



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE AGRICULTURA
MINISTERIO DE GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior
RECEBIDO
12 MAY 2022

Ref. 315656
Auditoría Interna
0001

OFICIO UDAI-O-267-2022

Guatemala, 12 de mayo de 2022

Señor Ministro:

Hora: 11:00 Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00003, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a "ALMACÉN E INVENTARIOS DEL MAGA", por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, para que se implemente la recomendación, se solicite también que copia de la acción correctiva, se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente. Así también, gire instrucciones a los responsables para el Consenso de las Recomendaciones.

Adicionalmente adjunto encontrará la Guía G3 "Consenso de Recomendaciones" por la deficiencia contenida en Informe adjunto, la cual deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, **Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría. y Acuerdo Número A-070-2021** el cual aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral 3.3.1 **Informe de Auditoría.**

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

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
ALMACÉN

RECEBIDO
12 MAY 2022

Hora: 3:07 Firma: [Firma]

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

Adjunto: Informe No. CAI 00003 en 13 folios

c.c. Lic. Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno
Sr. Hugo Leonel Paiz Terraza, Encargado de Almacén
Sr. Oscar Noé Cap Ortiz, Encargado de Inventario

Archivo
BETA/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECEBIDO
12 MAY 2022

ADMINISTRACIÓN INTERNA
Hora: 15:15 Firma: [Firma]

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECEBIDO
12 MAYO 2022

ALMACÉN E INVENTARIOS

Hora: 3:06 Firma: [Firma]

[Firma]
12/05/2022

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
ALMACÉN E INVENTARIOS
Del 1 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre de 2021
CAI 00003**

GUATEMALA, 11 de Mayo de 2022

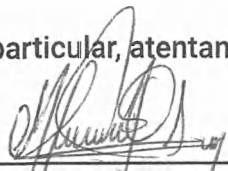
Guatemala, 11 de Mayo de 2022

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación :
 José Ángel López Camposeco
 MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
 Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-003-2022, emitido con fecha 03-05-2022, 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. 
 Maria Del Carmen Alvarez Barrios
 Auditor

F. 
 Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
 Coordinador

F. 
 Byron Estuardo Terre Acosta
 Supervisor

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	9
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	9
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	11
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, el cual en el Artículo 6. amplía la presentación del Plan Anual de Auditoría, PAA, a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2022, con Acuerdo Ministerial No. 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, 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. 003-2022-2

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 registros y control de activos fijos y suministros de almacén.

4.2 ESPECÍFICOS

Se verificaron los registros y control de activos fijos.

Se verificó el resguardo, control y registro de los suministros del almacén.

5. ALCANCE

La auditoría comprendió la evaluación y revisión de las operaciones, registros de materiales y suministros, registros, control y resguardo de los Activos Fijos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Así mismo, la documentación de respaldo presentada por responsables del Área de Almacén e Inventarios, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Almacén	1	NO		1
3	Inventario	1	NO		1

Paula...

[Signature]

[Signature]

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No se tuvieron limitaciones en el alcance durante la etapa de realización de la auditoría.

6. ESTRATEGIAS

Durante el proceso de la evaluación de las operaciones, registros de bienes, materiales y suministros en los libros autorizados por Contraloría General de Cuentas, así como el control y resguardo de los activos fijos propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se designaron dos áreas siendo estas Almacén e Inventario, en las que se evaluaron los aspectos siguientes:

Control Interno

Se realizó evaluación de control interno a Almacén e Inventarios, mediante entrevistas, cuestionarios de control interno y documentación revisada a través de los responsables de las áreas objeto de evaluación, considerándose razonable, con excepción de la deficiencia indicada en el presente informe del área de almacén.

Almacén

El responsable del área de almacén es el Señor Hugo Leonel Paiz Terraza con puesto funcional como Encargado de Almacén.

Se procedió a verificar físicamente los suministros de almacén según muestra seleccionada el 10 de febrero de 2022, considerando la fecha de caducidad, condiciones de almacenamiento y el resguardo de los productos, de ello se cotejó las existencias físicas contra los registros en el libro de Almacén, tarjeta de control de suministros y las requisiciones al almacén de materiales y suministros, de los cuales se observó que no coincide lo verificado físicamente con los registros correspondientes. Se procedió a verificar los saldos con las requisiciones que no se encontraban registradas, aun así no fue posible conciliar con la verificación física.

Se observó el control del correlativo y existencias de Formularios de Solicitud de Pedidos entregados, durante el mes de diciembre 2021 se tenían pendientes de liquidar 13 solicitudes de pedidos, a la fecha de evaluación 02 de marzo de 2022, lo cual se excedían de los 40 días que dicta el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios que tienen como tiempo para liquidar dichas solicitudes. Se procedió a informar del exceso de días y se observó que se realizaron las gestiones correspondientes para realizar los despachos o anulación de formularios, se considera que por lo evaluado, se gestionó para finalizar con el procedimiento.



Inventarios

El responsable del área de inventario es el señor Oscar Noé Cap Ortiz, quien tiene el puesto funcional de Encargado de Inventarios.

Se realizó la integración de los saldos del inventario, los que se presentan al 31 de diciembre de 2021, de la siguiente manera: Libro de Control de Activos Fijos Q 480,262,173.88, Formulario Resumen de Inventario FIN 1, Q 464,349,498.80 y Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, por Q 495,807,761.63, información que no se encuentra conciliada, deficiencia que persiste, debido a que se ha indicado en informes de auditorías anteriores.

Al verificar el reporte de vehículos presentado por el Encargado de Inventarios, asignados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se observó que cuenta con ciento diecisiete (117) vehículos a la fecha de la evaluación. Dentro del reporte se observaron que 66 se encuentran registrados con Número de Identificación Tributaria -NIT- de CIPREDA, 38 con el de MAGA y 13 de otras dependencias.

Según muestra seleccionada se procedió a realizar verificación física de los vehículos, observando el estado físico, tarjetas de circulación, tarjetas de responsabilidad y su registro en la Póliza de seguros VA-26160, los vehículos se encuentran clasificados como bueno, regular, malo, en taller externo y en comisión, con información actualizada.

Por medio de la plataforma de la Superintendencia de Administración Tributaria en el menú de multas de tránsito se procedió a verificar de forma selectiva que los vehículos se encontraran libres de multas de tránsito de distintas dependencias y se comprobó que los vehículos se encuentran solventes. Así mismo, solventes del pago de Impuestos de Circulación de Vehículos al año 2021, y para efectos del impuesto del año 2022 se tiene hasta el 31 de julio del 2022 para el pago del mismo.

Se procedió a revisar la información del resumen de vehículos asegurados en póliza VA-26160, con tarjetas de responsabilidad y tarjetas de circulación, observando inconsistencias en la información consignada entre documentos, de la revisión efectuada se observó que las tarjetas de responsabilidad de bienes activos se encontraban con información errónea en relación al chasis y motor. El responsable del área procedió a actualizar las tarjetas con la información correcta. Para los vehículos de las placas P-733CDH y O-500BBS las inconsistencias se encontraban en la póliza de seguros, esto se dará aviso a la aseguradora para el trámite respectivo a la Póliza correspondiente al año 2022.

Los vehículos con placas P-414DXP, P-045BGP, P-412CGZ, P-576BMG, O-802BBF, asignados a Servicios Generales, se han realizado las gestiones para que sean incluidas en la póliza de seguro para el período 2022, las que se deben confirmar al momento de ser contratado el servicio.



Se procedió según muestra seleccionada a verificar físicamente el equipo electrónico, observando el listado proporcionado por el área de inventarios y tarjetas de responsabilidad, donde se observaron en las áreas y responsables asignados.

Como parte de seguimientos a reclamos a la aseguradora, durante el periodo 2021 se notificaron 2 oficios a la Aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional, donde solicitan proceder a la indemnización por robo del vehículo O-579BBT y pérdida total del vehículo O-244BBW, ambos se encontraban aseguradas con la póliza VA-26160, estando pendiente la resolución respectiva.

Expedientes de bajas en inventarios

Dentro de la solicitud de expedientes de bajas de bienes en inventarios, se encuentran pendientes de resolución los oficios No. AEI-CDC/TPR No. 045-2019 del 28 de junio de 2019, AEI-CDC/TPR No. 056-2019 del 20 de agosto de 2019, AEI-CDC/TPR No. 076-2019 del 13 de diciembre de 2019 y Providencia AEI-CDC/TPR No. 101-2019. De los cuales se ha cumplido con el proceso de emisión de acta y entrega a la Contraloría General de Cuentas y a la Dirección de Bienes del Estado, continuando con las gestiones vía telefónica por el 2022, se considera necesario realizar el seguimiento con oficios que respalden las acciones.

Traslado de Bienes DICORER.

Como parte del proceso para la desconcentración de la Administración Financiera de las Unidades Ejecutoras se tiene un cronograma para la realizar la verificación física de los Bienes y traslado que están bajo la responsabilidad de Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, en el que se tienen programadas las fechas de visita a las unidades administrativas y las acciones a realizar, durante el 14 de febrero de 2022 al 30 de julio de 2022.

Corte de formas

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para uso de Almacén e Inventarios, observando que las mismas se utilizan y resguardan adecuadamente.

De los inconvenientes en el Sistema SAG UDAI WEB.

Mediante Oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022 de fechas 12 de abril de 2022 y 20 de abril de 2022, respectivamente, se solicitó al Contralor General de Cuentas, gire sus instrucciones de manera urgente a donde corresponda a efecto nos sean solucionados en el SAG UDAI WEB, las necesidades siguientes:

1. Cambio de Supervisor, Coordinador y Auditor en las diferentes auditorías planificadas en el PAA 2022.

Raul Canales
[Signature]
[Signature]

2. Facilidad de cambiar el periodo de realización y periodo de evaluación de la auditoria planificada en el PAA 2022, derivado de solicitud de prórrogas por parte de la dependencia auditada, o ausencias del personal por COVID 19 y los atrasos que ha provocado el no poder sustituir al personal que se ha retirado de este Ministerio por jubilación y por enfermedad, debido a que el SAG UDAI WEB, no lo permite. Por lo que se hace necesario modificar el periodo de realización de la auditoría, sobre todo para cumplir con la entrega del informe Final en tiempo.

3. Facilidad de agregar responsables en periodos intermitentes, es decir, que una misma persona ha ocupado un mismo cargo en periodos parciales, durante el periodo auditado.

Así también se hizo del conocimiento del Señor Contralor General de Cuentas, que nos encontramos en esta Unidad de Auditoría Interna, a la fecha con 25 auditorías finalizadas, las cuales no es posible ingresar papeles de trabajo e informes, en virtud que no hemos podido sustituir al supervisor y a los coordinadores correspondientes y continuar el proceso en el SAG UDAI WEB.

Respuesta a los inconvenientes del Sistema.

Con el OFICIO-SAG-UDAI-WEB-MT-014-2022 de fecha 27 de abril de 2022, de la Mesa de Asesoría y Asistencia de seguimiento y monitoreo de la Contraloría General de Cuentas a los diferentes requerimientos de consulta y/ o atención de problemas técnicos que puedan tener las Unidades de Auditoría Interna.

En atención a los oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022, se adjunta la Minuta de trabajo donde se abordaron y solventaron las necesidades y problemas técnicos descritos en los oficios antes mencionados.

En lo relacionado a los numerales de necesidades planteadas, en la Minuta de trabajo se estableció lo siguiente:

Para el numeral 1. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que ya se pueden realizar los cambios y sustituir equipos en el momento que se esté generando el primer nombramiento. Así también se puede modificar el personal cuando se esté en proceso de la auditoria."

Para el numeral 2. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que se puede sustituir el periodo en que se va a realizar la auditoria, lo que no se puede cambiar es el periodo a evaluar."

Para el numeral 3. Se indicó: "El Licenciado Edgar comenta que no se puede agregar responsables en periodos intermitentes."

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Almacén

Riesgo materializado

Falta de registro oportuno de las requisiciones en el Libro de Almacén

Como resultado de la verificación física según muestra seleccionada de los suministros del almacén, se observó que el saldo de existencias en el Libro de Almacén coincidiera con la existencia física, debido a que el saldo en el libro se encontraba al 26 de enero de 2022 y la verificación se realizó el 10 de febrero de 2022, se procedió a verificar las requisiciones, observando que los saldos en los siguientes suministros no coincide, encontrándose diferencias que se detalla a continuación:

01. Azúcar: Diferencia 51
02. Binder clip grande: Diferencia -96
03. Café instantáneo: Diferencia 1
04. Café Hervir: Diferencia 13
05. CD'S re-grabables 80mins.: Diferencia 20
06. Sanitizante: Diferencia 6
07. Desodorante pastilla: Diferencia 100
08. Fastener: Diferencia 9
09. Libro de actas 200 Hojas: Diferencia 2
10. Mascarillas: Diferencia 300
11. Papel Bond tamaño carta: Diferencia 48
12. Papel Bond tamaño oficio: Diferencia 41
13. Papel Jumbo roll: Diferencia 36
14. Post-it 2*3: Diferencia 20
15. Separadores oficio: Diferencia 30
16. Tape transparente 2": Diferencia 7
17. Te surtido: Diferencia 4
18. Toalla grande gruesa: Diferencia 50
19. Filtro de aire: Diferencia -2

Lo anterior, en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos Almacén e Inventarios, Capítulo II, Procedimientos de Almacén. Despacho, Registro y Control de Bienes y Suministros. Incisos del 3 al 7 y Según Manual de Organización y Funciones Administración General. Jefe de Almacén e Inventarios, Funciones: inciso k) Vigilar por el control actualizado del Libro de Almacén y existencias. Con ello para el correcto registro y control de salidas de suministros.

Comentario de la Auditoría

Mediante oficio A-H/P-064-2022 del 16 de marzo de 2022, se recibió Listado detallado de

Paula...

[Signature]

[Signature]

los saldos de los suministros al 10/02/2022, las requisiciones de cada producto y un reporte actualizado del saldo final correspondiente al 10 de febrero.

Se confirma parcial debido a que el listado proporcionado en respuesta a la deficiencia, no coincide con el presentado al 10/02/2022, el que se observó como referencia para la verificación física. Así mismo, adjuntan las requisiciones que sumadas confirman la existencia de diferencias, a excepción del suministro "Blinder clip grande".

Comentario de los Responsables

"En ese sentido me permito informar que se le manifestó al auditor que el manual de normas y procedimientos de almacén e inventarios indica que el encargado de almacén realiza por lo menos una vez al mes un inventario físico de los bienes y suministros e imprime el resumen de existencias en el Libro de Inventarios de almacén, indicándole al auditor que el almacén se mantiene en constante movimiento por lo tanto en la fecha de verificación no iba a coincidir con el saldo que él verificó, sin embargo el almacén se encuentra actualizado mensualmente."

Responsables del área

CRISTIAN DAVINCI CORDON CARDONA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Administrador Interno, para que gire instrucciones por escrito al Encargado de Almacén, para realizar una revisión de las existencias de los suministros en el Almacén, con el objeto de actualizar los registros de ingresos y egresos en el Libro de Almacén.	10/05/2022

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

De acuerdo con la revisión efectuada a las actividades y procedimientos relacionados en Almacén e Inventarios, se procedió de acuerdo con el Nombramiento de cumplimiento NAI-3-2022 y CAI 00003, el que indica como riesgo identificado: "Deficiencias en la entrega y liquidación de Formularios de Solicitud de Pedido y Deficiencias en el traslado de bienes a las diferentes dependencias del MAGA". Se procedió a verificar los registros y control de suministros, registros y control de bienes en el almacén e inventario según el Manual de normas y procedimientos de Almacén e Inventarios, así mismo, en observación al Acuerdo Número A-070-2021 que aprueba las Normas de Auditoría Gubernamental -NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB- y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Por lo anterior, se determinó que los controles implementados en Almacén e Inventarios son razonables, conforme a los procedimientos establecidos, excepto por

Paula...

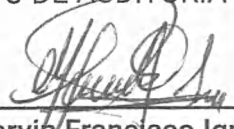
AS

X

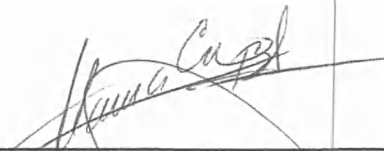
la deficiencia indicada en el presente informe y por lo determinado en el seguimiento a las recomendaciones anteriores. Es viable fortalecer el control interno con supervisión del Administrador Interno, que permita continuar obteniendo seguridad en el cumplimiento de las actividades realizadas por los encargados de las áreas, por la presente deficiencia y las recomendaciones que se encuentran en proceso de cumplir, con el objeto de ejecutar de forma eficiente el control interno de acuerdo a lo asignado a las funciones de cada puesto o cargo.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

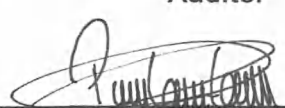
F.


Marvin Francisco Ignacio Aceytuno
Auditor


F.


Maria Del Carmen Alvarez Barrios
Auditor

F.


Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F.


Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

ANEXO

Sin anexos



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Almacén e Inventarios

Almacén

00003

NAI-003-2022

De Cumplimiento

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Licenciado

Cristian Davinci Cordon Cardona

Administrador Interno MAGA

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

30/06/2022

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Como resultado de la verificación física según muestra seleccionada de los suministros del almacén, se observó que el saldo de existencias en el Libro de Almacén coincidiera con la existencia física, debido a que el saldo en el libro se encontraba al 26 de enero de 2022 y la verificación se realizó el 10 de febrero de 2022, se procedió a verificar las requisiciones, observando que los saldos en los siguientes suministros no coinciden, encontrándose diferencias que se detallan a continuación:

No.	Descripción	Diferencia
1	Azúcar	51
2	Binder clip grande	-96
3	Café instantáneo	1
4	Café Hervir	13
5	CD'S re-grabables 80mins.	20
6	Sanitizante	6
7	Desodorante pastilla	100
8	Fastener	9
9	Libro de actas 200 Hojas	2
10	Mascarillas	300
11	Papel Bond tamaño carta	48
12	Papel Bond tamaño oficio	41
13	Papel Jumbo roll	36
14	Post-it 2*3	20
15	Separadores oficio	30
16	Tape transparente 2"	7
17	Te surtido	4
18	Toalla grande gruesa	50
19	Filtro de aire	-2

De lo anterior, en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos Almacén e Inventarios, Capítulo II, Procedimientos de Almacén. Despacho, Registro y Control de Bienes y Suministros. Incisos del 3 al 7 y Según Manual de Organización y Funciones Administración General. Jefe de Almacén e Inventarios, Funciones: inciso k) Vigilar por el control actualizado del Libro de Almacén y existencias. Con ello para el correcto registro y control de salidas de suministros.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Administrador Interno para que gire instrucciones por escrito al Encargado de Almacén, para realizar una revisión de las existencias de los suministros en el Almacén, con el objeto de actualizar los registros de ingresos y egresos en el Libro de Almacén.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

F.
Lic. Marvin Francisco Ignacio Aceytuno
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

F.
Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F.
Licda. María del Carmen Álvarez Barrios
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

F.
Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
Supervisor

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

Máxima Autoridad