

OFICIO UDAI-O-894-2021

Guatemala, 08 de diciembre de 2021

Señor Viceministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-099-2021, CUA 100095**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento al **"DEPARTAMENTO DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES MAGA CENTRAL"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de agosto de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Agradeceré al Señor Encargado del Despacho Ministerial 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.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
**RECIBIDO**  
09 DIC. 2021  
ADMINISTRACIÓN GENERAL  
Hora: 9:00 Firma: C:UA?

Ingeniero

**Victor Hugo Guzmán Siiva**

Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Encargado del Despacho Ministerial

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
**RECIBIDO**  
09 DIC. 2021  
Contrataciones y Adquisiciones  
Hora: 9:17 Firma: [Firma]

PLANEAMIENTO MAGA  
**RECIBIDO**  
RECEPCION  
Fecha: 09/12/2021 Hora: 8:00  
Firma: Gabriel

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

Adjunto: Informe UDAI-099-2021 en 15 folios  
Resumen Gerencial en 3 tomos

C.C: Lic. Jorvy Leonel Olaz Reyera, Administrador General  
Lic. Cristian Oavincel Córdón Cardona, Administrador Interno  
Licda. Mima Patricia Zamora Herrarte, Jefe del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones  
Ing. Paola Antonia Ochoa Bautista, Encargada de Planeamiento

Archivo:  
BETNrr

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
**RECIBIDO**  
09 DIC 2021  
ADMINISTRACIÓN INTERNA  
Hora: 8:25 Firma: [Firma]

OFICIO UOAI-O-897-2021

Guatemala, 9 de diciembre de 2021

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

13 01 e 2021

10:21

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-099-2021	100095	DEPARTAMENTO DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES MAGA CENTRAL

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Adjunto: Fotocopia del Informe en 19 folios+ 1 CD.

c.e. Archivo

BETA/rr

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

RESUMEN GERENCIAL  
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-099-2021  
CUA No. 10009-1-2021

Guatemala, 07 de diciembre del 2021

Señor Viceministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento de auditoría No. UDAI-127-2021, CUA No. 10009-1-2021 de fecha 23 de septiembre del 2021, se practicó AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL DEPARTAMENTO DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES MAGA CENTRAL, por el periodo comprendido del 01 de enero del 2021 al 31 de agosto del 2021.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, a continuación se presenta un resumen del hallazgo identificado:

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Falta de actualización de manuales de procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones

En la evaluación de los procedimientos para contrataciones y adquisiciones, se estableció que el Manual de Normas y Procedimientos de contrataciones y Adquisiciones, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación no contempla todas las modalidades de contratación que estipula la Ley de Contrataciones y Adquisiciones, en vista que dentro de los procedimientos no figuran las modalidades, siguientes: "Arrendamiento o Adquisición de Bienes



Inmuebles (Art.43 inciso e)" y "Negociaciones entre Entidades Públicas (Art. 2 L.O.E)"; mismas que son recurrentes en las adquisiciones que realiza el Ministerio.

#### RECOMENDACIONES:

#### HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

##### Hallazgo No.1

Falta de actualización de manuales de procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones.

Al Administrador General

Gire instrucciones por escrito al Administrador Interno para que conjuntamente con la Encargada de Planeamiento, deri seguimiento a la actualización del manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones del Ministerio, a efecto de incluir los procedimientos de contrataciones de las modalidades de "Arrendamiento o Adquisición de Bienes Inmuebles" y "Negociaciones entre Entidades Públicas" para tener con claridad los procesos respectivos.

Adjunto sirvase encontrar el Informe de Auditoría No. UDAI-009-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.

Atentamente.

Ingeniero

Víctor Hugo Guzmán Silva

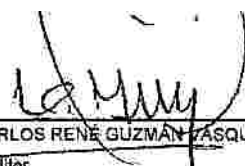
Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Encargado del Despacho Ministerial

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho.

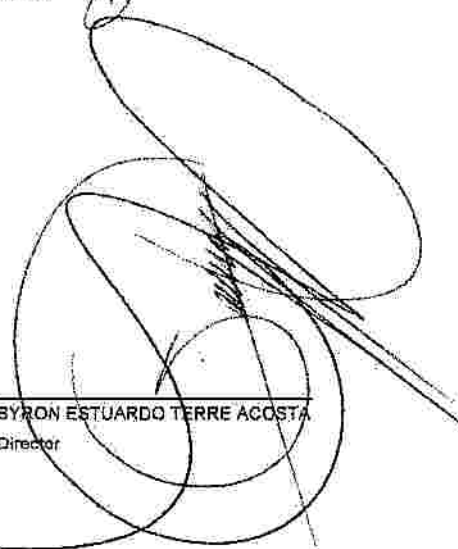


  
CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ  
Auditor

  
ELISA MARÍA MUÑOZ REYNA  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TROJILTO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

  
BYRON ESTUARDO TORRE ACOSTA  
Director

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CtJA No.: 100095

AUDITORIA  
CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES MAGA CENTRAL  
DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE AGOSTO DE 2021



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2021

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
G=NERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	9
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	12
COMISION DE AUDITORIA	13



## ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010, de fecha 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Este tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para cumplir eficientemente las atribuciones que le competen.

El Acuerdo antes citado en su artículo 26 establece: "Estructura Interna de la Administración General. Para el cumplimiento de sus atribuciones la Administración General se estructura de la siguiente manera: Numeral 1. Administración Interna dentro de su estructura se encuentran Contrataciones y Adquisiciones."

El artículo anterior describe en los numerales 1.4 y 1.7, las atribuciones de Contrataciones y Adquisiciones en la siguiente manera:

- 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.

## LEGISLACIÓN

### Fundamento Legal de la Auditoría

La auditoría se realiza con base en:

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Artículos 33 y 34;
- Acuerdo No. 09-03, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitido por el Contralor General de Cuentas;
- Acuerdo No. A-075-2017, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, emitido por el Contralor General de Cuentas;
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental, emitido por el Contralor General de Cuentas;
- Nombramiento UDAI-127-2021 CUA 100095, correspondiente al período comprendido del 01 de enero del 2021 al 31 de agosto del 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.





## OBJETIVOS

### GENERALES

Evaluar que las gestiones administrativas del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y para el proceso de auditoría la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSALGT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, el marco legal correspondiente.

### ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Evaluar los procedimientos de contrataciones y adquisiciones del MAGA de conformidad a las diferentes modalidades establecidas en la ley correspondiente, asimismo, comprobar que las mismas han sido 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;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central;
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores 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 cumplimiento, se observaron las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores -ISSALGT- siguientes: 30 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.



## Descripción de la materia controlada

El Departamento de Contrataciones y Adquisiciones; es el encargado de gestionar los procesos de compras y según el portal de Guatecompras, durante el periodo auditado se han realizado las siguientes compras:

No.	MODALIDAD	CANTIDAD
1.	Ampliación de Adquisición de Bienes Muebles (Art. 43 inciso e)	5
2.	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE inciso ii)	20
3.	Cotización (M 8 LCE)	2
4.	Negociaciones entre Entidades Públicas (Art. 2 LCE)	2
5.	Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales individuales	2
TOTAL		31

## ALCANCE

La auditoría de cumplimiento, por el periodo del 01 de enero al 31 de agosto del 2021 comprendió el análisis y evaluación de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y los registros que amparan las operaciones administrativas y financieras del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central, observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT- y el marco legal correspondiente.

Criterios identificados que incluyen leyes; normas, reglamentos y regulaciones aplicables a la materia controlada de la entidad

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, del Presidente de la República de Guatemala;
- Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto No. 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Gubernativo No. 540-2013 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto;
- Acuerdo Gubernativo 613-2005 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de funcionarios y Empleados



Publicos;

- Acuerdo Gubernativo 122-2016 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado;
- Acuerdo Gubernativo 253-2020, Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2021;
- Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo No. 09-03, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitido por el Contralor General de Cuentas;
- Acuerdo No. A-075-2017, Normas Internacionales de las Ehtidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-. emitido por el Contralor General de Cuentas;
- Acuerdo Numero A-107-2017, Manuales de Auditoria Gubernamental, emitido por el Contralor General de Cuentas;
- Decreto Gubernativo Número 05-2020, Declaratoria Estado de Calamidad Pública en todo el Territorio Nacional sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Gubernativo Número 79-2020, Normas que complementan al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional para la prevención y control de brotes de SARS COV-2 en los Centros de Trabajo;
- Acuerdo Ministerial Número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional y sus reformas;
- Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional Organización y Funciones, así como, circulares, resoluciones internas y externas que le apliquen;
- Resolución No. 18-2019 y sus modificaciones, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECQMPRAS-;
- Acuerdo Ministerial Número 34-2020, Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Unidad descentralizada de Administración Financiera y Administrativa.

## INFORMACION EXAMINADA

### Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

Durante el proceso de la Auditoría de Cumplimiento practicada del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central, se elaboró el programa de auditoría correspondiente y en el mismo se describe la evaluación de los rubros siguientes:



- Estructura del control interno;
- Integración de los procesos de compras;
- Verificar el Plan Anual de Compras;
- Verificar la publicación en el Sistema GUATECOMPRAS;
- Envío de contratos a la Unidad de Contratos de la Contraloría General de Cuentas;
- Verificación física del personal y actualización de datos ante Contraloría General de Cuentas;
- Verificación del cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura del Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno en el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones MAGA Contrat, a través de cuestionarios de control interno, obteniendo resultados satisfactorios.

### Integración de los procesos de compras

Se evaluaron de forma selectiva los procesos de compras gestionados por el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, de conformidad a las diferentes modalidades establecidas en la Ley de Contrataciones del Estado y según el portal de GUATECOMPRAS, durante el periodo auditado se realizaron las siguientes compras:

No.	MODALIDAD	CANTIDAD	MONTO Q.
1.	Arrendamiento o Adquisición de Bienes Inmuebles (Art. 43 inciso e)	5	2,259,512.01
2.	Compra Directa o Oferta Electrónica (Art. 43 LCE inciso b)	20	1,087,030.72
3.	Cotización (Art. 38 LCE)	2	1,265,960.00
4.	Negociaciones entre Entidades Públicas (Art. 2 LCE)	2	2,683,299.31
5.	Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales individuales	2	124,900.00
TOTAL		31	7,401,002.04

Elaboración propia conforme publicaciones en portal GUATECOMPRAS.

Se analizaron los expedientes de compras de acuerdo a las diferentes modalidades que se muestran en el cuadro anterior, y el resultado fue el siguiente:

Al efectuar la revisión de los expedientes correspondientes a la modalidad



Arrendamiento o Adquisición de Bienes Inmuebles se observó que dicha modalidad no se encuentra contemplada dentro del Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, también se observó que los expedientes físicos de las 5 compras en esta modalidad no poseen toda la documentación original y tampoco se designa por escrito el responsable de su resguardo, reflejando un inadecuado control interno para esta modalidad de compra, por lo que se elaboró el hallazgo de control interno No. 1.

Se revisó de manera aleatoria el 70% de los expedientes de Compra Directa con Oferta Electrónica, no identificando deficiencias materiales, por lo que se considera razonable.

Respecto a las compras por modalidad de Cotización, por medio del oficio CA-PZ, oaa, 2021 de fecha 06 de octubre del 2021, del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, se informó a la comisión de auditoría que el expediente con NOG 15092488 correspondiente a la Adquisición de 60 computadoras de escritorio por valor de 0.500;000;00, se encontraba en administración general para elaboración de contrato, por lo que la documentación no se tuvo a la vista para su evaluación. Respecto al evento de cotización NOG 14515490 Adquisición de Cupones de Combustible, se revisé la documentación física del expediente, la cual se considera razonable.

Al evaluar la documentación correspondiente a las 02 compras realizadas bajo la modalidad de Negociaciones entre Entidades Públicas, se observó que la modalidad indicada no está contemplada dentro del Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; deficiencia establecida en el hallazgo de control interno No. 1 del presente informe.

En la modalidad de Contrataciones de Servicios Técnicos y Profesionales se encontraron dos contrataciones de las cuales, de manera aleatoria, se seleccionó la documentación correspondiente a la compra según NQG 14343088 Servicio de Monitoreo y Análisis de noticias publicadas en Medios de Comunicación, en donde se obtuvieron resultados razonables.

#### Verificar el Plan Anual de Compras

Se observó que el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, cuenta con el Plan Anual de Compras del año 2021 aprobado por medio de Resolución Ministerial Número AGA-66-2021 de fecha 05 de febrero del año



2021, asimismo, está publicado en el portal GUATECOMPRAS.

También se tuvieron a la vista los oficios correspondientes a las modificaciones al Plan Anual de Compras, realizadas durante el periodo de la auditoría con resultados razonables.

#### Verificar la publicación en el Sistema GUATECOMPRAS

Se verificó selectivamente, el cumplimiento de las publicaciones en el Sistema GUATECOMPRAS de la documentación de soporte de las contrataciones y adquisiciones durante el periodo auditado, obteniendo resultados razonables en el procedimiento.

#### Envío de contratos a la Unidad de Contratos de la Contraloría General de Cuentas

Se verificó mediante muestra selectiva el envío de los contratos a la Contraloría General de Cuentas y se observó que se cumplió oportunamente, como lo establece la normativa correspondiente, por lo que el resultado es satisfactorio.

#### Verificación física del personal y actualización de datos ante Contraloría General de Cuentas

Por medio del Oficio UOAI-R-278-2021, del 29 de septiembre del 2021, se solicitó al Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, el envío del listado firmado y sellado por el Jefe del Departamento, del personal que lo integra junto con la actualización de datos del personal ante la Contraloría General de Cuentas. Por medio del Oficio CA-PZ-0Ba-2021; del 06 de octubre del 2021, se recibió copia de las actualizaciones ante Contraloría General de Cuentas, por lo que los resultados se consideran razonables.

Asimismo, se comprobó por medio de boletas de verificación, la asistencia física del personal que se encuentra asignado en el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central, conforme a la nómina correspondiente, como se detalla en el siguiente cuadro:

*[Handwritten signatures and initials]*



**Nómina de Personal y Prestadores de Servicios Técnicos y Profesionales**  
**Contrataciones y Adquisiciones**  
**Al 06 de octubre del 2021**

No.	Renglón	cantidad
1.	011	2
2i	031	2
3.	P29	6
Total		10

Fuente, Elaboración propia con base a información proporcionada por Jefa de Contrataciones y Adquisiciones, MAGA Central.



## HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

### Hallazgo No.1

Falta de actualización de manuales de procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones

#### Condición

En la evaluación de los procedimientos para contrataciones y adquisiciones, se estableció que el Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación no contempla todas las modalidades de contratación que estipula la Ley de Contrataciones y Adquisiciones, en vista que dentro de los procedimientos no figuran las modalidades siguientes: "Arrendamiento o Adquisición de Bienes Inmuebles (Art.43 inciso e)" y "Negociaciones entre Entidades Públicas (Art. 2 LCE)", mismas que son recurrentes en las adquisiciones que realiza el Ministerio.

#### Criterio

El Acuerdo Gubernativo No.122-2016 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, artículo 10. Manual de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones, establece: "En un plazo que no debe exceder del dieciséis de septiembre de dos mil dieciséis, todas las entidades obligadas por la Ley de Contrataciones del Estado, deberán tener aprobado su Manual de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones, con la finalidad de incorporar las adecuaciones necesarias de conformidad con la nueva normativa;

En dichos manuales, las entidades describirán detalladamente los procesos relacionados a todas las modalidades de adquisiciones y contrataciones públicas y; en su elaboración, deberán, además, determinar las autoridades competentes y los procedimientos para la aplicación de la modalidad de compra de baja cuantía, los documentos que deban conformar el expediente administrativo y los casos en que no será exigida la oferta electrónica;"

El Acuerdo Número 09.03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, norma 1.10 Manuales de Funciones y Procedimientos, indica literalmente: "La máxima autoridad de cada ente público, debe apoyar y promover la elaboración de manuales de funciones y procedimientos para cada puesto y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad. Los Jefes, Directores y demás Ejecutivos de cada entidad son responsables de que existan manuales, su divulgación y capacitación al personal, para su adecuada implementación y aplicación de las funciones y actividades asignadas a cada puesto de trabajo."





### Causa

La Jefe del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA, no incluyó dentro del Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera Y Administrativa del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, todas las modalidades de contrataciones indicadas en la Ley de Contrataciones del Estado.

### Efecto

La falta de procedimientos de las distintas modalidades de contrataciones dentro del manual respectivo, no permite establecer con claridad los procesos para efectuar las gestiones de contrataciones.

### Recomendación

Al Administrador General

Gire instrucciones por escrito al Administrador Interno para que conjuntamente con la Encargada de Planeamiento, den seguimiento a la actualización del manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones del Ministerio, a efecto de incluir los procedimientos de contrataciones de las modalidades de "Arrendamiento o Adquisición de Bienes Inmuebles" y "Negociaciones entre Entidades Públicas" para tener con claridad los procesos respectivos.

### Comentario de los Responsables

Por medio de oficio CA-PZ-093-2021, de fecha 24 de noviembre del 2021, la Jefa de Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, proporcionó fotocopia del oficio AI-CDCC-258-11-2021, de fecha 23 de noviembre del 2021, firmado por el Administrador Interno, en el que traslado a la Encargada de Planeamiento la Opinión Técnica No. 004-2021, para continuar con el proceso de aprobación de la actualización del "Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, Sedes Departamentales, y Escuelas de Formación Agrícola del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación" firmado y sellado. Asimismo, se adjuntó fotocopia de la caratula, fotocopias de las páginas 02, 03 y páginas de la 110 a la 123, del borrador de dicho manual.

### Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en vista que las pruebas proporcionadas no son suficientes, se dará por implementada la recomendación al tener a la vista la actualización del manual respectivo aprobada mediante Acuerdo Ministerial, siempre y cuando se consideren los procedimientos "Arrendamiento o Adquisición de Bienes Inmuebles" y "Negociaciones entre Entidades Públicas".



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

### De la Unidad de Auditoría Interna

Se realizó seguimiento a la recomendación del Informe de Auditoría Interna No. UDAI-024-2021. CUA 99975, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, estableciéndose que a la fecha no se tienen recomendaciones pendientes de implementar.

### De la Contraloría General de Cuentas

Se solicitó al Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, las hojas de seguimiento de las recomendaciones presentadas por la Contraloría General de Cuentas, quien indicó que no existen recomendaciones pendientes de implementar.

### Buena práctica

Derivado a la auditoría de cumplimiento realizada en el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central, fueron identificadas las siguientes buenas prácticas que a criterio de la auditora es importante revelarlas, mismas que se presentan a continuación:

Se observó que la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, utilizó el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, GUATECOMPRAS, para publicar y gestionar sus adquisiciones.

De conformidad con el portal de QUATECOMPRAS, la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera durante el período del 01 de enero del 2021 al 31 de agosto del 2021, registró un total de 45 concursos publicados, integrados de la forma siguiente: 31 Terminados Adjudicados, 13 finalizados anulados, 01 finalizado deslertado, información consultada durante el desarrollo de la auditoría, lo cual refleja una imagen de transparencia en sus operaciones,

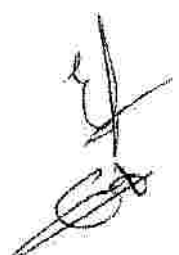

### Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

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 emitidas.



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

O:	N9mbre	Cargo	Del	Al
1	JAIRO HOMERO CASTAÑEDA GARCIA	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	01/01/2021	21/01/2021
2	JORVY LEONEL DIAZ REYES	DIRECTO EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	22/01/2021	31/08/2021
3	CRISTIAN DAVINCI CORDON CARDONA	SUBDIRECTOR TECNICO II / ADMINISTRADOR INTERNO	01/01/2021	31/08/2021
4	MIRNA PATRICIA ZAMORA HERRARTE	SUBDIRECTOR TECNICO I / JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	01/01/2021	31/08/2021

COMISION DE AUDITORIA

CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ  
Auditor

ELISA MARIA MUÑOZ REYNA  
Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA  
Director

