

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL

RECIBIDO
28 ABR 2023

DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL

GESTIÓN DE BODEGAS

HORA: 15:00 NOMBRE: *Rosita*

OFICIO UDAI-O-330-2023

Guatemala, 28 de abril de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00029-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la "BODEGA DE ALIMENTOS ZONA 17", por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 28 de febrero de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se concluye que los registros, saldos y gestiones administrativas revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable por lo que no se determinaron deficiencias de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.

Sin otro particular, me suscribo de usted, con muestras de alta consideración y estima.

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL

RECIBIDO
28 ABR 2023

HORA: 15:00 NOMBRE: *Rosita*

Ingeniero
Edgar René de León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe No. CAI 00029-2023 en 12 folios

c.c: Ing. Agr. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional
Lic. Carlos Ernesto Chacón Lemus, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional
Sr. Luis Alfredo Calan Coy, Jefe de Bodegas, Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional

Archivo
BETA/rr

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL
RECIBIDO
28 ABR 2023
DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL
HORA: 15:00 NOMBRE: *Rosita*

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
28 ABR. 2023
ADMINISTRACIÓN GENERAL
HORA: 14:40 NOMBRE: *Edgar*

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Bodega de Alimentos Zona 17
Del 01 de Enero de 2021 al 28 de Febrero de 2023
CAI 00029**

GUATEMALA, 27 de Abril de 2023

Guatemala, 27 de Abril de 2023

Ministro:

Edgar René De León Moreno

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-029-2023, emitido con fecha 07-03-2023, hago de su conocimiento en 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.


Marvin Francisco Ignacio Aceytuno
Auditor

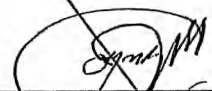
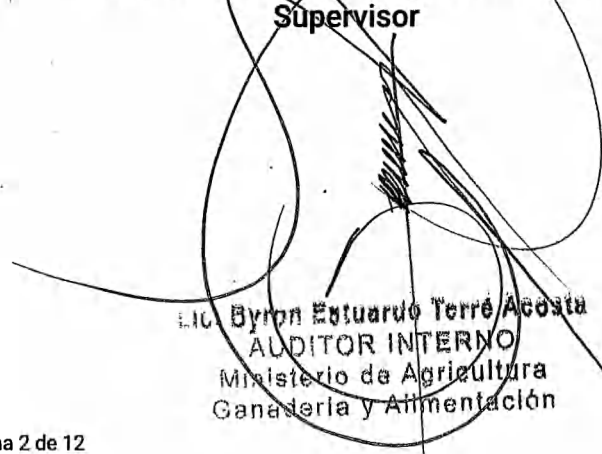
F.


Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F.


Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F.


Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor
Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
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	5
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	12
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	12
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	12
ANEXO	12

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Somos una Institución del Estado, que fomenta 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

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría -PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 029-2023

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

Se verificaron los controles internos que promuevan el registro correcto de los alimentos, suministros y cumplimiento a las normativas vigentes aplicables a la Bodega de Alimentos Zona 17.

4.2 ESPECÍFICOS

Se verificaron los controles internos que promuevan el registro correcto de los alimentos, suministros y cumplimiento a las normativas vigentes aplicables a la Bodega de Alimentos Zona 17.

5. ALCANCE

La Auditoría de Cumplimiento a la Bodega de Alimentos Zona 17, se practicó por el periodo comprendido del 01 de enero de 2021 al 28 de febrero de 2023 y comprendió el análisis y la revisión de la documentación, verificación física de alimentos y el registro de ingresos y salidas de alimentos.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Verificación cumplimiento a convenios de Cooperación entre MAGA y PMA asignados a Bodega de Alimentos Zona 17	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Durante la etapa de realización del trabajo de la auditoria se consultó al Jefe de Bodegas por los oficios de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, las cuales no fueron utilizadas al cierre de la Bodega, quien indicó de forma verbal haberlos trasladados a la UDAFA VISAN, del cual no se proporcionó copia a la unidad de auditoria interna.

De lo anterior, se solicitó por medio de oficio UDAI-R-175-2023 de fecha 29 de marzo de 2023 al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAN, en el punto No. 4 "Oficios de entrega de formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, utilizadas por la Bodega de Alimentos de Zona 17".

En respuesta por medio del oficio No. UDAFA-VISAN-060-2023 de fecha 31 de marzo de 2023 del Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAN, trasladan Conocimiento Almacén UDAFA-VISAN-102-2020 de fecha 07 de diciembre de 2020, donde María Elena Recinos Lemus Encargada de Almacén, entregó a Selen Jaqueline Molina Quiroa, Encargada de Bodegas, las formas Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventarios 1-H del 835583 al 835597.

Derivado de lo anterior no fueron observaron los documentos que consten la entrega de las formas oficiales no utilizadas de la Bodega zona 17 a la UDAFA VISAN.
siendo estos:

- Tarjeta de Existencia de Producto Alimentario.
- Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario.
- Despacho de Almacén.

6. ESTRATEGIAS

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.

El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional se creó el 18 de marzo 2003, de conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 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.

El Acuerdo Ministerial No. 306-2022 de fecha 04 de noviembre de 2022 aprobó el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional y deja sin efecto el Acuerdo Ministerial No. 233-2020 de fecha 24 noviembre de 2020, el cual es el instrumento administrativo que contiene los procedimientos que regulan el desarrollo y cumplimiento de las actividades que se llevan a cabo en el proceso de recepción y traslado de raciones de alimentos, coordinación técnica logística para la entrega a los beneficiarios y liquidaciones de expedientes para cada una de las intervenciones ejecutadas en el territorio.

La finalidad de la auditoría practicada es verificar el cumplimiento a los procedimientos de control interno que garanticen el adecuado registro, distribución de los alimentos y cumplimiento a las normativas vigentes aplicables a la Bodega de Alimentos Zona 17 del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 28 de febrero de 2023.

Estructura y Ambiente del Sistema de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Bodega de Alimentos ubicada en zona 17, en cuanto al análisis y verificación de registros y movimientos históricos por estar la bodega sin operaciones desde el mes de julio 2021 a la fecha, los resultados obtenidos fueron razonables.

La información recibida mediante oficio No. Ref. DAAN-2023-03-226 de fecha 21 de marzo de 2023, corresponde al periodo de enero a julio del año 2021, en virtud que en las Tarjetas de Existencia de Producto Alimentario que cuentan con registros al 02 de julio de 2021 y que en la bodega ubicada en zona 17 se finalizaron las gestiones de almacenamiento y procedimientos de despacho de alimentos.

Derivado de la situación indicada en el párrafo anterior, con oficio Bodegas Zona 17-2021-07-001 de fecha 05 de julio del 2021, dirigida al señor Luis Alfredo Calan Coy, Jefe de Bodegas y emitido por el Lic. Erick Stuardo Santos, Encargado de Bodega zona 17, indica: "El motivo de la presente es para hacerle entrega del equipo que se encontraban en la bodega de zona 17 que estuvo a mi cargo durante un mes, el cual por cierre de la bodega le hago entrega del siguiente...".

Adicionalmente, el Encargado de Bodegas zona 17, emite oficio sin correlativo con fecha 05 de julio de 2021 dirigida al Jefe de Bodegas, donde en el segundo párrafo menciona: "que la (Bodega) estaba a cargo del Programa Mundial de Alimentos PMA y era utilizada conjuntamente con el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para la ejecución del Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19" y en el tercer párrafo menciona: "En virtud de lo anteriormente expuesto se procede a la entrega del

equipo de cómputo, bienes muebles, (escritorio, sillas, archivo) utilizados en la bodega, y los documentos recibidos, utilizados y no utilizados para el manejo de la misma".

Para validar la entrega de la Bodega, se solicitó por medio de oficio UDAI-R-175-2023 de fecha 29 de marzo de 2023 al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAN, en el punto 3: "Documento que contempla la entrega de la Bodega de Alimentos Zona 17, por finalización de operaciones en el resguardo de alimentos en el tiempo de duración de convenios". En respuesta se recibió el oficio UDAFA-VISAN-060-2023 del 31 de marzo de 2023 por el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAN, indicando en el numeral 3: "Esta gestión fue realizada por la Dirección de Asistencia Alimentaria a través de las Bodegas por lo que dicha documentación está en poder de dicha Dirección".

De lo anterior, dicha información también fue solicitada al Jefe de Bodegas por medio del correo electrónico bodegasvisanrecepciondedoc@gmail.com el 10 de abril de 2023, y en respuesta se recibió el oficio Bodegas-DAAN-2023-04-207 de fecha 12 de abril de 2023 emitido por Luis Alfredo Calan Coy, Jefe de Bodegas de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, VISAN MAGA. En el tercer párrafo, indica: "Cabe mencionar que las instalaciones de la bodega zona 17, la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional no es responsable de dicho inmueble, por tal razón no es procedente un cruce de cartas para entregar el inmueble ya que el Programa Mundial de Alimentos es el responsable de la vigencia de las instalaciones de la bodega de zona 17".

En consecuencia, se observó el oficio ORG/30-743 LM/IdR/ms de fecha 16 de octubre del 2020 emitido por Laura Melo, Representante del Programa Mundial de Alimentos. Dirigido al Licenciado Jorge Eduardo Rodas, Viceministerio del VISAN, indicando la próxima habilitación de una nueva bodega de paso ubicada en la Ciudad de Guatemala, con el fin de estar disponible para recibir alimentos o raciones a partir del lunes 19 de octubre, siendo la dirección Km. 8 Carretera al Atlántico, zona 17, Bodega 2-B.

En respuesta con oficio DESPACHO VISAN-2020-11-2049 del 12 de noviembre de 2020 el Lic. Jorge Eduardo Rodas Nuñez, Viceministro del VISAN dirigido al Ingeniero Carlos Alberto Castellanos Mendoza, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional a.i. solicita que de forma inmediata y con carácter urgente, se proceda a realizar las gestiones pertinentes, para poder habilitar las referidas bodegas para recepción de alimentos.

Durante el periodo auditado los responsables de los registros y control de los alimentos almacenados en la bodega zona 17, son: la Señora Ana Lis Palacios Caniz contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente" y la señora Selen Jaqueline Molina Quiroa contratada bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente" ambas como Encargadas de Bodega, El señor Erick Stuardo Santos Seijas contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente" como Encargado de Bodega con Funciones Temporales y el señor Luis Alfredo Calan Coy, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal permanente" Como Jefe de Bodegas.

Registro y Control de Alimentos

Se verificó de forma selectiva los registros de ingresos y egresos de alimentos almacenados en la Bodega de zona 17, observando que la información en los registros de ingreso y egresos de alimentos se realizan mediante las formas y libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

Para determinar la razonabilidad de los saldos, registros y documentación, se procedió a realizar la revisión de forma selectiva de los documentos que respaldan los ingresos y egresos de alimentos, de lo anterior se verificó que los ingresos se realizan mediante Acta de recepción de alimentos emitido por la Junta Receptora y Liquidadora nombrada por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y los Formularios Constancia de Ingresos a Almacén y a Inventarios (Forma 1-H) y los egresos por medio de los Despachos de Almacén firmados y autorizados por el Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional y el Jefe de Bodegas del VISAN; estas formas están autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, se determinó que los registros y la documentación de soporte se operaron adecuadamente.

Se estableció que los Convenios que se ejecutaron durante el periodo a evaluar en la Bodega Zona 17, fueron: Convenio de Cooperación 002-2020, entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA y el Programa Mundial de Alimentos PMA, aprobado por el Acuerdo Ministerial No. 91-2020 de fecha 15 de mayo de 2020 y Convenio de Cooperación 004-2020, entre el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación MAGA y el Programa Mundial de Alimentos PMA, aprobado por el Acuerdo Ministerial No. 110-2020 de fecha 17 de junio de 2020, de los cuales ambos se encuentran con saldo 0 (cero). Según las Tarjetas de Existencia de Producto Alimentario los últimos movimientos y registros corresponden al 02 de julio de 2021, selectivamente se revisaron los registros y documentación de soporte los cuales se presentaron razonablemente.

Asimismo, al momento de verificar los registros en las Tarjetas de Existencia de Producto Alimentario, para el convenio 004-2020 en el folio No. 3375 de Arroz 5 libras, se observó que el registro de la cantidad de 630 en la columna de ingresos del día 04 de junio de 2021 no corresponde, siendo correcto en la columna de egresos, además, en el folio No. 3411 de Mezcla de harina de maíz y soya, se registró en la columna de egreso del día 02 de julio de 2021 la cantidad de 6540 siendo correcto la cantidad de 6504. Dicha información se corroboró contra los Despachos de Almacén No. 17333 y No. 17408 y no afectando el resultado de las operaciones se comunicó al Jefe de Bodegas dichas observaciones.

De lo anterior con oficio Bodegas-DAAN-2023-04-207 de fecha 12 de abril de 2023 emitido por el Jefe de Bodegas de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, adjuntan copias escaneada de los folios No. 3375 y 3411 de las Tarjetas de Existencia de Producto Alimentario con las observaciones realizadas.

Para verificar la liquidación de convenios, se solicitó por medio de oficio UDAI-R-175-2023 de fecha 29 de marzo de 2023 al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAN, en el punto 2: "Copia de informes de liquidación de convenios emitidos por la Junta Liquidadora al finalizar la ejecución de los mismos." En respuesta se recibió el oficio UDAFA- VISAN-060-2023 del 31 de marzo de 2023 por el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAN, en el numeral 2, indican: "En esta Unidad Ejecutora no han sido entregados los informes de liquidación de dichos convenios".

Dicha información también fue solicitada al Jefe de Bodegas por medio del correo electrónico bodegasvisanrepciondedoc@gmail.com el 10 de abril de 2023, y en respuesta se recibió el oficio Bodegas-DAAN-2023-04-207 de fecha 12 de abril de 2023 emitido por Luis Alfredo Calan Coy Jefe de Bodegas de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, VISAN MAGA. Indicando en el segundo párrafo: "Asimismo esta Unidad de bodegas se permite informar que los documentos e informes que contemplan el cumplimiento de las cláusulas y liquidación de convenios, corresponden propiamente a las juntas receptoras y liquidadoras, lo que esta unidad es ajena al proceso de liquidación del convenio". Por lo que dicha documentación de liquidación de convenios queda pendiente.

Verificación Física

Durante el periodo de evaluación de la presente auditoria, se ejecutaron los siguientes convenios: Convenio de Cooperación 002-2020, entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MAGA y el Programa Mundial de Alimentos PMA, aprobado por el Acuerdo Ministerial No. 91-2020 de fecha 15 de mayo de 2020 y Convenio de Cooperación 004-2020, entre el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación MAGA y el Programa Mundial de Alimentos PMA, aprobado por el Acuerdo Ministerial No. 110-2020 de fecha 17 de junio de 2020, de los cuales a la fecha los productos adquiridos por medio de los convenios antes descritos se encuentran con saldo de existencia "cero", según las Tarjetas de Existencia de Producto Alimentario, selectivamente se revisaron los registros y documentación de soporte los cuales se presentaron razonablemente.

Con la finalización de las operaciones de resguardo de alimentos y entrega de la Bodega, no se efectuó la verificación física de productos e instalaciones.

Corte de Formas

Las formas autorizadas por la contraloría General de Cuentas que se utilizaron para la Bodega Zona 17 durante el periodo de la auditoria correspondían a la Cuentadancia S3-14 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; dentro de ellas las Tarjetas de Existencia de Producto Alimentario, Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario forma 1-H, Despachos de Almacén y Libro de Actas. Mismas que fueron observadas de forma selectiva al momento de la verificación de los registros y documentos de soporte

en la ejecución de la auditoria, dichas formas utilizadas se encuentran resguardadas en la Bodega del VISAN zona 9.

Según los folios No. 62, 63 y 64 del Libro de Actas de la Bodega Zona 17. Queda registrado el Acta No. 016-2021 de fecha 10 de junio de 2021, Donde el señor Luis Alfredo Calan Coy, procede a entregar los siguientes documentos al señor Erick Stuardo Santos Seijas, como Encargado de la Bodega de zona diecisiete (17), y en el cual en dicha acta queda enlistado las formas utilizadas para el registro y control de los ingresos y despachos de bodegas.

En efecto, por el cierre de la bodega el Lic. Erick Stuardo Santos Seijas, Encargado de Bodega Zona 17 con Funciones Temporales, emite oficio sin correlativo con fecha 05 de julio de 2021 al señor Luis Alfredo Calán Coy, Jefe de Bodegas de la DAAN, indicando en el tercer párrafo lo siguiente: "En virtud de lo anteriormente expuesto se procede a la entrega del equipo de cómputo, bienes muebles (escritorio, sillas, archivo) utilizados en la bodega, y los documentos recibidos, utilizados y no utilizados para el manejo de la misma".

Se observaron las formas utilizadas en el proceso de la auditoria y las formas sin utilizar fueron devueltas a la UDAFA VISAN para su control y registro, sin embargo no se observó copia de oficios de entrega de las mismas.

En cuanto al Libro de Actas el último folio utilizado fue el No. 66, se observó el oficio Bodegas-DAAN-2023-01-029 de fecha 18 de enero de 2023 dirigido al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAN y emitido por el Jefe de Bodegas de la DAAN, donde se devuelven los folios del 0001, 0067 al 0200 de las Hojas móviles para Libro de Actas autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Seguimiento de Recomendaciones de Auditorias Anteriores

Con oficio UDAI-OI-053-2023 de fecha 09 de marzo de 2023, se solicitó a seguimiento de la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, proporcionar la información de las matrices de seguimiento de las auditorias anteriores realizadas a la Bodega de Alimentos Zona 17, contenidas en Informes y Cartas a la Gerencia realizadas por la Auditoria Interna de este Ministerio y de la Contraloría General de Cuentas por el periodo del 01 de enero de 2021 al 28 de febrero de 2023.

Mediante oficio UDAI-OI-055-2023 de fecha 09 de marzo de 2023, el área de seguimiento de la Auditoría Interna de este Ministerio, en el cual indica, "se revisaron las matrices y se determinó que no existen recomendaciones en proceso ni pendientes de implementarse".

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

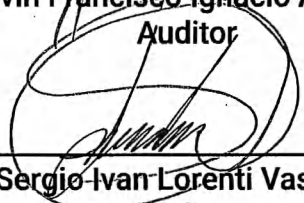
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA


De la Auditoría de Cumplimiento practicada a la Bodega de Alimentos zona 17, conforme al periodo del 01 de enero del 2021 al 28 de febrero de 2023, se constató que los últimos movimientos realizados fueron al 02 de julio de 2021, según documentos proporcionados por la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, no encontrando deficiencias materiales y generalizadas en cuando al control y registro de los productos que conformaron los convenios aplicables a dicha bodega.

Por lo anterior, se concluye que los registros, saldos y gestiones administrativas de la Bodega de Alimentos Zona 17 son razonables, de acuerdo a la normativa legal vigente aplicable.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Marvin Francisco Ignacio Aceytuno
Auditor


F. 
Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

ANEXO

SIN ANEXOS


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