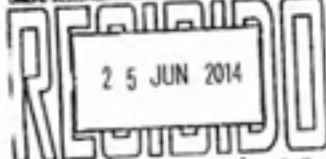


MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



HORA: 14:20
NOMBRE: *[Signature]*

OFICIO UDAI-O-229-2014

Guatemala, 24 de junio de 2014

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL



FIRMA: *[Signature]*
HORA: 14:17

Ingeniero Agrónomo
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-017-2014, CUA 32690**, correspondiente al Examen Especial **"Proceso de Compra por Cotización NOG 2708957 Adquisición de 17,500 Regaderas Manuales"**, correspondiente al período del 2 de enero al 31 de diciembre 2013, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,

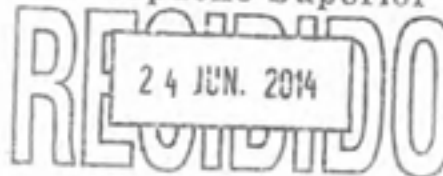
Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-017-2014 en 13 folios
Resumen Gerencial en 4 folios

C.c. Lic. José Roberto Linares Mayorga, Viceministro VISAN (Informe)
Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe UDDAF VISAN (Informe)
Archivo

MCC/osm

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior



HORA: 12:20 FIRMA: *[Signature]*

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

CUA No.:32690

EXAMEN ESPECIAL

PROCESO DE COMPRA POR COTIZACIÓN NOG 2708957

ADQUISICIÓN DE 17,500 REGADERAS MANUALES

DEL 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

INFORME No. UDAI-017-2014

GUATEMALA, JUNIO DE 2014

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	8
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	10
COMISION DE AUDITORIA	11



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, con vigencia a partir del 26 de noviembre de 2010. En sus artículos 25 y 26, hace mención: La Administración Interna como dependencia administrativa de la Administración General, está integrada por el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones y que entre sus atribuciones, debe 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, realizando procesos de Cotización y Licitación para la adquisición de bienes y servicios.

Al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, le corresponde atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, así como aquellas que tiene por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional, en tal sentido, el MAGA ha promovido la celebración de procesos de compra en diferentes modalidades para la adquisición de bienes y servicios en atención y seguimiento a referidas demandas.

En Acuerdo Ministerial número 38-2012 del 28 de febrero 2012, el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, acordó la desconcentración de la Administración Financiera en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del MAGA, a través de la creación y organización de Unidades Desconcentradas de Administración Financiera clase A y B a cargo de la Administración; posteriormente en Acuerdo Ministerial No. 47-2012 del 19 de marzo de 2012 se redefinieron las referidas Unidades.

Con fecha 10 de septiembre de 2012, se emitió el Acuerdo Ministerial No. 162-2012, en el cual el Señor Ministro acuerda reformar los artículos 2, 3, 6, 9, 12 y 13 del Acuerdo Ministerial 38-2012, destacándose las responsabilidades siguientes:

- Delegación en la Autoridad Superior de las Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio, la autorización de los procesos de adquisición y contrataciones que correspondan a su respectiva Unidad Ejecutora, siendo responsable directa del gasto.
- Que la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF-, asignada a cada Unidad Ejecutora deberá cumplir con todos los requisitos legales y normativos establecidos para la formulación y ejecución de ingresos y gastos; asimismo, evaluar y analizar los expedientes de compras

y contrataciones para garantizar que se cumpla con todos los requisitos legales y normativos establecidos previo y durante la ejecución del gasto, asumiendo la responsabilidad directa de la ejecución financiera.

- Que la Administración Interna, que depende organizacionalmente de la Administración General, será la responsable de la emisión de normas, procedimientos, lineamientos y controles que garanticen el cumplimiento de las funciones en las áreas de contrataciones y adquisiciones, inventarios y almacén, en cada una de las Unidades Ejecutoras del Ministerio.

El Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, establece en el Artículo 1, Objeto, que la compra, venta y la contratación de bienes, suministros, obras y servicios que requieran los organismos del Estado se sujetan a la referida ley y su reglamento. En el Artículo 43, indica que la Compra Directa se efectúa en un solo acto, con una misma persona y por un precio de hasta noventa mil quetzales (Q.90,000.00), bajo la responsabilidad y autorización previa de la autoridad administrativa superior de la cantidad interesada, tomando en cuenta el precio, calidad, plazo de entrega y demás condiciones que favorezcan los intereses del Estado, sus entidades descentralizadas y autónomas; mientras que, los artículos 17 y 38 refieren que para el Estado y otras entidades, cuando el monto de los servicios contratados exceda de Q.90,000.00 hasta Q.900,000.00, la adquisición deberá realizarse por el sistema de cotización, y en el caso exceda los Q.900,000.00 corresponde hacer una Licitación Pública, salvo los casos de excepción indicados en el Capítulo III del Título III de dicha ley.

Con base a lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio, nombramiento UDAI-004-2014, CUA:32690, ambos del 09 de enero de 2014, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, se realizó Examen Especial al Proceso de compra por cotización correspondiente al Número de Operación Guatecompras NOG:2708957, Adquisición de 17,500 regaderas manuales, por el período del 02 de enero al 31 de diciembre de 2013.

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar que las funciones, controles internos y procedimientos adoptados para la promoción y celebración de los procesos de compra a evaluar, realizados por las diferentes dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; se efectuaron bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.



ESPECIFICOS

- Verificar la documentación generada durante el proceso de compra, de tal manera que permita formar una opinión objetiva respecto al cumplimiento de lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado y demás normativa.
- Evaluar el cumplimiento de los plazos, publicaciones, apertura de ofertas, adjudicación y suscripción del contrato según corresponda, establecidos en la normativa respectiva.
- Analizar las actuaciones de la Junta de Cotización, respecto a la evaluación de las ofertas y las adjudicaciones respectivas.
- Verificar en GUATECOMPRAS la publicación del evento de cotización.
- Comprobar los documentos que amparan las actuaciones de la Junta de Recepción y Liquidación del contrato suscrito, derivado del presente evento.

ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión del expediente conformado en el proceso de compra identificado con el Número de Operación Guatecompras NOG:2708957, según nombramiento de Auditoría Interna No. UDAI-004-2014; proceso celebrado durante el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

INFORMACION EXAMINADA

Con el propósito de satisfacer las demandas y necesidades del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, se promovió el proceso de compra que se menciona a continuación el cual fue seleccionado para evaluación en el presente examen especial:

NOG	MODALIDAD	No. EVENTO MAGA	DESCRIPCIÓN	ESTATUS EN SISTEMA GUATECOMPRAS
2708957	COTIZACIÓN	Cotización MAGA-VISAN-05-2013	Adquisición de 17,500 regaderas manuales	Terminado adjudicado

Fuente:Elaboración propia con información obtenida del Sistema de Contrataciones y Adquisiciones del Estado de Guatemala -GUATECOMPRAS-.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Para la adquisición de 17,500 Regaderas Manuales, se celebró Cotización MAGA-VISAN-05-2013, NOG:2708957, negociación que se adjudicó a la Empresa



DOLLAR STORE, SOCIEDAD ANÓNIMA por la cantidad de Q575,750.00.

La disponibilidad presupuestaria para cubrir el valor de la adquisición se hallaba dentro de la estructura del presupuesto asignado al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- en el ejercicio fiscal 2013, Unidad Ejecutora 204, programa 11 y actividad 005.

fy
C
D
H



Q

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Inconsistencias en el evento de cotización MAGA-VISAN-05-2013, NOG: 2708957

Condición

En el expediente de Cotización MAGA-VISAN-05-2013, Número de Operación Guatecompras (NOG): 2708957, se observó lo siguiente:

Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos

No se realizó una adecuada justificación que describa el número de las familias beneficiadas con la compra.

UDDAF-VISAN

No se incluye en el expediente de Cotización MAGA-VISAN-05-2013, las bases definitivas las cuales fueron aprobadas por la autoridad superior.

Junta de Cotización

Dentro de las Bases de Cotización se establece como requisito fundamental la Declaración Jurada contenida en Acta Notarial, sin embargo, la junta de cotización adjudicó sin verificar el contenido de dicho requisito, en vista que la empresa adjudicada presentó una Declaración Jurada, indicando en su literal f) lo siguiente: "Que su representada conoce las penas relativas al delito de cohecho, contenidas en el **Capítulo III del título XII...**", siendo lo correcto Capítulo III del título XIII, según las bases del evento y el Código Penal.

Junta de Recepción y liquidación

La junta procedió a recibir el producto sin observar las gestiones realizadas por la Administración General para ejecutar la fianza de cumplimiento, la cual se debió ejecutar en su momento por no realizar la entrega del producto en el plazo estipulado en las bases y en el Contrato Administrativo 999-2013, por lo que al recibir el producto se hizo improcedente el reclamo ante la aseguradora.

El Acuerdo Ministerial 439-2013 que aprueba el Contrato Administrativo 999-2013, fue notificado a la empresa adjudicada el 18/09/2013, realizando entrega de los productos el 29/11/2013, mediando 57 días calendario entre las fechas antes indicadas; excediendo los **15 días calendarios** que establecen las bases de cotización y el contrato.

Criterio



El Decreto Número 57-92, Ley de Contrataciones del Estado, en el Artículo 4, indica: "...las entidades públicas, antes del inicio del ejercicio fiscal, deberán programar las compras, suministros y contrataciones que tengan que hacerse durante el mismo".

Artículo 30, indica: "La Junta de Licitación rechazará, sin responsabilidad de su parte, las ofertas que no se ajusten a los requisitos fundamentales definidos como tales en las bases o cuando los precios, calidades u otras condiciones ofrecidas sean inconvenientes para los intereses del Estado. Los requisitos no fundamentales contemplados en las bases podrán satisfacerse en la propia oferta o dentro del plazo común que fije la Junta. Dentro de este mismo plazo se llenará los requisitos formales que no se hubieren cumplido satisfactoriamente al presentar la oferta". (el subrayado es nuestro).

Artículo 42, indica: "Las disposiciones en materia de licitación, regirán supletoriamente en el régimen de cotizaciones en los que fueren aplicables".

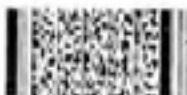
Acuerdo Gubernativo Número 1056-92, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Artículo 15, indica: "...deberá contarse con el pedido suscrito por el Jefe de la oficina que corresponda, que justifique la necesidad de la compra o contratación de los bienes, suministros, obras o servicios...".

Las Bases de Cotización MAGA-VISAN-05-2013 en el numeral 12.1, indica: "...El plazo para la entrega de las 17,500 Regaderas Manuales NO excederá de quince (15) días calendario contados a partir de la notificación del Acuerdo Ministerial de aprobación del contrato".

En el numeral 12.2.4, indica: "...La junta de Cotización se reserva el derecho y la facultad de verificar la autenticidad de los documentos presentados, así como la veracidad de la información que contenga la oferta. Para tal efecto podrá visitar las instalaciones para verificar la información, de encontrar falsedad o engaño en los mismos, procederá a rechazar la oferta, sin perjuicio de las acciones penales, administrativas y civiles que sean aplicables".

En el numeral 14.1, indica: "El retraso del contratista en el cumplimiento de la entrega del producto, será sancionado con el pago de una multa equivalente al cero punto cinco por millar (0.5 0/00) del valor total del contrato por cada día de atraso...".

Contrato Administrativo 999-2013, Clausula cuarta, indica: "...El contratista deberá entregar las regaderas manuales debidamente empacadas, dentro de un plazo de quince (15) días calendario contados a partir de la notificación del Acuerdo ministerial de aprobación del presente contrato".



[Handwritten signature]

Causa

- Falta de programación adecuada de las negociaciones, las cuales deben hacerse al inicio del ejercicio fiscal.
- Incumplimiento a la Ley de Contrataciones del Estado, su reglamento, bases de Cotización MAGA-VISAN-05-2013 y Contrato Administrativo No. 999-2013.
- Incumplimiento en la entrega del producto por parte de la empresa adjudicada.

Efecto

Incumplimiento de normativas legales e internas.

Recomendación**Al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-:**

- Instruir a quien corresponda a efecto de investigar las causas por las cuales no se ejecutó la fianza de cumplimiento por la entrega extemporánea del producto, posteriormente, deducir responsabilidades y tomar las medidas administrativas correspondientes.

Al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VISAN:

- Gestionar para que se haga efectivo el pago de la multa incurrida por el retraso en la entrega del producto, equivalente al cero punto cinco por millar del valor del contrato por cada día de atraso, conforme lo establece Ley de Contrataciones del Estado, previo al pago de las regaderas.
- Implementar como medida de Control Interno, la inclusión de las bases de cotización/ licitación definitivas en el expediente y que las mismas contengan sello de la asesoría jurídica.
- En el futuro, supervisar por la vía que corresponda en forma oportuna las recepciones de bienes y servicios adquiridos por el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, para ejecutar oportunamente las sanciones y las fianzas que apliquen a los casos respectivos.

A la Junta de Cotización:

Que en futuros eventos de cotización o licitación, se verifique adecuadamente el contenido de los documentos incluidos en las ofertas presentadas. Asimismo, documentar las visitas que se realicen a las instalaciones de los oferentes previo a adjudicar.



Comentario de los Responsables

Mediante Oficio sin número, del 10 de abril de 2014, los miembros de la Junta de Cotización indican literalmente: "Al momento de revisar la documentación presentada por la empresa adjudicada correspondiente al evento Cotización MAGA-VISAN-05-2013 identificado con NOG.2708957, la Junta de Cotización verificó que la Declaración Jurada contenida en Acta Notarial cumpliera con todos los requisitos solicitados en las Bases del evento, sin embargo los miembros de la Junta no se percataron del error contenido en el inciso f) de la Declaración Jurada haciendo referencia al Capitulo III del título XIII del Código Penal escrito en número romanos, por lo que por error de percepción no se identificó correctamente el numeral del título.

El expediente fue elevado a la Autoridad Superior, quien cuenta con un plazo de 5 días como lo establece el artículo 36 del Decreto 57-92 del Congreso de la República, "Ley de Contrataciones del Estado" para revisar lo actuado por la Junta de Cotización al momento de realizar la adjudicación del evento y aprobar o improbar el acta propuesta por la Junta de Cotización. Con fecha 12 de julio de 2014 mediante providencia AG-713-2013 Administración General traslada el expediente a la Asesoría Jurídica de este Ministerio para que se sirva emitir opinión en relación a lo actuado por la Junta de Cotización.

En Providencia AJ-602-2013 de fecha 16 de julio de 2013, Asesoría Jurídica del MAGA al realizar el análisis del caso contando físicamente con el expediente, emite opinión con referencia a lo actuado por la Junta de Cotización indicando: "1. **Es procedente aprobar lo actuado por la Junta de Cotización...**" por lo que se encontraba facultado en ese momento para improbar lo actuado por la Junta de Cotización debido al error contenido en el inciso f) de la Declaración Jurada de la entidad adjudicada".

Comentario de Auditoría

Como resultado del análisis de los documentos presentados por los responsables, se concluye que no obstante, se están tomando las medidas correctivas correspondientes, aún persisten las deficiencias detectadas, por lo que se confirma el hallazgo.

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

De la Auditoría Interna:

Se determinó que no existe ningún hallazgo formulado por parte de la Auditoría Interna del MAGA, relacionado al proceso de compra y adjudicación del siguiente



Número de Operación GUATECOMPRAS, NOG:2708957.

De la Contraloría General de Cuentas:

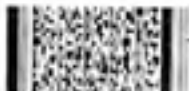
A la fecha de nuestra intervención se estableció que no existe ningún hallazgo relacionado al proceso de compra y adjudicación del siguiente Número de Operación GUATECOMPRAS, NOG:2708957.

Normativa Legal para el Cumplimiento:

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 4.6, establecen: "La Contraloría General de Cuentas, y las unidades de auditoría interna de las entidades del sector público, periódicamente, realizarán 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 la Contraloría General de Cuentas, según corresponda".

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones:

Se fija un plazo de quince (15) 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.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSE ROBERTO JAVIER LINARES MAYORGA	VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	02/01/2013	31/12/2013
2	CARLOS ANTONIO REYES FERNANDEZ	SUB DIRECTOR EJECUTIVO IV	02/01/2013	31/12/2013
3	DAVID ESTUARDO MEJICANOS RAMIREZ	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE	27/06/2013	31/12/2013
4	ROCIO DEL PILAR ALVAREZ ROSALES	AUXILIAR DE ADQUISICIONES, VISAN	02/01/2013	31/12/2013
5	GRACIELA MIRON GUERRA MONROY	DIRECTOR TECNICO III	02/01/2013	30/04/2013

Handwritten signatures and initials on the left margin.



Handwritten signature at the bottom left.

COMISION DE AUDITORIA



DAVID ELISEO ÁVILA ORTIZ
Auditor



JENNIFER EDIANA GARCÍA BARRERA
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICH FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



MAMERTO CÉSAR COTTON
Director
Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

