciones han sido revisadas satisfactoriamente, por lo que no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe.

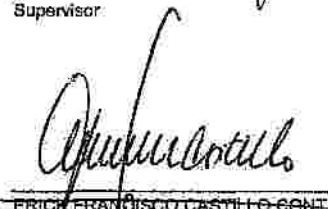
Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No.UDAI-032-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.


Con muestras de mi consideración y estima, lo saludamos.

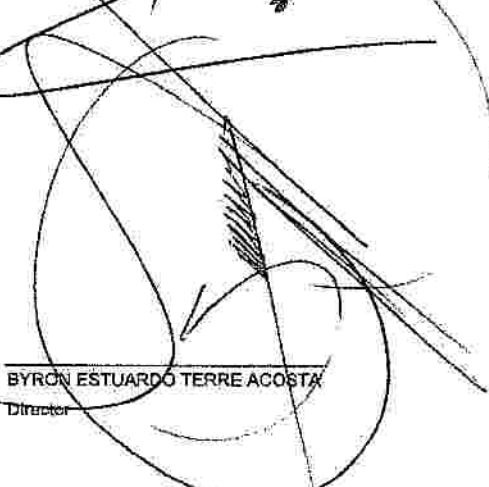
Respetuosamente.

  
 CINIA LORENA VIRULA VASQUEZ  
 Auditor

  
 MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
 Supervisor

  
 ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
 Sub Director

  
 IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORAJAYA  
 Auditor

  
 BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA  
 Director



Om tase 2020, Léase 2021

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 10.0023

AUDITORIA  
BODEGA DE ALIMENTOS DE IPALA, CHIQUIMULA  
DEL 01 DE JUNIO DE 2020 AL 15 DE MARZO DE 2021



GUATEMALA, MAYO DE 2021

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HAI-LAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	7
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	8
COMISION DE AUDITORIA	10



## 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 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.

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 7 estaciones 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 Tac Tic departamento de Alta Verapaz; y en el municipio de Ipala departamento de Ohiquimula. La capacidad total de las bodegas mencionadas es: de 14,895 toneladas métricas (Tm) para almacenar alimento del PMA y de los programas de asistencia alimentaria 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 producto se determinan las especificaciones que deben cumplir los productos para su almacenamiento.

A través del Decreto Gubernativo No. 05-2020, se declaró 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,

*Handwritten signatures and initials:*  
JF  
CP  
af.  
JF



como emergencia de salud pública;

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.

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

El Acuerdo Ministerial No. 110-2020, aprobó 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.

#### 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 (VISA), ubicada en Municipio de Ipala Chiquimula.

#### Fundamento legal de la auditoría

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, norma 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 Número A-107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Acuerdo Número A-075-2017, que aprueba las Normas Internacionales de la Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala (ISSAI-GT);
- Nombramiento UDAI-037-2020 de fecha 25 de febrero de 2021, CUA 100023, suscrito por el Auditor Interno.

Cv--  
y

cf.

for.



## OBJETIVOS

### ESPECIFICOS

#### 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 Ipala Chiquimula, 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.

#### Específicos

- 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 fecha de caducidad de los alimentos almacenados en la Bodega del VISAN; 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 desempeño, se observaron las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores -ISSAI-GT- 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,



Op  
C  
Cl.  
Jes.



ubicada en el Municipio de Ipala Chiquimula, es la encargada de resguardar los 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 desempeño, por el periodo del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, comprendió el análisis y la revisión de la documentación, verificación física de alimentos y el registro de ingresos y salidas de alimentos de la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional ubicada en el Municipio de Ipala Chiquimula. 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 Municipio de Ipala Chiquimula, por el periodo del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, 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 002-2020  
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 del sistema de control interno de la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, ubicada en el Municipio de Ipala, Chiquimula, donde se evidenció que sus resultados son razonables, excepto por las siguientes condiciones:



r  
c\_p  
ju

No se observaron extintores contra incendios en dos áreas que se ocupan como bodegas de almacenamiento de alimentos; únicamente hay 2 uno en un área de bodega y en las oficinas de INDECA, se comprobó que los extintores fueron comprados por INDECA.

Se verificó al personal asignado a la Bodega de Alimentos por medio de Boleta de Personal y Prestadores de Servicios Técnicos y Profesionales y se estableció que el Encargado de la Bodega es profesional, Ingeniero Ambiental, sin embargo tiene la plaza de Técnico III.

Se verificaron las salidas de alimentos y se comprobó que se respaldan con los Despachos de Almacén, estas formas son pre-numeradas y cuentan con la autorización correspondiente de la Contraloría General de Cuentas y se observó que todos los despachos realizados en los meses de febrero y marzo de 2021; la Dirección de Asistencia Alimentaria no ha solicitado el traslado de la copia rosada para su archivo correspondiente.

#### Registro y control de alimentos

Selectivamente se revisaron los ingresos y salidas de alimentos almacenados en la Bodega del VISAN, ubicada en el Municipio de Ipala Chiquimula y se observó que estos registros se anotan en las Tarjetas de Existencia de Producto Alimentario, clasificados en Asistencia Alimentaria, 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 del Encargado de Bodega, Ingeniero Dan Carlos Amílcar Estrada Bárrientos, contratado bajo el renglón presupuestario 0.11 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.



Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19  
Existencia de Alimentos: al 06 de abril del 2021  
Bodega de Alimentos Ipala Chiquimula  
Convenio de Cooperación No. 04-2020 de fecha 04/06/2020

Fuente: Elaboración propia, con base a verificación física realizada con el apoyo del Encargado de Bodega del Municipio de Ipala Chiquimula.

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 Municipio de Palpa Chiquimula y se observó que se resguardan adecuadamente, conforme el siguiente detalle:

er  
afl  
for

**Corte de Formas autorizadas por  
Comisaría General de Cuentas  
Al 07 de abril de 2021**

DESCRIPCION	EXISTENCIA		CANTIDAD
	Del No.	Al No.	
Tarjeta de Existencia de Producto Alimentario	2922	2923	2
Tarjeta de Existencia de Producto Alimentario	3189	3198	10
Tarjeta de Existencia de Producto Alimentario	3269	3278	10
Forma de Existencia de Ingreso a Almacén y a Inventario	835558	835559	1
Forma de Existencia de Ingreso a Almacén y a Inventario	835598	835599	1
Forma de Existencia de Ingreso a Almacén y a Inventario	946651	946657	7

Fuente: Documentos proporcionados por el Jefe de Bodega de Alimentos del VISAN, Ipala Chiquimula.

### Conclusiones,

De conformidad a la evaluación realizada a la Bodega de Alimentos del VISAN, ubicada en el Municipio de Ipala Chiquimula, derivado de las pruebas realizadas y según el alcance de la presente actividad administrativa, se concluye que los registros y saldos de los bienes almacenados son razonables. Sin embargo, dentro del informe se mencionan algunos procesos y controles internos que dé ser oportuno para las autoridades competentes puedan atender, los cuales son: La falta de extintores de incendios en 2 áreas de bodegas, el Encargado de la Bodega es profesional y tiene plaza de Técnico III.

### Buenas prácticas:

Adicionalmente, se observó que la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, ubicada en el Municipio de Ipala Chiquimula, por parte del Instituto Nacional de Comercialización Agrícola, como registro auxiliar utilizan las formas denominadas Tarjeta General y Control de Temperatura y Humedad Ambiental e Interna del Producto, 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 y Programa Apoyo Alimentario de Prevención del COVID-19; razón por la que se considera que se observaron buenas prácticas en los procesos indicados lo cual permite una 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.




**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

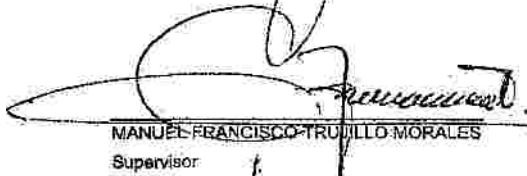
No.	Nombre	Cargo	Décl	A.l
1	JORGE EDUARDO RODASNUÑEZ	VICE-MINISTRO/ VICE-MINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	15/01/2020	31/05/2020
2	HEBERCESARIO ARANA QUIROGA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/06/2020	25/01/2021
3	CARLOS ERNESTO CHACON LEMUS	DIRECTOR TECNICO 2 / DIRECTOR DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	26/01/2021	15/03/2021
4	DAN CARLOS ESTRADA BARRIENTOS	ENCARGADO DE BODEGA / TÉCNICO III	01/06/2020	15/03/2021
5	CESAR VINICIO ARREAGA MORALES	VICE-MINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	09/01/2021	15/03/2021

?


af.  
pw.


## COMISION DE AUDITORIA

  
CINIA LORENA VIRULA VASQUEZ  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

  
IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA  
Auditor

  
BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA  
Director

