



HORA: 11:25  
NOMBRE: [Firma]

4265570

0001

Auditoria Interna

OFICIO UDAI-O-901-2021

Guatemala, 13 de diciembre de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-102-2021, CUA 100097, correspondiente a la Auditoria de Gestión a la "BODEGA DE ALIMENTOS DEL VISAN EN FRAIJANES", por el período comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 31 de agosto de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas se remitan a la Unidad de Auditoria Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



Licenciado  
José Ángel López-Campos  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

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

Adjunto: Informe UDAI-102-2021 en 21 folios,  
Relación Gerencial en 4 folios.

é.é. Ing. Agr. C61ar Vinicio Amador Moral - Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional  
Lic. Carlos Emeeto Chacón Lamua, Director de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional

Archivo  
BETA/r



[Firma]



OFICIO UDAI-O-906-2021

Guatemala, 14 de diciembre de 2021

Doctor  
**Edwin Humberto Salazar Jerez**  
Contralor General  
Contraloría General de Cuentas  
Su Despacho

14 DIC 2021

70:76

Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, 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.	CUA	AUDITORIA
UDAI-102-2021	100097	BODEGA DE ALIMENTOS DEL VISAN EN FRAIJANES

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Adjunto: Fotocopia del Informe en 26 folios + 1 CD.

e.e. Archivo

BETA/r

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

RESUMEN GERENCIAL  
INFORME DE AUDITORÍA UOAI-102-2021  
C.UA No. 100097

Guatemala, 10 de diciembre de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de 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-116-20.21, CUA: 100097 de fecha 06 de septiembre de 2021, se realizó Auditoría de Gestión a la Bodega de Alimentos del VISAN en FRAIJANES, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2020 al 31 de agosto de 2021.

Como resultado de la Auditoría de Gestión practicada a la Bodega de Alimentos del VISAN en Fraijanes a continuación se presenta un resumen de los hallazgos más relevantes.

**CONDICIONES:**

**HALLAZGOS MONETARIOS y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES**

Hallazgo No. 1

**Deficiencias en las Entradas y Salidas de Productos Alimenticios en la Bodega de Fraijanes; relaciónados a la Cláusula cuarta del Convenio de Cooperación No. 003-2021.**

Al revisar los ingresos y egresos de alimentos operados en los kardex de la bodega de Fraijanes del Programa Asistencia Alimentaria de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional al 25 de octubre de 2021 se obtuvo un saldo de cero (0) en todos los productos alimentarios, al realizar el análisis se estableció que los ingresos y egresos no se realizaron acorde a raciones completas tal como lo establece el Convenio Administrativo 03-2021, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y el Programa Mundial de Alimentos -PMA-. A continuación se presenta el detalle:

Bodega de Fraijanes



## Programa Asistencia Alimentaria (AÁ)

## Cuadro de Análisis Comparativo

No.	PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	REGISTRO DE ENTRADAS Y SALIDAS KARDEIt	CANTIDAD P. OR RACIÓN	RACIONES
1	ARROZ BLANCO	5 LIBRAS	8266	2	4133
2	FRIJOL	10 LIBRAS	14352	3	4784
3	ACEITE	800 ML.	39720	2	19860
4	HOJUELAS DE AVENA	1 KG.	59580	3	19860
5	HARINA	25 LIBRAS	9602	1	9602

Fuente: Información obtenida de los kardex de la Bodega de Fraijanes, cronograma de entregas y actas de recepción.

Como se puede observar la cantidad de raciones entregadas por parte del Programa Mundial de Alimentos debería de ser igual a 9,602 raciones.

## Hallazgo No. 2

Deficiencias en la elaboración del formulario 1H Constancia de Ingresos a Almacén y a Inventarios.

Al realizar auditoría de Gestión a la bodega de Fraijanes, se estableció que la forma 1H Serie "O" No. 1346830 denominada Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario que le da el ingreso a los alimentos para almacenar en la bodega de Fraijanes es elaborada por el Auxiliar de Bodega según el Manual de Normas y Procedimientos de Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional del MAGA; se pudo evidenciar que este únicamente llena las casillas CÓDIGO DEL GASTO RENGLON Y FOLIO LIBRO ALMACÉN. Según manifestó el Encargado de Bodega, la Forma 1H se traslada al Jefe de Bodegas mediante oficio y él desconoce quién llena las siguientes casillas: PRECIO POR UNIDAD Y VALOR TOTAL, posteriormente le devuelven la copia para que la archive.

## CONDICIONES:

## HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

## Hallazgo No. 1

Extintores contra incendio con recarga ya vencida:

Al realizar la auditoría de Gestión en la Bodega de INDECA DE FRAIJANES, donde se almacenan los productos alimenticios, se verificó que existen cuatro (4) extintores contra incendios los cuales ya se encuentran vencidos en su fecha por



lo que es necesario recargarles nuevamente para su adecuado funcionamiento.

#### RECOMENDACIONES:

#### HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

##### Hallazgo No.1

Deficiencias en las Entradas y Salidas de Productos Alimenticios en la Bodega de Fraljanes, relacionados a la Cláusula Cuarta del Convenio de Cooperación No. 003.2021.

Pára el Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional del VISAN  
Gire instrucciones por escrito al Jefe del Departamento de Asistencia Alimentaria para que en futuras recepciones a través de las Junta Receptoras, se incluya una cláusula que indique la cantidad de raciones a recibir; así mismo cuando se elaboren los despachos incluir al final de la cantidad de productos a que cantidad de raciones corresponde.

##### Hallazgo No.2

Deficiencias en la elaboración del formulario 1H CQnstantia de Ingreso a Almacén y a Inventarios;

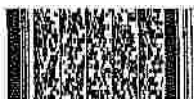
Péirá el Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional del VISAN  
Que solicite por escrito al Director del Pr.ógramáMundial de Alimentos, para que éste le traslade copia simple de la factura que contiene los precios unitarios de los productos adquiridos conjuntamente con el WAYBYLL al encargado de Bodega y este instruya al Auxiliar de Bodega para que llene completamente la Forma 1H constancia de Ingreso a Almacén é Inventarios;

#### RECOMENDACIONES:

#### HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

##### Hallazgo No.1

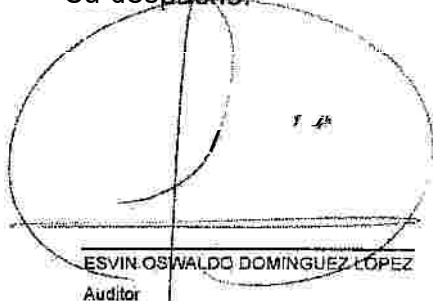
Extintor~~s~~ contra incendio con recarga ya vencida

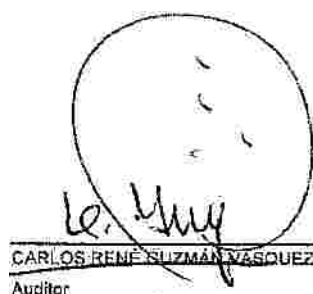


Al Jefe del Departamento de Asistencia Alimentaria del VISAN  
 In;truya por escntc al Jéf de Bodegas para que este elabore un cronograma para  
 la verificación de las fechas de vencimiento de los extintores y los socielice con los  
 Encargados de Bodegas.

Adjunto sírvase encontrar el Informé de Auditoría No. UDAI102-2P21 con el  
 detalle de la información del presente Resumen Gerencial

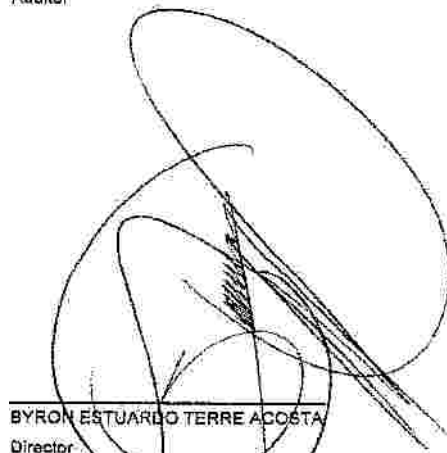
señor  
 José Ángel López Campcsecc  
 Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimehtación  
 Su despacho.

  
 ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LÓPEZ  
 Auditor

  
 CARLOS RENÉ SUÁREZ VÁSQUEZ  
 Auditor

  
 MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
 Supervisor

  
 ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
 Sub Director

  
 BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA  
 Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 100097

AUDITORIA  
BODEGA DE ALIMENTOS VISAN FRAIJANES  
DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 31 DE AGOSTO DE  
2021



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2021

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	5
INFORMACION EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	6
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	11
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	<b>15</b>
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	16
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	18
COMISION DE AUDITORIA	<b>19</b>





## 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 científicamente 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 06 de marzo de 2003 y para el debido cumplimiento de sus funciones se regula a 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.

Conforme el Manual de Normas y Procedimientos, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 145-2019 de fecha 24 de mayo de 2019, la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, se integra por los Departamentos de Asistencia Alimentaria y Alimentos por Acciones y entre sus atribuciones está el almacenamiento, control, manejo, movilización, entrega y liquidación física de los alimentos. Las actividades de almacenamiento, control y manejo de los alimentos se realizan en las bodegas del Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-, que cuenta actualmente con 7 estaciones ubicadas en Fraijanes departamento de Guatemala, Quetzaltenango, Chimaltenango, Retalhuleu, los Amates departamento de Izabal, Tacich departamento de Alta Verapaz e Ipala departamento de Ohiquimula.

Al realizar el inventario de existencias en la Bodega de Alimentos en la bodega de Fraijanes, se estableció que existen donaciones del Programa Mundial de Alimentos -PMA- y así como la adquisición de alimentos con los recursos asignados al presupuesto del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.

### 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".

### 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".

### Función o Gestión Principal

Verificar que en la BODEGA DE ALIMENTOS DEL VISAN EN FRAIJANES se cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen que el registro de las transacciones (ingresos y egresos de alimentos); se realiza conforme lo establece el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 233-2020 de fecha 24 de noviembre de 2020, adicionalmente, verificar que el inventario de alimentos corresponde a los saldos conforme registros.

### Origen y Destino de los Recursos

La Unidad Ejecutora 204, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, provee los recursos necesarios para el cumplimiento de las atribuciones de la Bodega de Fraijanes, por lo que no tiene asignados fondos monetarios ni fondo de combustible, asimismo, no se realizan gastos de en concepto de descarga, estibamiento y carga, ya que estas labores las realiza el Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA..

### FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010; Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo número A-107-2017, de la Contraloría General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.



- Acuerdo número QQ-03, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas;
- Nombramiento UDA-1115-2021, CUA 100097-1-2021, de fecha 06 de septiembre de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Evaluar que las gestiones administrativas de la BODEGA DE ALIMENTOS DEL VISAN EN FRAIJANES, se efectúen bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISAALGT-, Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales aplicables.

### ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar que los bienes 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 se describen, son los que efectivamente se encuentran almacenados;
- Verificar la fecha de caducidad de los alimentos almacenados en la Bodega del VISAN;
- 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 Gestión, se observaron las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores -ISSAI.GT- siguientes: 100, 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.



*[Handwritten signature and initials]*

## Descripción de la materia controlada.

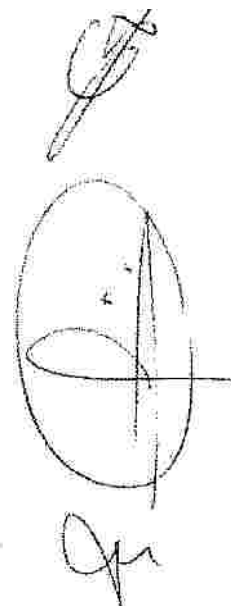
La Bodega de Alimentos del Viceministerio de Asistencia Alimentaria y Nutricional, ubicada en el municipio de Fraijanes del departamento de Guatemala, resguarda alimentos asignados para el cumplimiento de las funciones asignadas al Departamento de Asistencia Alimentaria y Nutricional y al Departamento de Alimentos por Acciones de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional del VISAN.

CRITERIOS IDENTIFICADOS QUE INCLUYEN LEYES, NORMAS, REGLAMENTOS Y REGULACIONES APLICABLES A LA MATERIA CONTROLADA DE LA ENTIDAD AUDITADA

De conformidad con la presente Auditoría se describen los criterios observados:

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado;
- Decreto número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Gubernativo número 540-2013 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto;
- Acuerdo Gubernativo número 122-2016 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado;
- Acuerdo Gubernativo número 613-2005 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo número 96-2019 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo Gubernativo número 321-2019, Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2020;
- Acuerdo Gubernativo número 253-2020, Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2021;
- Acuerdo Ministerial Número 214-2(04 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria;
- Acuerdo número A-009-2021 de la Contraloría General de Cuentas, aprueba el Sistema de Comunicaciones Electrónicas de la Contraloría General de

?




## Cuentas;

- Acuerdo Ministerial número 379-2017 Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, sexta edición;
- Decreto Gubernativo número 5-2020. Declaratoria Estado de Calamidad Pública en todo el Territorio Nacional, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Gubernativo número 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los centros de trabajo, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Ministerial número 01-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional.

## ALCANCE

La auditoría de gestión, por el periodo del 01 de septiembre de 2020 al 31 de agosto 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 Fraijanes. El trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.

## INFORMACION EXAMINADA

## Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

Durante el proceso de la etapa de planificación de la Auditoría de Gestión de la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, ubicada en Fraijanes, por el periodo del 01 de septiembre de 2020 al 31 de agosto 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 existencias;
- Nómina de personal;
- Corte de formas.



## NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

### Estructura y ambiente 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 municipio de Fraijanes del Departamento de Guatemala con resultados razonables, excepto por los hallazgos monetarios y de incumplimiento de aspectos legales números 1 y 2 y por el hallazgo de deficiencias de control interno número 1 contenidos en el presente informe.

### Registro y Control de Alimentos

Selectivamente se revisaron los ingresos y salidas de alimentos almacenados en la Bodega de la VISAN, ubicada en Fraijanes y se observó que se registran en Tarjetas de Existencia de Producto Alimentario (KARDEX), autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, comprobándose que son oportunos y presentan saldos razonables.

El Encargado del control de los alimentos que administra la Dirección de Asistencia Alimentaria, en la Bodega de Fraijanes es el señor Juan Carlos García, contratado bajo el renglón presupuestario 011, quien durante nuestra intervención estuvo presente proporcionando toda la información relacionada a los ingresos y egresos de productos alimentarios registrados en la bodega de Fraijanes.

### Documentación de Respaldo

Se cotejaron en forma selectiva los registros de ingresos y salidas de alimentos almacenados en la Bodega ya referida, comprobándose que los ingresos son soportados mediante Confecciones de Ingresos a Almacén e Inventario -Forma 1-H y las salidas con los Despachos de Almacén autorizadas por los Jefes de los Departamentos de Asistencia Alimentaria y Alimentos por Acciones; estas formas son prenumeradas y cuentan con la autorización de la Contraloría General de Cuentas.

### Verificación Física de Existencias

Se solicita el reporte de existencias de Alimentos al 25 de Octubre de 2021 al señor Juan Carlos García, encargado de la Bodega de Fraijanes, así como el acompañamiento del señor Amílcar Fuentes Vargas, Auxiliar de Bodegas de Alimentos de Fraijanes, contrato bajo el renglón presupuestario 031, comprobándose que los saldos físicos corresponden a los saldos anotados en los



/f  
/v--\

Handwritten signature and stamp, possibly indicating approval or verification.

registros correspondientes (Tarjeta Kardex), coincidiendo en sus cantidades y los valores consignados, también se tuvieron a la vista los saldos proporcionados por el señor Luis Alfredo Calan Coy, contratada bajo el renglón presupuestario 011, Jefe de Bodegas de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, dentro de la evaluación se consideraron las fechas de vencimientos de los productos, así como el reporte técnico del delegado de INDECA donde muestra los análisis realizados a los productos de Consumo Alimenticio, toda la evaluación se realizó con resultado razonable. A continuación se presentan los cuadros que contienen el detalle de los saldos de productos por programa con su respectiva fecha de vencimiento comprados a través del Programa Mundial de Alimentos mediante Convenio Administrativo número 03/2021 y Convenio Administrativo No. 16-2021, en este último solo se registran saldos porque no tuvo movimiento por la fecha en que ingresaron.

## UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

## AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA BODEGA DE ALIMENTOS DE VISAN DE FRAIJANÉS

AL 26 DE OCTUBRE DE 2021

## CÉDULA SUMARIA PROGRAMA ASISTENCIA ALIMENTARIA (AA CONVENIO No. 3)

No.	PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	FECHA DE CADUCIDAD	SALDO KARDEX AA AL 26/10/2021	SALDO KARDEX BODEGA FRAIJANÉS AL 25/10/2021	VERIFICADO FÍSICAMENTE EL 25/10/2021	SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 25/10/2021
1	ARROZ BLANCO	5 LIBRAS	04/06/23	0	0	0	0
2	FRIJOL	10 LIBRAS	03/06/22	0	0	0	0
3	ACEITE	800 ML	27/04/22	0	0	0	0
4	HOJUELAS DE AVENA	1 KG.	28/11/22	0	0	0	0
5	HARINA DE SOYA	25 LIBRAS	02/03/22	0	0	0	0

FUENTE: INFORMACIÓN OBTENIDA DEL KARDEX DE BODEGA DE FRAIJANÉS Y SALDOS PROPORCIONADOS POR EL JEFE DE BODEGAS.

El cuadro anterior al 25 de octubre de 2021, no presenta existencias en todos los productos del Programa de Asistencia Alimentaria.

BODEGA DE FRAIJANÉS  
PROGRAMA ASISTENCIA ALIMENTARIA (AA)  
CUADRO DE ANÁLISIS COMPARATIVO

No.	PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	REGISTRO DE ENTRADAS Y SALIDAS KARDEX	CANTIDAD POR RACIÓN	RACIONES
1	ARROZ BLANCO	5 LIBRAS	8266	2	4133
2	FRIJOL	10 LIBRAS	14352	3	4784
3	ACEITE	800 ML	39720	2	19860
4	HOJUELAS DE AVENA	1 KG.	59460	3	19820
5	HARINA DE MAÍZ Y SOYA	25 LIBRAS	9102	1	9602

Fuente: Información obtenida de los kardex de la Bodega de Fraijanes, cronograma de entregas y actas de recepción.



*f*

*[Handwritten signature]*

Al realizar el análisis de las entradas y salidas de la bodega de alimentos de Fraijanes con respecto al Programa de Asistencia Alimentaria se logró establecer que las raciones de alimentos no fueron recibidas acorde a lo estipulado en la cláusula Cuarta numeral 1, Inciso d) del Convenio de Cooperación 03-2021. Motivo por el cual se formularon los hallazgos monetarios y de incumplimiento de aspectos legales números 1 y 2, contenidos en el presente informe.

## UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

AUDITORIA DE GESTIÓN A LA BODEGA DE ALIMENTOS DE FRAIJANES

AL 25 DE OCTUBRE DE 2021

## CEDULA SUMARIA PROGRAMA ALIMENTOS POR ACCIONES (AP/1 CONVENIO N° 3)

No.	PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	FECHA DE CADUCIDAD	SALDO KARDEX AL 20/10/2021	SALDO KARDEX BODEGA FRAIJANES AL 26/10/2021	VERIFICADO FÍSICAMENTE EL 25/10/2021
1	FRIJOL	BOLSA DE 10 LIBRAS	3/06/2022	204	204	204
			6/01/2023	159	159	159
2	ARROZ BLANCO	BOLSA DE 10 LIBRAS	4/06/2023	136	116	136
			4/08/2023	106	106	106
3	HOJUELAS DE AVELLA	1 KM.	28/11/2022	204	204	204
			1/10/2022	159	159	159
4	ACEITE VEGETAL	800 ML.	27/04/2022	136	136	136
			3/05/2022	106	106	106
5	HARINA DE MAIZ Y SOYA	BOLSA DE 25 LIBRAS	2/03/2022	68	68	68
			29/01/2022	53	63	53
6	MEZCLA DE HARINA	450 GRS.	25/02/2022	340	340	340
			25/02/2022	265	265	265

FUENTE: INFORMACIÓN OBTENIDA DEL KARDEX DE BODEGA DE FRAIJANES.

De acuerdo con lo establecido en el Convenio de Cooperación No. 03-2021 suscrito entre el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación y el Programa Mundial de Alimentos de la Naciones Unidas, estos saldos presentados equivalen

de los Programas Asistencia Alimentaria (AA) y Alimentos Por Acciones (APA) del Convenio de Cooperación No. 16-2021 de los cuales no se ha efectuado ningún movimiento de salidas, derivado que



estos productos ingresaron el 18 de octubre de 2021.

## UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

## AUDITORIA DE GESTIÓN A LA BODEGA DE ALIMENTOS DE FRAIJANES

AL 25 DE OCTUBRE DE 2021

CÉDULA SUMARIA MEZCLA DE HARINA DE MAIZ Y SOYA DEL PROGRAMA ASISTENCIA ALIMENTARIA  
(CONVENIO No. 11).

(AI)

No.	PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	FECHA DE CADUCIDAD	SALDO KARDEX AL 26/10/2021	SALDO KARDEX BODEGA FRAIJANES AL 25/10/2021	VERIFICADO FISICAMENTE EL 25/10/2021	SALDO SEGÚN AUDITORIA AL 25/10/2021
1.	MEZCLA DE HARINA DE MAIZ Y SOYA	1.5 KG.	20/05/2022	21,600	21,600	21,600	21,600
			20/05/2022	16,966	16,966	16,966	16,966
TOTAL				38,566	38,666	38,666	38,666

FUENTE: INFORMACIÓN OBTENIDA DEL KARDEX DE BODEGA DE FRAIJANES.

## UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

## AUDITORIA DE GESTIÓN A LA BODEGA DE ALIMENTOS DE FRAIJANES

AL 21 DE OCTUBRE DE 2021

CÉDULA SUMARIA MEZCLA DE HARINA DE MAIZ Y SOYA DEL PROGRAMA ALIMENTOS POR ACCIONES  
(APROBACIÓN No. 16)

Nº.	PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA	FECHA DE CADUCIDAD	SALDO KARDEX AL 25/10/2021	SALDO KARDEX BODEGA FRAIJANES AL 26/10/2021	VERIFICADO FISICAMENTE EL 25/10/2021	SALDO SEGÚN AUDITORIA AL 26/10/2021
1	MEZCLA DE HARINA DE MAIZ Y SOYA	1.5 KG.	20/05/2022	15,084	15,084	15,084	15,084
			20/05/2022	4,634	4,634	4,634	4,634
TOTAL				19,718	19,718	19,718	19,718

FUENTE: INFORMACIÓN OBTENIDA DEL KARDEX DE BODEGA DE FRAIJANES.

## Nómina de Personal

El señor Juan Carlos García, contratado bajo el renglón presupuestario 011, proporcionó el listado de personal al servicio de la Bodega de alimentos del VISAN en Fraijanes, así como el libro de control de asistencia autorizado por la Dirección de Recursos Humanos del MAGA, también proporcionó copia de la actualización de datos ante la Contraloría General de cuentas; dicha revisión se llevó a cabo con resultado satisfactorio. A continuación se detalla la distribución del personal de acuerdo al renglón presupuestario.

*r*  
-11

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
AUDITORIA DE GESTIÓN A LA BODEGA DE ALIMENTOS DE FRAIJANES  
PERSONAL QUE LABORÁ EN LA BODEGA DE ALIMENTOS DEL VISAN EN FRAIJANES

No.	Renglón Presupuestario	Cantidad
1	011	1
2	029	1
3	031	5
	Total	7

Fuente: Elaboración propia con base al listado proporcionado en la Bodega de Alimentos VISAN Fraijanes.

Es importante hacer mención que durante la intervención de la auditoría se encontraban tres personas suspendidos por enfermedad común, se tuvieron a la vista las respectivas suspensiones médicas.

### Corte de Formas

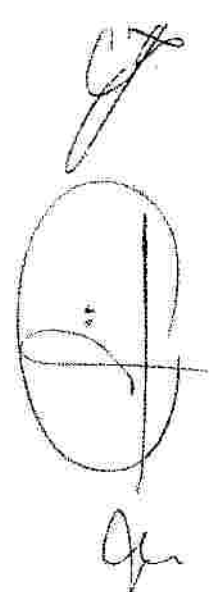
Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para uso de la Bodega de Alimentos del VISAN en Fraijanes, con los resultados siguientes:

BODEGA DE ALIMENTOS DEL VISAN EN FRAIJANES  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
CORTE DE FORMAS.  
AL 25 DE OCTUBRE DE 2021

No.	FORMA OFICIAL	DEL	AL	EXISTENCIA
1	1 HSERIE "D"	946834	946848	15
2	HOJAS MÓVILES PARA ACTAS	88	1000	51a
3	SERIE "G" ENTREGAS PARCIALES	1218	2000	783

FUENTE: INFORMACIÓN OBTENIDA DE LAS FORMAS OFICIALES AUTORIZADAS POR LA CGC DE LA BODEGA DE FRAIJANES.

Las formas autorizadas son administradas por la Unidad Desconcentrada Administrativa Financiera del VISAN y las traslada a las bodegas en las que se almacenan alimentos, conforme son requeridas.




## HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

### Hallazgo No.1

Deficiencias en las Entradas y Salidas de Productos Alimenticios en la Bodega de Fraijanes, relacionados a la Cláusula Cuarta del Convenio de Cooperación No. 03-2021.

#### Condición

Al revisar los ingresos y egresos de alimentos operados en los kardex de la bodega de Fraijanes del Programa: Asistencia Alimentaria de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional al 25 de octubre de 2021 se obtuvo un saldo de cero (0) en todos los productos alimentarios, al realizar el análisis se estableció que los ingresos y egresos no se realizaron acorde a raciones completas tal como lo establece el Convenio Administrativo 03-2021, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y el Programa Mundial de Alimentos -PMA-. A continuación se presenta el detalle:

Bodega de Fraijanes  
Programa Asistencia Alimentaria (AA)

Cuadro de Análisis Comparativo

No.	PRODUCTO	UNIDAD DE MEDID.-	REGISTRO DE ENTRADAS Y SALIDAS KARDEX	CANTIDAD POR RACIÓN	RACIONES
1	ARROZ BLANCO	5 LIBRAS	8266	2	4133
2	FRIJOL	10 LIBRAS	14352	3	4784
3	ACEITE	600 LITROS	97.20	2	198.60
4	HOJUELAS DE AVENA	1 KG.	59540	3	19860
5	HARINA	25 LIBRAS	9602	1	9602

Fuente: Información obtenida de los kardex de la Bodega de Fraijanes, cronograma de entregas y notas de recepción.

Como se puede observar la cantidad de raciones entregadas por parte del Programa Mundial de Alimentos debería de ser igual a 9,602 raciones.

#### Criterio

Con el Acuerdo Ministerial No. 41-2021 se aprueba el "Convenio de Cooperación No. 03-2021 suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Programa Mundial de Alimentos de las Naciones Unidas, para realizar los procesos de compra de alimentos y fortalecer los programas e intervenciones a cargo de la Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, en la cláusula cuarta: Responsabilidades, establece: "Para lograr el objetivo del presente Convenio de Cooperación, las partes asumen las responsabilidades siguientes: ...d) Presentar al PMA un



cronograma indicativo de recepción de raciones completas de alimentos, que incluirá la programación y cantidades de PRODUCTOS ALIMENTICIOS a recibir por bodega; así mismo una programación de entregas en los municipios, detallado por intervención con por lo menos ocho días de anticipación...".

#### Causa

No existe supervisión por parte del Jefe del Departamento de Asistencia Alimentaria del VISAN en relación a la recepción y despacho de alimentos de acuerdo a las raciones completas,

#### Efecto

Que no se tenga una adecuada alimentación por parte de las familias derivado a que no se distribuyeron los alimentos de acuerdo a las raciones como lo establece el Convenio de Cooperación No. 003-2021.

#### Recomendación

Para el Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional del VISAN

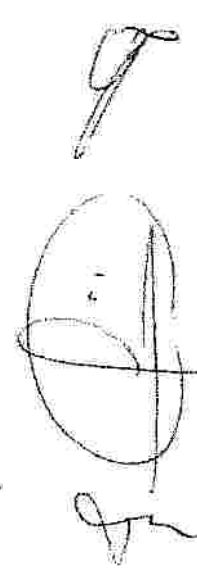
Darse instrucciones por escrito al Jefe del Departamento de Asistencia Alimentaria para que en futuras recepciones a través de las Juntas Receptoras, se incluya una cláusula que indique la cantidad de raciones a recibir; así mismo cuando se elaboren los despachos incluir al final de la cantidad de productos a que cantidad de raciones corresponde.

#### Comentario de los Responsables

Con oficio Ref. DAAN-2021-11-1433 de fecha 24 de noviembre de 2021, el Licenciado Carlos Ernesto Chacón Lemus, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional traslada el oficio Bodega DAAN-2021-11-491 de fecha 23 de noviembre de 2021, donde literalmente manifiesta lo siguiente en su último párrafo "... No, obstante a lo anterior los auditores concluyen en su calidad de análisis de la auditoría practicada, que no se cumplió con las raciones completas. Según, lo establecido en el Convenio de Cooperación Número 003-2021, por lo que cabe mencionar que dentro de dicho convenio existen Raciones de Alimentos, denominadas, excedentes (excedencias de dicho Convenio, esto según solicitud de Programación de Convocatoria de las Juntas Receptoras Liquidadoras, por el Programa Mundial de Alimentos -PMA- la que es solicitada mediante correos electrónicos de fecha 05 de Julio de 2021, en el cual indican que los productos alimenticios a recibir serán, excedentes del Convenio de Cooperación número 003-2021...". Así mismo se hace saber que el CD presentado se encuentra vacío,

#### Comentario de Auditoría

Se analizó la documentación de soporte presentada por el auditado, así como los correos y se estableció según el análisis de la misma que las recepciones y




despachos de productos alimenticios recibidos en la bodega de fraijanes fue a granel y no como lo establece el convenio de Cooperación No. 00.3.2021 que indica raciones completas; así mismo habla de un excedente mismo que no es reflejado dentro del convenio y no existe evidencia que lo respalde.

## Hallazgo No.2

Deficiencia en la elaboración del formulario 1H Constancia de Ingresos a Almacén y a Inventarios.

### Condición

Al realizar auditoría de Gestión a la bodega de Fraijanes, se estableció que la forma 1H Serie "D" No. 946830 denominada Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario que le da el ingreso a los alimentos a almacenar en la bodega de Fraijanes es elaborada por el Auxiliar de Bodega según el Manual de Normas y Procedimientos de Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional del MAGA; se pudo evidenciar que este únicamente llena las casillas CÓDIGO DEL GASTO RENGLO Y FOLIO LIBRO ALMACÉN. Según manifestó el Encargado de Bodega, la Forma 1H se traslada al Jefe de Bodegas mediante oficio y él desconoce quién llena las siguientes casillas: PRECIO POR UNIDAD Y VALOR TOTAL, posteriormente le devuelven la copia para que la archive.

### Criterio

El Acuerdo Ministerial 233-2020 de fecha 24 de noviembre de 2020 Aprueba el MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL DEL MAGA, el cual indica:

#### INGRESO DE ALIMENTOS A LA BODEGA

RESPONSABLE	Núm.	PROCEDIMIENTO
Auxiliar de Bodega	9.	Recibe copia de envío del proveedor y elabora Forma 1H.
	10	Traslada Forma 1H al Encargado de Bodega.

### Causa

Falta de Coordinación del Jefe del Departamento de Asistencia Alimentaria con el responsable del Programa Mundial de Alimentos para que éste cada vez que compren productos le envíe copia simple de la factura que contiene los costos unitarios de los productos Junto con el WAYBYLL al Encargado de cada bodega para que este los llene correctamente tal y como está estipulado en el Manual de Normas y Procedimientos.



!!! a

(Handwritten signature/initials)



### Efecto

Que se asignen costos que no son los correctos y que exista una sobrevaloración de los productos.

### Recomendación

Para el Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional del VISAN

Que solicite por escrito al Director del Programa Mundial de Alimentos, para que éste le traslade copia simple de la factura que contenga los precios unitarios de los productos adquiridos conjuntamente con el WAYBYLL al encargado de Bodega y este instruya al Auxiliar de Bodega para que llene completamente la Forma 1H constancia de Ingreso a Almacén e Inventarios.

### Coineritario de los Responsables

Con oficio Ref. DMN-2021-11-1433 de fecha 24 de noviembre de 2021, el Licenciado Carlos Ernesto Chacón Lemús, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional traslada el oficio Bodega DAAN-2021-11-491 de fecha 23 de noviembre de 2021, donde literalmente manifiesta lo siguiente:

"...1. Cabe mencionar que lo anterior obedece a que la Unidad Financiera y Administrativa UDAFA, tiene conocimiento de los precios por unidad de producto, hasta el momento en que -PMA- traslada los informes en los que detalla los precios de las compras realizadas se formaliza con el informe financiero que -PMA- está obligado a presentar..."

### Contenido de Auditoría

De acuerdo a lo indicado textualmente esta Unidad de Auditoría Interna confirma el presente hallazgo en virtud que lo expuesto no está contemplado dentro del MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA DIRECCIÓN DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL DEL MAGA.

O.S.  
ii  
v  
94



## HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Extintores contra incendio con recarga ya vencida

## Condición

Al realizar la auditoria de Gestión en la Bodega de INDECA DE FRAIJANES, donde se almacenan los productos alimenticios, se verificó que existen cuatro (4) extintores contra incendios los cuales ya se encuentran vencidos en su fecha por lo que es necesario recargarlos nuevamente para su adecuado funcionamiento.

## Criterio

El Acuerdo Gubernativo número 33.2016, Reformas al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, artículo 61, indica literalmente: "Se reforma el artículo 130, el cual queda así: Artículo 130. En proximidad a los puestos de trabajo con mayor riesgo de incendio, colocados en sitio visible y accesible fácilmente, se dispondrá de extintores portátiles o móviles sobre ruedas, de espuma física o química, o mezcla de ambas o polvos secos, anhídrido carbónico o agua, según convenga a la causa determinante de la clase de fuego a extinguir. El mismo debe estar ubicado a una altura de un metro con cincuenta centímetros (1.50mts.) teniendo como referencia la parte superior del cilindro o cuerpo del extintor, según la norma nacional vigente."

## Causa

Falta de Supervisión por parte de Jefe de Bodegas en verificar las medidas de seguridad dentro de la Bodega de Alimentos de Fraijanes.

## Efecto

Al no estar los extintores en buen funcionamiento, no se puede evitar un siniestro por muy mínimo que fuera.

## Recomendación

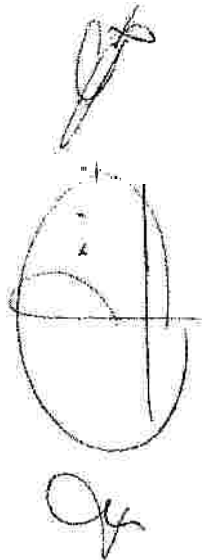
Al Jefe del Departamento de Asistencia Alimentaria del VISAN.

Instruya por escrito al Jefe de Bodegas para que este elabore un cronograma para la verificación de las fechas de vencimiento de los extintores y los socialice con los Encargados de Bodegas.

## Comentario de los Responsables

Con oficio Ref. DAAN-2021-11'-1433 de fecha 24 de noviembre de 2021, el Licenciado Carlos Ernesto Chacón Lemas, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional traslada el oficio Bodega DAAN-2021-11'-1491 de fecha 23 de

J



noviembre de 2021, donde literalmente manifiesta lo siguiente:

"... Respecto a lo anterior, cabe mencionar que cada bodeguero, es responsable de verificar y comprobar que dicho insumo se encuentre en buen estado, esto con el propósito de velar que los productos en resguardo se encuentren en buen estado...".

#### Comentario de Auditoría

De acuerdo a lo indicado textualmente; esta Unidad de Auditoría Interna confirma el presente hallazgo en virtud de que la justificación presentada por el Jefe de Bodegas no desvanece el presente hallazgo.

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

#### De la Auditoría Interna

Se solicitó al responsable de seguimiento, el reporte de las recomendaciones emitidas en informes anteriores de la Bodega de alimentos de Fraijanes por parte de la Unidad de Auditoría Interna de MAGA, quien no trasladó recomendaciones pendientes o en proceso de implementar.

#### De la Contraloría General de Cuentas

Se solicitó al responsable de seguimiento, el reporte de las recomendaciones emitidas en informes anteriores de la Bodega de alimentos de Fraijanes por parte de la Contraloría General de Cuentas, quien no trasladó recomendaciones pendientes o en proceso de implementar.

#### Buenas prácticas

Adicionalmente se observó que la Bodega de Alimentos del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, ubicada en Fraijanes, por parte del Encargado de la Bodega, se utilizan las formas denominadas Tarjeta General y Control de Temperatura y Humedad Ambiental 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, (-AA-) y para el Departamento de Alimentos por Acciones, (-APA-), razón por la que se considera que se observaron buenas prácticas en los procesos indicados.





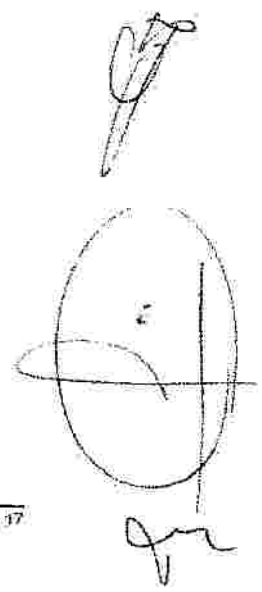
Sin embargo, se considera necesario que el reporte de existencias diarias debe de ir firmado por el Auxiliar de Bodega; así como también la forma de Ingresos de productos debe de ser operado por el Auxiliar de Bodega.

### Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 6.6. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría, literalmente indica lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez (10) días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

### Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles a partir de la notificación del presente informe, para que los responsables de la entidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones realizadas.

A handwritten signature is written above a large, circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem. Below the stamp, there is another handwritten mark.

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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	CESAR VINICIO ARREAGA MORALES	VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/09/2020	31/08/2021
2	CARLOS ERNESTO CHACON LEMUS	DIRECTOR TECNICO II / DIRECTOR DE MONITOREO Y LOGISTICA DE LA ASISTENCIA ALIMENTARIA	01/09/2020	31/08/2021
3	EDDY SANTIAGO HERNANDEZ GARCIA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / ATENDER LOS ASUNTOS A CARGO DE PLANEAMIENTO	13/04/2021	31/08/2021
4	ERWIN ESTUARDO GUTIERREZ DAVILA	DIRECTOR TECNICO III / JEFE DEL DEPARTAMENTO DE ASISTENCIA ALIMENTARIA	01/01/2021	27/01/2021
5	TERESA MARIA RECINOS RODAS	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DE BODEGAS	27/01/2021	13/04/2021
6	ANA JULIETA MICHEO MORALES PADILLA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO NI / ENCARGADA DEL AREA DE BIENES Y SERVICIOS	02/03/2021	31/08/2021
7	LUIS ALFREDO CALANCOY	TECNICO II / JEFE DE BODEGAS DE LA DIRECCION DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	10/03/2021	31/08/2021
8	JUAN CARLOS GARCIA	TECNICO II / ENCARGADO DE BODEGAS	01/09/2020	31/08/2021

COMISION DE AUDITORIA

ESVIN OSWALDO DOMINGUEZ LOPEZ

Auditor

CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ

Auditor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Supervisor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director

BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA

Director

