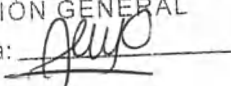


0001

392504
Auditoría Interna**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEIMINISTERIO DE
AGRICULTURA
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN**RECIBIDO**
24 NOV 2022**OFICIO UDAI-O-861-2022**

Guatemala, 25 de noviembre de 2022

Señor Ministro:


Hora: 1555 Firma: 

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00060, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a "CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL MAGA CENTRAL", por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de mayo de 2022, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable por lo que no se determinaron deficiencias de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.

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

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
24 NOV 2022
ADMINISTRACIÓN INTERNA
Hora: 16:00 Firma: MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
24 NOV 2022
Contrataciones y Adquisiciones
Hora: 16:01 Firma: 
Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Ingeniero
Edgar René de León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe No. CAI 00060 en 16 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-011-2022 en 2 folios

c.c. Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General
Lic. Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno
Licda. Simari Carolina Pisabaj Tizol, Jefe de Contrataciones y Adquisiciones con funciones Temporales

Archivo
BETA/rMINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
24 NOV 2022
ADMINISTRACIÓN GENERAL
Hora: 1555 Firma: 

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES
Del 01 de Septiembre de 2021 al 31 de Mayo de 2022
CAI 00060**

GUATEMALA, 24 de Noviembre de 2022

Guatemala, 24 de Noviembre de 2022

MINISTRO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN:
INGENIERO EDGAR RENÉ DE LEÓN MORENO
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-060-2022, emitido con fecha 23-08-2022, 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.



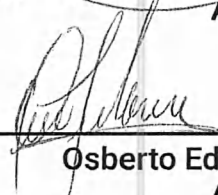
Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F.



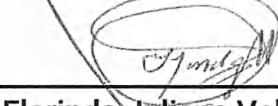
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F.

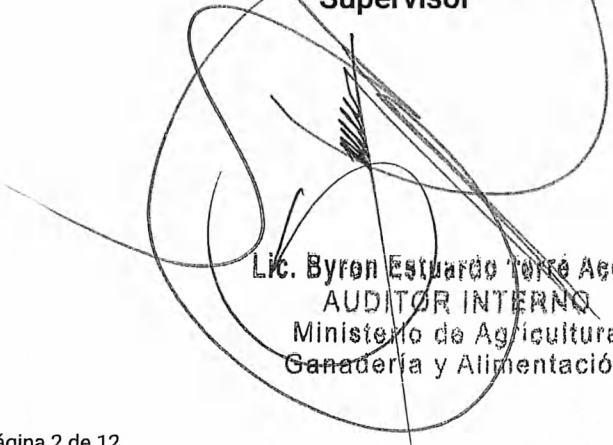


Osberto Edilzar Cacao Chub
Auditor

F.



Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor



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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	5
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	11
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	11
ANEXO	11

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. 060-2022-4

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

Comprobar el cumplimiento de la normativa legal vigente aplicable a los procesos de contrataciones y adquisiciones

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar los registros de la ejecución financiera, gestión administrativa y cumplimiento de la normativa aplicable en las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios.

5. ALCANCE

La Auditoria financiera y de cumplimiento, evaluará el periodo del 01 de septiembre de 2021 al 31 de mayo de 2022, en la cual se comprobará el cumplimiento de la normativa legal vigente aplicable a los procesos de contrataciones y adquisiciones.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Contrataciones y Adquisiciones	1	NO		1
3	Recurso Humano	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Sin limitaciones

6. ESTRATEGIAS

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de Contrataciones y Adquisiciones a través de cuestionario de control interno y conforme a la documentación revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por la deficiencia mencionada en el presente informe.

Integración de los procesos de compras

Se evaluaron en forma selectiva los expedientes de las compras elaboradas por el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA, de conformidad a las diferentes modalidades establecidas en la normativa legal correspondiente.

Durante el periodo Contrataciones y Adquisiciones realizó 649 eventos por un monto de Q.25,324,577.62, según detalle siguientes:

- Modalidad COTIZACIÓN (Art. 38 LCE) con 4 eventos por valor de Q.2,482,717.20
- Modalidad COMPRA DIRECTA CON OFERTA ELECTRÓNICA (Art. 43 inciso a) con 43 eventos por valor de Q.2,317,516.66
- Modalidad COMPRA DE BAJA CUANTÍA con 587 eventos 587 por valor de Q.6,843,726.68
- Modalidad LICITACIÓN (Art. 17 LCE) con 1 evento por valor total de Q.6,585,600.00
- Modalidad CONTRATO ABIERTO (Art. 46 LCE) con 4 eventos por valor de Q.3,097,122.00
- Modalidad NEGOCIACIONES ENTRE ENTIDADES PÚBLICAS (Art. 2 LCE) con 3 eventos por valor de Q.1,279,626.12
- Modalidad CONTRATACIÓN DE SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES SUB GRUPO 18 con 1 evento por valor de Q.24,900.00
- Modalidad ARRENDAMIENTO DE BIEN INMUEBLE (Art. 43 inciso e) con 6 eventos por valor de Q.2,693,368.96

Al efectuar la revisión de los documentos de respaldo de los expedientes de compras de acuerdo a las diferentes modalidades de compras se realizó por el método de muestreo de manera selectiva donde se obtuvo el siguiente resultado:

Arrendamiento o Adquisición de Bienes Inmuebles (Art.43 inciso e)

En la revisión de los expedientes físicos según muestra seleccionada se revisaron 02 expedientes con resultados razonables. Siendo estos los siguientes:

1. NOG 16159667

Valor de la Contratación: Q.1,065,483.87

Contrato Administrativo por arrendamiento de un bien inmueble a nombre de VIAMONTE COMERCIAL S.A.

2. NOG 16823222

Valor de la Contratación: Q.528,000.00

Contrato Administrativo por Arrendamiento de Bien Inmueble a nombre de INVERSIONES INTERNACIONALES, S.A.

Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)

Se verificaron 06 expedientes del proceso de compra de la Modalidad de Baja Cuantía, de forma selectiva, por el periodo auditado donde se evaluaron expedientes y se consideran resultados razonables. Siendo los NPG revisados los siguientes:

1. NPG E500419175

Proveedor: ENAUTO SOCIEDAD ANÓNIMA

Valor de la Contratación: Q22,793.50

2. NPG E501756841

Proveedor: KENETH RONALDO GIRÓN GARCIA

Valor de la Contratación: Q20,058.00

3. NPG E501626190

Proveedor: BLANCA ANABELA RODAS MAYEN (IMPRO)

Valor de la Contratación: Q24,605.00

4. NPG E501735968

Proveedor: KENETH RONALDO GIRÓN GARCIA

Valor de la Contratación: Q24,668.00

5. NPG E501898808

Proveedor: CALLEJAS HERRERA JENNIFER DANIELA

Valor de la Contratación: Q24,000.00

6. NPG E503574465

Proveedor: JENNIFER DANIELA CALLEJAS HERRERA - AIRE COOL

Valor de la Contratación: Q22,350.00

Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)

Se realizó la revisión de 12 expedientes de compras en la Modalidad Compra Directa con Oferta Electrónica durante el periodo auditado, obteniendo resultados razonables.

Los expedientes revisados son los detallados a continuación:

1. NOG 16739779

Proveedor: EMISORAS UNIDAS DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA

Valor de la Contratación: Q40,500.00

2. NOG 16742818

Proveedor: EMISORAS UNIDAS DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA

Valor de la Contratación: Q40,500.00

3. NOG 16623703

Proveedor: RUANO MURALLES JUAN LUIS

Valor de la Contratación: Q64,800.00

4. NOG 17168392

Proveedor: SMART OFFICE, SOCIEDAD ANÓNIMA

Valor de la Contratación: Q5,775.00

5. NOG 15801020

Proveedor: SEGA SOCIEDAD ANONIMA

Valor de la Contratación: Q30,540.00

6. NOG 15801667

Proveedor: SEGA SOCIEDAD ANONIMA

Valor de la Contratación: Q89,999.64

7. NOG 16849930
 Proveedor: BETAN-TECNICA S.A.
 Valor de la Contratación: Q83,874.00
8. NOG 16003659
 Proveedor: ELECTRÓNICA COMUNICACIONES Y SERVICIOS S.A
 Valor de la Contratación: Q90,000.00
9. NOG 15896749
 Proveedor: ELECTRÓNICA COMUNICACIONES Y SERVICIOS S.A
 Valor de la Contratación: Q89,000.00
10. NOG 15897613
 Proveedor: VICTOR FELIPE ALONZO MALDONADO
 Valor de la Contratación: Q23,150.00
11. NOG 17197872
 Proveedor: PLASTIHOGAR
 Valor de la Contratación: Q77,280.00
12. NOG 16490843
 Proveedor: GRUPO RAF DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA
 Valor de la Contratación: Q72,000.00

Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales individuales (Art. 44 inciso e)
Contratación De Servicios Técnicos Y Profesionales Sub Grupo 18

Se observaron los documentos de soporte de Procedimientos Regulados por el artículo 44 LCE (Casos de Excepción) Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales Sub Grupo 18 según NOG 16366425, del Proveedor ORANTES SALGUERO JORGE LUIS por un valor de la contratación de Q.24,900.00, verificando el cumplimiento de los procesos por parte de Contrataciones y Adquisiciones tomando como base el manual vigente según Acuerdo Ministerial 157-2022. Al momento de revisar el Manual de procedimientos de Contrataciones y adquisiciones vigente durante el periodo auditado, el proceso no se encuentra incluido entre los procesos.

Los Manuales vigentes durante el periodo auditado son:
 Acuerdo Ministerial No. 126-2021 de fecha 14/06/2021
 Acuerdo Ministerial No. 295-2021 de fecha 06/12/2021

Este proceso se encuentra incluido en el Manual según Acuerdo Ministerial No. 237-2020 de fecha 26/11/2020 el cual fue derogado por el Acuerdo Ministerial No. 126-2021 de fecha 14/06/2021 y nuevamente incluido en el Manual según Acuerdo Ministerial No. 157-2022 de fecha 20/06/2022 el cual deroga el Acuerdo Ministerial 295-2021.

Contrato Abierto (Art. 46 LCE)

La Modalidad de Contrato Abierto es Coordinada por el Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección General de Adquisiciones del Estado. Contrataciones y Adquisiciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación empieza el proceso al momento de

recibir la Solicitud de Pedido por parte de la Unidad interesada en adquirir dicho bien o insumo.

Se realizó la evaluación de un expediente bajo la Modalidad de Contrato Abierto siendo el NOG 14401096 del Proveedor DATAFLEX, S.A., por un valor de la contratación de Q2,964,750.00 obteniendo resultados razonables.

Cotización (Art. 38 LCE)

Se determinó qué durante el período auditado; según información compartida por Contrataciones y Adquisiciones en oficio CA- PZ-043-2022 de fecha 25/08/2022, se realizaron 04 eventos de acuerdo a la modalidad de cotización, de los cuales se solicitaron los expedientes de los siguientes NOG:

1. 15092488 por adquisición de 60 computadoras de escritorio del Proveedor ELECTRÓNICA, COMUNICACIONES Y SERVICIO, S.A. por un valor de la Contratación de Q765,960.00.
2. 16676149 por adquisición de 30 computadoras portátiles Proveedor DATAFLEX, S.A. de un valor de la contratación de Q445,500.00.

Se realizó la evaluación de 02 (dos) expedientes de compra bajo la Modalidad de Cotización, obteniendo resultados razonables. En donde se pudo identificar que el NOG 15092488 fue liquidado el según Resolución Ministerial AG-327-2022 de fecha 12/05/2022. El NOG 16676149 aún no está liquidado, al 31 de mayo está en proceso de CUR de Devengado trasladado por Contrataciones y Adquisiciones a la Administración Financiera según Oficio No. CA/ms-187-2022.

Licitación Pública (Art. 17 LCE)

Se determinó que, durante el periodo auditado según información compartida por Contrataciones y Adquisiciones, se realizó un evento de adquisición de la modalidad por Licitación según NOG 16956036 por la contratación de servicio de seguridad privada para la unidad ejecutora 201 del proveedor PROTEKTOR PATROL, S. A., por un valor de la Contratación de Q6,585,600.00.

El expediente trasladado únicamente contiene los documentos hasta la Resolución Ministerial Numero AG-531-2022 de fecha 08/08/2022 donde se aprueba lo actuado por la Junta de Licitación según Acta 10-2022 de fecha 25/07/2022 donde se realiza la adjudicación a la entidad Protektor Patrol, Sociedad Anónima, el cual fue publicado el 10/08/2022.

Se observaron los documentos de soporte de la Modalidad de Licitación por la Contratación de servicio de seguridad privada para la unidad ejecutora 201 "Administración Financiera". verificando el cumplimiento de los procesos por parte de Contrataciones y Adquisiciones el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación los cuales se encuentran en orden.

Negociaciones entre Entidades Públicas (Art. 2 LCE)

Por el periodo auditado el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, adjudico 03 (tres) eventos en la modalidad de Negociaciones entre Entidades Públicas. De los cuales se revisó el correspondiente al NOG 16087119 por Adquisición de pólizas de seguros de vehículos automotores asignados a la unidad ejecutora 201 "Administración Financiera" del proveedor CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA por un valor de la contratación Q734,494.56, obteniendo resultados razonables.

Análisis de PAC

Se observó que Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, cuenta con el Plan Anual de Compras para el año 2022 aprobado según Resolución Ministerial No. AG-684-2021 de fecha 09/12/2021, el cual se encuentra publicado en el portal de GUATECOMPRAS.

Se tuvieron a la vista los oficios correspondientes a las modificaciones realizadas al Plan Anual de Compras, realizadas durante el periodo de la auditoria según se detalla a continuación, con resultados razonables.

Resolución Ministerial Número AG-42-2022 de fecha 21/01/2022

Resolución Ministerial Número AG-258-2022 de fecha 04/04/2022

Resolución Ministerial Número AG-390-2022 de fecha 17/06/2022

Resolución Ministerial Número AG-542-2022 de fecha 16/08/2022

Recurso Humano

El personal asignado a Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central por el periodo auditado está integrado de la manera siguiente:

DETALLE DE PERSONAL

02 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 011

06 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 029

02 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 031

Se realizó la verificación de los expedientes del personal según muestra seleccionada por el periodo auditado, obteniendo resultados satisfactorios para el personal en el renglón presupuestario 011 y 031, para el personal 029 se realizó la validación en el portal de GUATECOMPRAS.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Conclusión

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Número NAI-060-2022-2, CAI No.00060, de fecha 10 de agosto de 2022, para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera a Contrataciones y Adquisiciones, por el período comprendido del 01 de septiembre 2021 al 31 de mayo de 2022, verificando el cumplimiento de las actividades establecidas en los procedimientos dentro del programa aprobado para esta auditoría.

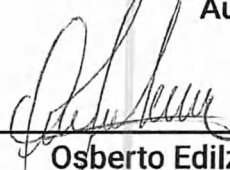
Como resultado del trabajo de la auditoría realizada, se obtuvo información relacionada a los procesos de compras realizados por Contrataciones y Adquisiciones de MAGA Central y del personal asignado, siendo estos revisados y evaluados para verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente y aplicable, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por lo indicado en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-011-2022.

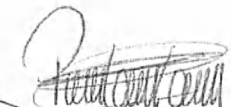
Recomendación

Por lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruya al Administrador General, para que este a su vez instruya al Administrador Interno, para que le dé el seguimiento correspondiente a lo indicado en el Informe DAS-05-0028-2020 para el cumplimiento de las normas y procesos establecidos en la normativa legal vigente.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F. 
Osberto Edilzar Cacao Chub
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

ANEXO


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

Anexo 1**Seguimiento a recomendaciones anteriores**

Unidad de Auditoría Interna

Informe de Auditoría: UDAI-011-2019 y CUA: 82226-1-2019

Periodo de evaluación: 01 de Mayo al 31 de diciembre de 2018

Estatus: una recomendación trasladada a Realizada

Unidad de Auditoría Interna

Informe de Auditoría: No. 035-2018 y CUA No. 73432-2018

Periodo de evaluación: del 01 de enero 2017 al 30 de abril de 2018

Nota de Auditoria: UDAI-NA-019-2018

Estatus: cuatro recomendaciones trasladadas a Realizadas

ANEXO 1

De la Auditoría Interna

Informe de Auditoría: UDAI-011-2019 y CUA: 82226-1-2019

Periodo de evaluación: 01 de Mayo al 31 de diciembre de 2018

Se realizó seguimiento a la recomendación de Informes de Auditoría Interna con el resultado siguiente:

CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
<p>Condición</p> <p>Al momento de revisar en forma selectiva los expedientes de los procesos de compra elaborados por el Departamento Contrataciones y Adquisiciones del MAGA, de conformidad a las modalidades establecidas en la Ley de Contrataciones del Estado durante el periodo auditado, se determinó lo siguiente:</p> <p>Expedientes de compras directas y arrendamientos de bienes inmuebles con deficiencias en la documentación de soporte, como se muestra a continuación. (VER ANEXO)</p>	<p>Gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno para que a su vez instruya al Jefe de Contrataciones y Adquisiciones (MAGA CENTRAL), para que en el futuro los expedientes de compras directas y arrendamientos de bienes inmuebles la documentación de soporte cumpla con el marco legal correspondiente. Así mismo, que los procesos de compras que sean realizados por ese Departamento, se tenga el debido cuidado que se encuentren contenidos en el Plan Anual de Compras (PAC) correspondiente.</p>	<p>•Con NOTA DE AUDITORIA UDAI-NA-013-2019 de fecha 23/04/2019 se notificó al Lic.Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General del MAGA, la deficiencia y se solicitó que de lo actuado informe a la Unidad de Auditoría Interna las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.</p> <p>Durante el desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-070-2019 de fecha 22 de agosto de 2019, se observó que no se han atendido las recomendaciones mencionadas por lo que se dan por desvanecidas, para poderlas mencionar en el informe como posibles hallazgos.</p> <p>***Tomando en cuenta que el Auditor no consigno ninguna hallazgo en el informe udai-011-2019, se traslada a pendiente de implementar.*** 11/02/2020</p> <p>Con nombramiento NAI-060-2022-2 de fecha 10/08/2022 para realizar Auditoría por el periodo del 01/09/2021 al 31/05/2022, se procedió a revisar; según muestra seleccionada del periodo auditado, los documentos de soporte por la adquisición de bienes o servicios de las modalidades de Compras Directas y Arrendamientos, obteniendo razonabilidad por parte de Contrataciones y Adquisiciones para la conformación de los expedientes en cumplimiento con lo indicado en el Manual de Normas y Procedimientos y se encuentran incluidos en el PAC correspondiente, por tal motivo se traslada a REALIZADA</p>	1		

Informe de Auditoría: No. 035-2018 y CUA No. 73432-2018
Periodo de evaluación: del 01 de enero 2017 al 30 de abril de 2018
Nota de Auditoría: UDAI-NA-019-2018

CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
			REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Observaciones de Control Interno					
Con NOG 7020368 Vales canjeables por comida; NOG 6920594, Compra de tornillos laminas y otros, NOG 6498752 Seguro de Vehículos; NOG 6500586, Seguro de Equipo Electrónico; se observó que la documentación estaba incompleta, tales como Patente de Comercio de Sociedades, ratificación de RTU y la póliza de los seguros, incumpliendo con los términos de referencia, por lo que se procedió a solicitar los CUR de gasto de dichos expedientes y únicamente presentaron tres (3) CURs del ejercicio fiscal 2017 y uno (1) del ejercicio fiscal 2018, según Oficio AF-DC-I-242-2018, de fecha 25 de junio de 2018, lo que limita el alcance de la Auditoría.	Al Jefe de Contrataciones y Adquisiciones con el fin de que los expedientes de procesos de compras que tienen bajo su resguardo, los archiven con todos los documentos de respaldo, como se indica en los términos de referencia, con el fin de facilitar los exámenes de Auditoría y/o cualquier consulta que se requiera por parte de las Autoridades Superiores de este Ministerio.	Pendiente de Respuesta de la Nota de Auditoría Con nombramiento NAI-060-2022-2 de fecha 10/08/2022 para realizar Auditoría a Contrataciones y Adquisiciones por el periodo del 01/09/2021 al 31/05/2022, se procedió a revisar según muestra seleccionada del periodo auditado, los documentos de soporte por la adquisición de bienes o servicios obteniendo resultados satisfactorios por parte de Contrataciones y Adquisiciones para la conformación de los expedientes en cumplimiento con lo indicado en el Manual de Normas y Procedimientos, por tal motivo se traslada a REALIZADA	1		
Se observó que el proceso de cotización de los servicios de Arrendamiento de fotocopadoras se extendió demasiado, iniciaron las gestiones en enero de 2017 con el requerimiento y terminó el 13 de julio 2017 con la recepción del servicio, según Acta No. 16-2017 de la Junta Receptora, en la cual consta que se recibieron 24 fotocopadoras.	Al Jefe de Contrataciones y Adquisiciones para que los procesos de cotización de Arrendamiento de las Fotocopadoras y otros se agilicen, con el fin de que la ejecución presupuestaria sean oportuna.	Pendiente de Respuesta de la Nota de Auditoría Con nombramiento NAI-060-2022-2 de fecha 10/08/2022 para realizar Auditoría a Contrataciones y Adquisiciones por el periodo del 01/09/2021 al 31/05/2022, se procedió a revisar; según muestra seleccionada del periodo auditado los documentos de soporte por la adquisición de bienes o servicios por la modalidad de compra por Cotización, en el cual se observo el cumplimiento de los plazos establecidos para cada proceso, por tal motivo se traslada a REALIZADA	1		

<p>Se analizó y verificó que el Informe SG-LC-01-2017, con fecha 13 de diciembre de 2017, presentado por la persona nombrada por Servicios Generales de la Administración Interna, únicamente refleja la inspección y ubicación física de las 24 fotocopadoras, incumpliendo con lo establece el artículo 43, literal *d), numeral 7 del Decreto número 57-92, del Congreso de la República, Ley de contrataciones del Estado, que literalmente dice: "...Estas inspecciones contendrán, como mínimo, un reporte general del estado y funcionamiento de los bienes arrendados, así como el cumplimiento del programa de mantenimiento. A las inspecciones se acompaña la documentación necesarias para comprobar la veracidad del reporte, como fotografías y videograbaciones, entre otros".</p>	<p>Al Jefe de Servicios Generales, para que los informes que presente la persona nombrada para efectuar la inspección de las fotocopadoras arrendadas, cumpla con lo establecido en el artículo 43 literal *d), numeral 7, del Decreto número 57-92, del Congreso de la República, Ley de contrataciones del Estado, en virtud que actualmente no lo realizan.</p>	<p>Pendiente de Respuesta de la Nota de Auditoría</p> <p>Con nombramiento NAI-060-2022-2 de fecha 10/08/2022 para realizar Auditoría a Contrataciones y Adquisiciones por el periodo del 01/09/2021 al 31/05/2022, con oficio CA-PZ-049-2022 de fecha 12/10/2022 la Licenciada Mirna Patricia Zamora Jefe de Contrataciones y Adquisiciones traslada copia digital del segundo informe de fotocopadoras, instaladas en las diferentes oficinas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde se verifico el modelo, serie, marca, ubicación, así también adjunta fotocopia del reporte de actividad de servicio y reporte de ubicación con sus fotografías respectivas, el cual fue realizado por el Señor Hugo Leonel Paiz con nombramiento según oficio AI-CDCC-021-02-2022 de fecha 16/02/2022 emitido por el Lic. Cristian Davinci Cordón Administrador Interno, para realizar inspecciones físicas de 29 fotocopadoras según Contrato Administrativo de Prorroga 63-2021, del Contrato Administrativo 55-2020, con lo cual se cumple la inspección de los bienes contratados, por tal motivo se traslada a REALIZADA</p>	<p>1</p>		
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------	--	--

Se realizó la contratación de los Servicios de los Seguros de Vehículos y de Equipos Electrónicos del MAGA Central, de las Delegaciones Departamentales y Escuelas de Formación Agricultura –EFA-, el cual inició sus gestiones en el mes de abril de 2017, según oferta electrónica presentada por el Banco Crédito Hipotecario Nacional, -CHN- y se concluyó elaborando el contrato No. 51-2017, aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 195-2017 con fecha 27 de julio de 2017, con vigencia del 07 de agosto al 31 de diciembre de 2017. Durante el Período del 1 de enero al 6 de agosto de 2017, únicamente fueron giradas Cartas de Resguardo sin cobro, emitidas por el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-. Así también se observó que durante el período de enero a abril 2018, no se efectuaron gestiones para los servicios de seguros de los vehículos y de Equipos Electrónicos, únicamente se giraron cartas de resguardo	Al Jefe de Contrataciones y Adquisiciones y al Jefe de Servicios Generales, para que las gestiones de los Servicios de los Seguros de Vehículos del MAGA , las inicien desde los primeros días del mes de enero de cada año, con el fin de que se gestionen oportunamente.	Pendiente de Respuesta de la Nota de Auditoría Con nombramiento NAI-060-2022-2 de fecha 10/08/2022 para realizar Auditoría a Contrataciones y Adquisiciones por el periodo del 01/09/2021 al 31/05/2022, con oficio CA-PZ-049-2022 de fecha 12/10/2022 la Licenciada Mirna Patricia Zamora Jefe de Contrataciones y Adquisiciones traslada copia digital del NOG 16087119 por la compra de Pólizas de seguro de Vehículos Automotores Asignados a la Unidad Ejecutora 201, en donde la solicitud de Pedido No. 077302 de fecha 20/09/2021 donde se solicita POLIZA DE SEGUROS DE VEHICULOS según Contrato Administrativo 05-2022 de fecha 31/01/2022 y Acuerdo Ministerial 42-2022 de fecha 11/02/2022, para el periodo de enero a diciembre 2022, iniciando el proceso de manera oportuna, por tal motivo se traslada a REALIZADA	1		
		TOTALES	4	0	0

(Handwritten signatures and marks)



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-011-2022

Guatemala, 24 de noviembre de 2022

SEÑOR MINISTRO:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría Número NAI-060-2022-2, CAI No.00060, de fecha 10 de agosto de 2022, se nombró al Licenciado Osberto Edilzar Cacao Chub (Auditor), Licenciado Sergio Ivan Lorenti Vasquez (Auditor), Paola Lucrecia Godínez García De León (Coordinador) y Licenciada Florinda Juliana Velásquez Martínez (Supervisor), para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera a Contrataciones y Adquisiciones, por el período comprendido del 01 de septiembre 2021 al 31 de mayo de 2022.

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

1. Al revisar el expediente de la modalidad de compra de Cotización según muestra seleccionada correspondientes al periodo auditado del 01 de junio del 2021 al 31 de marzo del 2022, observando que en el NOG 15092488 por el Contrato Administrativo 65-2021 de fecha 13/10/2021 suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad Electrónica Comunicaciones y Servicios, S.A. por la adquisición de 60 computadoras de escritorio por un valor de Q.765,960.00, donde el ingreso según Forma 1-H No. 23419 fue realizado con fecha 30/11/2021 la cual hace referencia al Acta Administrativa 18-2021 de fecha 29/11/2021 y a la factura No. 3969270974 de fecha 01/12/2021.

En informe DAS-05-0028-2020 por parte de la Contraloría General de Cuentas por el periodo auditado del 01 de enero al 31 de diciembre 2020, se realiza el seguimiento, en el numeral 19. Indica que "Con oficio UDAI-OI-143-2022 de fecha 14 de junio de 2022 dirigido al Lic. Cristian Davinci Cordón Cardona, Administrador interno se realiza la consulta sobre la situación del presente hallazgo y en OFICIO AEI-CD/jmr-100-2022 de fecha 23 de junio de 2022, emitido por el Lic. Cristian Davinci Cordón Cardona Administrador interno, en el que adjuntan documentos del proceso de Ingresos de bienes al Almacén, al revisar la documentación presentada, se verifico que la emisión de la factura es posterior al ingreso a Almacén (Forma 1-H) no cumpliendo con el proceso establecido en El MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE ALMACÉN E INVENTARIOS, CAPTIULO II PROCEDIMIENTO DE ALMACÉN, INGRESO DE BIENES Y SUMINISTROS, NORMA 2 y no presentan documentos indicados en la NORMA 3 CONTRATO ADMINISTRATIVO APROBADO MEDIANTE



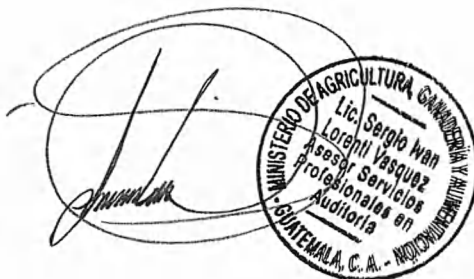
ACUERDO MINISTERIAL” verificando que aun persiste el incumplimiento a la recomendación dada por la Contraloría General de Cuentas.

Por lo tanto, se recomienda al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, lo siguiente:

1. Que se le instruya al Administrador General, para que este a su vez instruya al Administrador Interno, para que le dé el seguimiento correspondiente a lo indicado en el Informe DAS-05-0028-2020 para el cumplimiento de las normas y procesos establecidos en la normativa legal vigente.

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

Atentamente,



Vo. Bo.

**Ingeniero
Edgar René De León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho.**

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

CC.: Archivo papeles de trabajo