



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

2/94241

0001

OFICIO UDAI-O-179-2019

Guatemala, 13 de mayo de 2019

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-011-2019, CUA 82226-1-2019**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a **"CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES (MAGA CENTRAL)"**, por el período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018, para su consideración y efectos consiguientes.

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

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-011-2019 en 9 folios
Resumen Gerencial en 1 folio

C.C Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General -(Informe)-.
Lic. Carlos Alfonso Arrivillaga Contreras, Administrador Interno -(Informe)-.

Archivo
JLRR/rr

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No. 82226

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES
(MAGA CENTRAL)
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE MAYO DE 2018
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INFORME No. UDAI-011-2019

GUATEMALA, MAYO DE 2019

ÍNDICE

BASE LEGAL	1
FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	2
OBJETIVOS	
GENERALES	2
ESPECÍFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACIÓN EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	5
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	6
DETALLE DE LOS FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	7
COMISIÓN DE AUDITORÍA	7

Auditoría Interna

ANTECEDENTES

Base Legal

Mediante Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 2010, se emitió el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, vigente a partir del 26 de noviembre 2010; el mismo tiene por objeto normar la estructura orgánica y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

El acuerdo citado en el párrafo anterior, describe en el artículo 26, incisos 1.4 y 1.7 las atribuciones de Contrataciones y Adquisiciones en la siguiente manera:

Contrataciones y Adquisiciones del MAGA, es el encargado de llevar a cabo los procesos de adquisición de bienes, construcción de obras y prestación de servicios no personales, cumpliendo estrictamente con los requisitos establecidos en la ley de la materia.

Realizar los procesos de Cotización y Licitación para la adquisición de bienes y servicios, en observación a la normativa legal correspondiente.

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

"Ser 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".

Función o Gestión Principal

Verificar que se cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen el cumplimiento de las actividades de Contrataciones y Adquisiciones del Ministerio, conforme al marco legal vigente que le aplique, lo normado por la

Auditoría Interna

Contraloría General de Cuentas (CGC). Así mismo, la Planificación, organización, dirección y evaluación de las actividades relacionadas con los procesos de Contrataciones y Adquisiciones.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del Presidente Constitucional de la República de Guatemala, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo número A-075-2017, emitido por la Contraloría General de Cuentas que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo número A-107-2017, de la Contraloría General de Cuentas que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-010-2019 de fecha 24 de enero de 2019, CUA 82226-1-2019 emitido por el Auditor Interno de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Generales

Comprobar que los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, administrados por Contrataciones y Adquisiciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se realizan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, el marco legal correspondiente.

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;

Auditoría Interna

- Evaluar los procedimientos de contrataciones y adquisiciones elaborados por Contrataciones y Adquisiciones del MAGA de conformidad a las diferentes modalidades establecidas en la ley correspondiente, asimismo, comprobar que las mismas se encontraran incluidas en el Plan Anual de Compras;
- Revisar los expedientes conforme a la muestra seleccionada, a efecto de establecer que los procesos son razonables de conformidad a la normativa legal correspondiente;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa;
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría de Cumplimiento, se efectuó por el periodo del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2018, comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los expedientes y el registro que amparan los procesos de compras realizadas por Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, el trabajo de auditoría se realizó de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, y de acuerdo a la documentación presentada en Contrataciones y Adquisiciones.

Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado proceso de compras y adquisición efectuado durante el periodo evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales.

Limitación en el alcance de la auditoría

En Oficio UDAI-R-027-2019, de fecha 08 de febrero de 2019, se solicitaron al Jefe de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA, los NOG siguientes: 9560688, 9555692, 9504141, 9498044, 9457259, 9444289, 9278745, 9216995, 894856, 8742421, 8753474, 8796874, 8759383, 8647596, 8654867, 8470812, 8454078, 8440468, 8552289, 8273839, 8222150, 8209847, 8065114, 7994362, 9300481, 8762333, 8401128, 9497722, 9433406, 9258655.

Auditoría Interna

Sin embargo, en nota sin número, recibida con fecha 21 de febrero de 2019, el Jefe de Contrataciones y Adquisiciones informó que los NOG 8796874, 8454078 y 8440468 se encuentran bajo custodia de la Contraloría General de Cuentas:

CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

De conformidad a la presente auditoría, se describen los criterios observados:

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- 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;
- Decreto Número 27-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus Reformas;
- Acuerdo Gubernativo No. 5-2012 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado;
- Acuerdo Número 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental; Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas ISSAI GT-UDAI;
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas;
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala;
- Decreto 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS; y Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno; se verificó la nómina del personal responsable de Contrataciones y Adquisiciones; en forma selectiva se verificaron los procesos de compras y se confrontó que estuvieran descritos en el Plan Anual de Compras 2018, así mismo se observó la publicación de la documentación relacionada a los eventos en el portal Guatecompras.

Auditoría Interna

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de Contrataciones y Adquisiciones a través de cuestionario de control interno, obteniendo resultado satisfactorio.

Nómina de Personal

Se verificó el personal asignado a Contrataciones y Adquisiciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (Central), comprobando que existen 9 personas, de las cuales 4 contratados mediante el renglón presupuestario 011 personal permanente, 3 por el renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal y 2 por el renglón presupuestario 031 Jornales. Además se verificó que cada uno cumplió con presentar su actualización de datos personales ante la Contraloría General de Cuentas.

Procesos de Compra

En forma selectiva se analizaron y revisaron los procesos de compras elaborados por Contrataciones y Adquisiciones del MAGA, de conformidad a las diferentes modalidades establecidas en la Ley de Contrataciones del Estado.

Se determinó que durante el período auditado, Contrataciones y Adquisiciones realizó 68 eventos que fueron terminados y adjudicados como se muestra a continuación:

Eventos Realizados

NO.	MODALIDAD DE COMPRA	Universo de Eventos	
		Cantidad	Valor Q.
1	Adquisición Directa por Ausencia de Oferta (Artículo 32 Ley de Contrataciones del Estado)	5	909,597.36
2	Arrendamiento o Adquisición de Bienes Inmuebles (Artículo 43 literal e) Ley de Contrataciones del Estado)	15	3,605,632.00
3	Compra Directa con Oferta Electrónica (Artículo 43 literal b) Ley de Contrataciones del Estado)	37	1,996,482.34
4	Cotización (Artículo 38 Ley de Contrataciones del Estado)	1	629,000.00
5	Licitación Pública (Artículo 17 Ley de Contrataciones del Estado)	3	20,208,480.00

Auditoría Interna

6	Negociaciones entre Entidades Públicas (Artículo 2 Ley de Contrataciones del Estado)	5	2,894,846.64
7	Procedimientos Regulados por el artículo 44 Ley de Contrataciones del Estado (Casos de Excepción)	2	700,000.00
TOTALES		68	30,944,038.34

Fuente: Elaboración propia con base a información consultada en Guatecompras

Verificación de los procesos en el PAC-2018.

Se verificaron los procesos de compras elaborados por Contrataciones y Adquisiciones del MAGA, con el Plan Anual de Compras, observándose que están contenidos en forma razonable.

Contrataciones y Adquisiciones cuenta con el Plan Anual de Compras 2018 autorizado y el mismo fue publicado en el portal GUATECOMPRAS.

Publicación de documentos y contratos

Se comprobó que los documentos relativos a los procesos de compras y adquisiciones realizado por Contrataciones y Adquisiciones del MAGA, fueron publicados en los plazos establecidos en el Sistema de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Conclusión

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

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

De la Auditoría Interna

De acuerdo al seguimiento que se realizó a recomendaciones de informes anteriores relacionados a Contrataciones y Adquisiciones, se comprobó que no existen recomendaciones pendientes de atender.

Auditoría Interna

De la Contraloría General de Cuentas

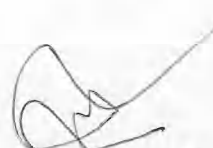
De acuerdo al seguimiento realizado, se determinó que no existen hallazgos de ningún tipo por parte de la Contraloría General de Cuentas.

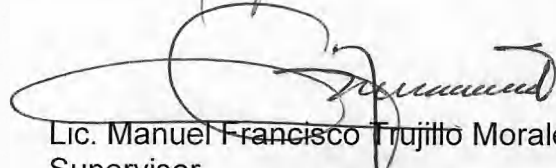
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

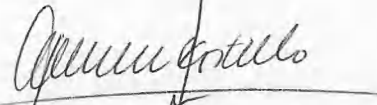
No	Nombres	Cargo	Del	Al
1	Bertha Graciosa Chan Trujillo	Director Ejecutivo IV Administrador General	01/05/2018	03/07/2018
2	Carlos Federico Ortíz Ortíz	Director Ejecutivo IV Administrador General	09/07/2018	31/12/2018
3	Claudia Lucrecia Jiménez Barahona	Director Ejecutivo IV Administrador Interno	01/05/2018	30/06/2018
4	Carlos Alfonso Arrivillaga Contreras	Director Ejecutivo IV Administrador Interno	09/08/2018	31/12/2018
5	Miguel Alfredo Álvarez Girón	Profesional I/Jefe de Contrataciones	01/05/2018	31/12/2018

COMISIÓN DE AUDITORÍA


Licda. Irma Yolanda Gudiel Ordóñez
Auditor


Lic. Julio David Matzir García
Auditor


Lic. Manuel Francisco Trujillo Morales
Supervisor


Lic. Erick Francisco Castillo Contreras
Jefe de Auditores


Lic. José Luis Rojas Rivera
Director