

U/27993

0000020

OFICIO UDAI-O-605-2017

Guatemala, 12 de diciembre de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-069-2017, CUA 69267-1-2017**, correspondiente al Examen Especial practicado a las **"BODEGAS DE ALIMENTOS DEL VISAN"**, por el período comprendido del 01 de noviembre de 2016 al 30 de junio de 2017, para su consideración y efectos consiguientes.

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

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



Lic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-069-2017 en 16 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.C. Despacho Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-(Informe).
Ing. Heber Cesario Arias Quiñones, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional del VISAN-(Informe)

Archivo
JLRR/m

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 69267**

EXAMEN ESPECIAL

**BODEGAS DE ALIMENTOS DEL VISAN
DEL 01 DE NOVIEMBRE DE 2016 AL 30 DE
JUNIO DE 2017**

INFORME UDAI-069-2017

GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2017

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	2
ESPECÍFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACIÓN EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	7
COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	13
COMISIÓN DE AUDITORÍA	14

ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 del 19 de Noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el mismo tiene por objeto normar la estructura orgánica y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

En el citado acuerdo, se establece al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, en los artículos 10 y 11 se establece su estructura y sus atribuciones

Para el debido cumplimiento de sus atribuciones el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- se estructura de la siguiente manera: Dirección de Asistencia Alimentaria y Nutricional, Dirección de apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos, Dirección de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria.

Dentro de sus atribuciones se pueden mencionar:

- Participar con las instituciones nacionales involucradas en la temática de Seguridad Alimentaria y Nutricional, en la implementación de los planes estratégicos de seguridad alimentaria y nutricional, ejecutando las acciones inherentes al sector agropecuario.
- Promover programas y proyectos que contribuyan a la disponibilidad y el abastecimiento permanente y suficiente de alimentos, en cantidad y calidad, que equilibren el suministro por la vía de la producción nacional e importación.
- Velar porque la población vulnerable a la inseguridad alimentaria ocasionada por periodos de carestía, pérdidas y/o afectación por eventos climáticos, crisis sociales, económicas, productivas y pobreza, sea asistida con la dotación de alimentos para reducir los riesgos que pongan en peligro sus vidas.
- Facilitar insumos y capacidades a comunidades y familias focalizadas en alta vulnerabilidad a la inseguridad alimentaria, promoviendo la producción local de alimentos, buscando asegurar la disponibilidad y el abastecimiento permanente y suficiente, en cantidad y calidad de los alimentos necesarios para la población demandante y atendida.
- Monitorear y generar información sobre la disponibilidad –abastecimiento y/o desabastecimiento- de Alimentos a nivel Nacional, Regional, Departamental y Municipal.

[Handwritten signatures and initials]

El objetivo principal del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, es mejorar en todo el país, la seguridad alimentaria y nutricional, concebida como un derecho humano en el cual las mujeres y hombres gozan en forma oportuna, segura y permanente, los alimentos suficientes, inocuos y nutritivos para satisfacer las necesidades nutricionales como resultado de su aprovechamiento biológico, y de acuerdo con sus preferencias alimentarias con dignidad, equidad y en forma sostenible, por lo que cuenta con una bodega para el resguardo, recepción y entrega de los alimentos que se repartirán a los beneficiados de los programas del VISAN.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-080-2017 del CUA 69267-1-2017, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Examen Especial a las Bodegas de Alimentos del VISAN en Los Amates Izabal, Tactic Alta Verapaz, Quetzaltenango, Retalhuleu y Chimaltenango, por el periodo comprendido del 01 de noviembre de 2016 al 30 de junio de 2017.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los inventarios, controles y registros de ingresos y egresos de alimentos de las bodegas, del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, ubicadas en Los Amates Izabal, Tactic Alta Verapaz, Quetzaltenango, Retalhuleu y Chimaltenango, se efectúan con apego a principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la observancia de preceptos legales que le apliquen.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura, ambiente y sistema de control interno de las Bodegas de Alimentos del VISAN.
- Verificar el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en formas o libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Verificar que los procesos administrativos relacionados al manejo de la bodega se realizan a través de procedimientos escritos.
- Verificar la existencia de alimentos en las bodegas y su correcto resguardo.
- Verificar las fechas de caducidad de los alimentos.
- Verificar la situación de las bodegas en lo referente al arrendamiento y seguro contra siniestros.

- Comprobar la implementación de las recomendaciones de informes anteriores de la Contraloría General de Cuentas y de la Auditoría Interna del MAGA si las hubiere.

ALCANCE

La Auditoría comprendió la revisión de las operaciones de ingresos y egresos en los registros contables de las bodegas, la documentación de respaldo de dichas operaciones, la revisión de las existencias de alimentos en las bodegas, la fecha de vencimiento o caducidad de los alimentos, por el período comprendido del 01 de noviembre de 2016 al 30 de junio de 2017. El trabajo de campo se realizó del 9 al 24 de octubre de 2017.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del Sistema de Control Interno, se realizó inventario físico a las existencias de alimentos en las bodegas, se revisó la documentación de respaldo de los registros contables de ingresos y egresos de alimentos, se verificó la fecha de caducidad de los alimentos en existencia, se efectuó corte de formas oficiales, se verificó el arrendamiento y póliza de seguro de las instalaciones, la nómina de personal y se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de Auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno.

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de las bodegas de alimentos del VISAN, a través de cuestionarios y entrevistas con los responsables, considerándose razonable, excepto por las deficiencias identificadas en los hallazgos de control interno que se indican en el presente informe.

Inventario físico de Alimentos en unidades.

Se realizó inventario físico a las existencias de alimentos resguardados en las Bodegas de Alimentos del VISAN, obteniéndose un resultado satisfactorio, excepto por la deficiencia identificada en el hallazgo de control interno No. 3 de este informe.

El inventario físico de alimentos está integrado de la siguiente manera:

Ingresos de alimentos a las bodegas.

Los ingresos a la Bodega de Alimentos de Fraijanes, se realizan por medio de dos procesos:

1. **Traslado entre bodegas:** El cual se hace a través del documento de "Despacho de Almacén", autorizado por la Contraloría General de Cuentas, sin contar con más documentos.
2. **Por compra:** Se realiza a través de las formas 1H Constancia de Ingresos a Almacén y a Inventario autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

De la integración realizada a los registros contables en las formas 1H Constancia de Ingresos a Almacén y a Inventario y tarjetas kardex, ambos autorizados por la Contraloría General de Cuentas, se tuvo a la vista la documentación de soporte, obteniéndose un resultado satisfactorio.

Los ingresos están integrados de la siguiente manera:

Bodega de Alimentos del VISAN de Los Amates Izabal

Periodo	Producto	Proveedor	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total Q.
NOV/16 A JUNIO/17	INCAPARINA	CENTRAL DE ALIMENTOS, S.A.	Caja de 24 Uni.	12,436.00	Q47.04	Q584,989.44
NOV/16 A JUNIO/17	MASECA	DEMAGUSA	Kilogramo	8,049.20	Q305.00	Q2,455,006.00
NOV/16 A JUNIO/17	FRUOL NEGRO	ARROCERA SAN FRANCISCO, S.A.	Quintal	100.00	Q530.00	Q53,000.00
NOV/16 A JUNIO/17	AVENA	ARROCERA SAN FRANCISCO, S.A.	Kilogramo	23,000.00	Q13.00	Q299,000.00
NOV/16 A JUNIO/17	ARROZ BLANCO	ARROCERA SAN FRANCISCO, S.A.	Kilogramo	1,200.00	Q330.00	Q396,000.00
		TOTAL INGRESOS DEL PERIODO				Q3,787,995.44

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos de las tarjetas Kardex y formas 1H Constancia de Ingresos a Almacén y a Inventario.

Bodega de Alimentos del VISAN de Tactic Alta Verapaz

Periodo	Producto	Proveedor	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total Q.
NOV/16 A JUNIO/17	INCAPARINA	CENTRAL DE ALIMENTOS, S.A.	Caja de 24 Uni.	18,353.00	Q47.04	Q863,325.12
NOV/16 A JUNIO/17	AVENA	ARROCERA SAN FRANCISCO, S.A.	Kilogramo	71,850.00	Q13.00	Q973,050.00
NOV/16 A JUNIO/17	MASECA	DEMAGUSA	Quintal	18,651.20	Q305.00	Q5,688,616.00
NOV/16 A JUNIO/17	FRUOL NEGRO	ARROCERA SAN FRANCISCO, S.A.	Quintal	456.40	Q530.00	Q241,892.00
NOV/16 A JUNIO/17	ARROZ BLANCO	ARROCERA SAN FRANCISCO, S.A.	Quintal	1,200.00	Q330.00	Q396,000.00
		TOTAL INGRESOS DEL PERIODO				Q8,162,883.12

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos de las tarjetas Kardex y formas 1H Constancia de Ingresos a Almacén y a Inventario.

Bodega de Alimentos del VISAN de Retalhuleu

Periodo	Producto	Proveedor	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total Q.
NOV/16 A JUNIO/17	FRUOL NEGRO	ARROCERA SAN FRANCISCO	QUINTAL	6,686.80	Q530.00	Q3,543,160.00
NOV/16 A JUNIO/17	MASECA	DERIVADOS DE MAIZ DE GUATEMALA, S.A.	PAQUETE DE 5 LIBRAS	803,529.60	Q13.00	Q10,445,884.80
NOV/16 A JUNIO/17	INCAPARINA	CENTRAL DE ALIMENTOS	CAJA DE 24 UNIDADES	28,565.00	Q47.04	Q1,341,777.28
NOV/16 A JUNIO/17	AVENA	ARROCERA SAN FRANCISCO	KILOGRAMO	287,056.00	Q13.00	Q3,731,728.00
NOV/16 A JUNIO/17	ARROZ BLANCO	ARROCERA SAN FRANCISCO	QUINTAL	8,638.60	Q330.00	Q2,850,606.00
		TOTAL INGRESOS DEL PERIODO				Q19,923,156.08

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos de las tarjetas Kardex y formas 1H Constancia de Ingresos a Almacén y a Inventario.

Bodega de Alimentos del VISAN de Chimaltenango

Periodo	Producto	Proveedor	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total Q.
NOV/16 A JUNIO/17	FRIJOL NEGRO	ARROCERA SAN FRANCISCO	QUINTAL	3,851.00	Q530.00	Q318,159.00
NOV/16 A JUNIO/17	MASECA	DERIVADOS DE MAIZ DE GUATEMALA, S.A.	PAQUETE DE 5 LIBRAS	806,147.70	Q3.05	Q2,457,690.00
NOV/16 A JUNIO/17	INCAPARINA	CENTRAL DE ALIMENTOS	CAJA DE 24 UNIDADES	15,380.00	Q47.04	Q168,450.24
		TOTAL INGRESOS DEL PERIODO				Q2,944,299.24

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos de las tarjetas Kardex y formas 1H Constancia de Ingresos a Almacén y a inventario.

Egresos de alimentos de las bodegas.

De la integración realizada a los registros contables en las tarjetas kardex y despachos de almacén, ambos autorizados por la Contraloría General de Cuentas, se determinó la deficiencia identificada en el hallazgo de control interno No. 2.

Los egresos están integrados de la siguiente manera:

Bodega de Alimentos del VISAN de Los Amates Izabal

Periodo	Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total Q.
NOV/16 A JUNIO/17	INCAPARINA	Caja de 24 Uni.	12,436.00	Q47.04	Q584,989.44
NOV/16 A JUNIO/17	MASECA	Kilogramo	8,049.20	Q305.00	Q2,455,006.00
NOV/16 A JUNIO/17	FRIJOL NEGRO	Quintal	100.00	Q530.00	Q53,000.00
NOV/16 A JUNIO/17	AVENA	Kilogramo	23,000.00	Q13.00	Q299,000.00
NOV/16 A JUNIO/17	ARROZ BLANCO	Kilogramo	1,200.00	Q330.00	Q396,000.00
NOV/16 A JUNIO/17	ACEITE VEGETAL	Kilogramo	7,306.00	Q17.00	Q124,202.00
		TOTAL EGRESOS DEL PERIODO			Q3,912,197.44

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos de las tarjetas Kardex.

Bodega de Alimentos del VISAN de Tactic Alta Verapaz

Periodo	Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total Q.
NOV/16 A JUNIO/17	ACEITE VEGETAL 900 ML	Botella	8,246.00	Q17.00	Q140,182.00
NOV/16 A JUNIO/17	ARROZ BLANCO	Quintal	10,420.60	Q330.00	Q3,438,798.00
NOV/16 A JUNIO/17	BEBIDA NUTRITIVA	Caja de 24 unidades	62,943.00	Q47.04	Q2,960,838.72
NOV/16 A JUNIO/17	FRIJOL NEGRO	Quintal	15,538.30	Q530.00	Q8,235,299.00
NOV/16 A JUNIO/17	HARINA DE MAIZ NIXTAMAUZADA	Quintal	16,356.30	Q305.00	Q4,988,671.50
NOV/16 A JUNIO/17	HOJUELA DE AVENA	Kilogramo	263,664.00	Q13.00	Q3,427,632.00
		TOTAL EGRESOS DEL PERIODO			Q23,191,421.22

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos de las tarjetas Kardex.

Bodega de Alimentos del VISAN de Retalhuleu

Periodo	Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total Q.
NOV/16 A JUNIO/17	FRIJOL NEGRO	QUINTAL	5,752.50	Q307.00	Q1,766,017.50
NOV/16 A JUNIO/17	MASECA	PAQUETE DE 5 LIBRAS	802,741.70	Q3.05	Q2,448,362.19
NOV/16 A JUNIO/17	INCAPARINA	CAJA DE 24 UNIDADES	43,806.00	Q410.00	Q17,960,460.00
NOV/16 A JUNIO/17	AVENA	KILOGRAMO	297,680.00	Q13.00	Q3,869,840.00
NOV/16 A JUNIO/17	ARROZ BLANCO	QUINTAL	11,516.70	Q315.00	Q3,627,760.50
NOV/16 A JUNIO/17	ACEITE VEGETAL	BOTELLA	6,324.00	Q14.00	Q88,536.00
		TOTAL DE EGRESOS DEL PERIODO			Q29,672,440.19

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos de las tarjetas Kardex.

Bodega de Alimentos del VISAN de Chimaltenango

Periodo	Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Total Q.
NOV/16 A JUNIO/17	INCAPARINA	CAJA DE 24 UNIDADES	10,987.00	Q47.04	Q516,828.48
NOV/16 A JUNIO/17	ACEITE VEGETAL	BOTELLA	1,860.00	Q14.00	Q26,040.00
NOV/16 A JUNIO/17	AVENA	KILOGRAMO	115,292.00	Q410.00	Q47,289,720.00
NOV/16 A JUNIO/17	MASECA	QUINTAL	806,975.60	Q3.05	Q2,461,275.58
NOV/16 A JUNIO/17	ARROZ BLANCO	QUINTAL	4,032.30	Q315.00	Q1,270,174.50
NOV/16 A JUNIO/17	FRIJOL NEGRO	QUINTAL	3,505.30	Q530.00	Q1,857,809.00
	TOTAL EGRESOS DEL PERIODO				Q53,401,847.56

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos de las tarjetas Kardex.

Caducidad de los Alimentos.

Se verificó la fecha de caducidad de los alimentos existentes en las bodegas del VISAN, obteniéndose un resultado satisfactorio.

Corte de Formas.

Se realizó corte de formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, que se encuentran en custodia y resguardo en las Bodegas de Alimentos del VISAN, determinándose que las mismas son administradas razonablemente.

Póliza de Seguro y arrendamiento.

Las bodegas de alimentos del VISAN, ubicadas en Los Amates Izabal, Tactic Alta Verapaz, Quetzaltenango, Retalhuleu y Chimaltenango, están dentro de las instalaciones de INDECA, por este motivo no se paga seguro contra siniestros y arrendamiento de bodegas.

Nómina de personal

Se realizó la verificación de la nómina de personal, donde se constató que los encargados de bodega de Tactic Alta Verapaz y Retalhuleu no se les descuenta en concepto de fianza de fidelidad. Hallazgo de control interno No. 4.

[Handwritten signatures and initials]

HALLAZGO DE DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Tarjetas Kardex Desactualizadas

Condición

En la bodega de alimentos del VISAN ubicada en Quetzaltenango, se determinó que las tarjetas Kardex, se encuentran operadas hasta el mes de abril de 2017.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 2.6. "Documentos de Respaldo: Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis."

El numeral 1.6. "Tipos de controles. Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros.

En el marco conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los tipos de control interno a que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior."

El Decreto No. 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos, artículo 8 Responsabilidad Administrativa, literalmente estipula: "La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, así mismo cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados o prestan sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito".

Causa

No se cuenta con las tarjetas kardex al día.

Efecto

Falta de registros actualizados en las tarjetas Kardex.

Recomendación

Al Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional

Gire instrucciones por escrito al Encargado de la Bodega de Alimentos de Quetzaltenango, para que realice la actualización de las tarjetas Kardex.

Comentario de los Responsables

No hay comentarios.

Comentario de la Auditoria.

Se confirma el hallazgo, en virtud que no presentaron documentación de soporte que desvanezca la deficiencia indicada en la condición del presente hallazgo.

Hallazgo No. 2

Deficiencias en los controles de la Bodega de Alimentos del VISAN, ubicada en Retalhuleu.

Condición

Al realizar la verificación de las tarjetas Kardex en la Bodega de Alimentos del VISAN de Retalhuleu, se determinó que en las tarjetas Kardex se registra una cantidad menor a la existencia en el inventario físico, el mismo obedece a un pedido no despachado en bodega en el mes de julio de 2017.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 2.2."Organización interna de las Entidades: Todas las entidades públicas, deben estar organizadas internamente, de acuerdo con sus objetivos, naturaleza de sus actividades y operaciones dentro del marco legal general y específico. SUPERVISIÓN: Se establecerán los distintos

niveles de supervisión, como una herramienta gerencial para el seguimiento y control de las operaciones, que permitan identificar riesgos y tomar decisiones para administrarlos y aumentar la eficiencia y calidad de los procesos."

El numeral 1.6. "Tipos de controles. Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros.

En el marco conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los tipos de control interno a que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior."

El Decreto No. 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos, artículo 8 Responsabilidad Administrativa, literalmente estipula: "La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, así mismo cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados o prestan sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito".

Causa

Descontrol en el despacho físico del inventario de existencias de la Bodega de Alimentos del VISAN, en el Departamento de Retalhuleu.

Efecto

Deficiencias en el registro y el inventario físico al no reflejar los mismos saldos.

Recomendación

Al Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional

Gire instrucciones por escrito a los Jefes de los departamentos de Asistencia Alimentaria y Alimentos por Acciones, de manera que se realicen supervisiones periódicas a las bodegas de Alimentos y establezca los mecanismos necesarios para que el inventario físico de las existencias no presente sobrantes o faltantes con respecto a los documentos de soporte.

Comentario de los Responsables

No hay comentarios.

Comentario de la Auditoria

Se confirma el hallazgo, en virtud que las acciones tomadas y la documentación de soporte presentada por los auditados no desvanece la deficiencia indicada en la condición del presente hallazgo.

Hallazgo No. 3

Personal que labora en las bodegas de Alimentos del VISAN, sin caucionar Fianza de Fidelidad.

Condición

Al realizar la revisión de la nómina de personal que labora en las Bodegas de Alimentos del VISAN, se determinó que a los Encargados de Bodega de Alimentos del VISAN, no se les realiza el descuento que corresponde a la Fianza de Fidelidad.

Criterio

El Artículo 79 Titulo VII Disposiciones Finales y Complementarias de la Ley Orgánica del Presupuesto Decreto Número 101-97, literalmente indica: "Los funcionarios y empleados públicos que recauden, administren o custodien bienes, fondos o valores del Estado y de sus entidades descentralizadas y autónomas, deben caucionar su responsabilidad mediante fianza de conformidad con la ley respectiva".

Causa

Incumplimiento a la normativa vigente, relacionada con los descuentos de fianzas de fidelidad al personal que tenga funciones administrativas en las bodegas de Alimentos del VISAN.

Efecto

Riesgo que al extraviarse algún bien o valor, no se puedan deducir responsabilidades, por no caucionar Fianza de Fidelidad los Encargados de la Bodega.

Recomendación

Al Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional

Gire instrucciones por escrito a donde corresponda, a efecto se realicen los descuentos de la fianza de fidelidad correspondiente.

Comentario de los Responsables

Por medio de OFICIO DAAN-2017-12-976, del 05 de diciembre de 2017, el Ingeniero Herber Arana Director de Asistencia Alimentaria y Nutricion Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional, adjunta voucher individualizado de los encargados de bodega.

Comentarios de la Auditoria

Se confirma el hallazgo, en virtud que las acciones tomadas y la documentación de soporte presentada por los auditados no desvanece la deficiencia indicada en la condición del presente hallazgo, sin embargo, por las gestiones realizadas se considera en proceso de implementación.

[Handwritten signatures and initials]

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

De la Unidad de Auditoría Interna

No tiene recomendaciones pendientes de auditorías anteriores.

De la Contraloría General de Cuentas

No tiene recomendaciones pendientes de la Contraloría General de Cuentas.

Normativa Legal para el Cumplimiento

Las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, número 4.6 establece: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del Sector Público, periódicamente realizan el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos..." "...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda..."

PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

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

[Handwritten signatures and initials]

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ROSA ELVIRA PACHECO MANGANDI	VICEMINISTRA DEL VISAN	01/11/2016	30/06/2017
2	HÉCTOR EDUARDO FLORES MOSCOSO	DIRECTOR DE ASISTENCIA ALIMENTARIA	01/11/2016	25/11/2016
3	VÍCTOR ENRIQUE ORTÍZ ALFARO	DIRECTOR DE ASISTENCIA ALIMENTARIA	25/11/2016	30/06/2017
4	HEBER CESARIO ARANA QUIÑONEZ	JEFE DE DEPARTAMENTO DE ALIMENTOS POR ACCIONES	01/11/2016	30/06/2017
5	JORGE MARIO CABRERA MADRID	JEFE DE DEPARTAMENTO DE ASISTENCIA ALIMENTARIA	01/11/2016	30/06/2017
6	JUAN CARLOS GARCIA (U.A.)	ENCARGADO DE BODEGA DE LOS AMATES IZABAL	01/11/2016	30/06/2017
7	ALAN SAMUEL GARCIA CAJON	ENCARGADO DE BODEGA DE TACTIC ALTA VERAPAZ	01/11/2016	30/06/2017
8	CARLOS ROBERTO GARCIA CUTZAL	ENCARGADO DE BODEGA DE QUETZALTENANGO	01/11/2016	30/06/2017
9	GILBERTO INOCENTE HERNÁNDEZ	ENCARGADO DE BODEGA DE RETALHULEU	01/11/2016	30/06/2017
10	TERESA MARIA RECINOS RODAS	ENCARGADO DE BODEGA DE CHIMALTENANGO	01/11/2016	30/06/2017
11	CARLOS ANTONIO REYES FERNÁNDEZ	JEFE UNIDAD ADMINISTRATIVA FINANCIERA DEL VISAN	01/11/2016	30/06/2017

[Handwritten signatures and initials]

COMISIÓN DE AUDITORÍA


ANGEL MARIO REYES HERNÁNDEZ
Auditor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


JOSE LUIS ROJAS RIVERA
Director