

OFICIO UDAI-O-234-2014

Guatemala, 24 de junio de 2014

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-016-2014, CUA 32692**, correspondiente al Examen Especial "**Proceso de Compra por Licitación NOG 2761742 Adquisición de Lámina Lisa Galvanizada Silos Metálicos**", correspondiente al período del 2 de enero al 31 de diciembre 2013, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,

[Signature]
Lic. Mamerto Cesar Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación



[Signature]
MCC
25/06/2014

Adjunto: Informe UDAI-016-2014 en 11 folios
Resumen Gerencial en 3 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

AUDITORÍA INTERNA

CUA No.:32692

EXAMEN ESPECIAL

PROCESO DE COMPRA POR LICITACIÓN NOG 2761742

ADQUISICIÓN DE LÁMINA LISA GALVANIZADA SILOS METÁLICOS

DEL 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

INFORME No. UDAI-016-2014

GUATEMALA, JUNIO DE 2014

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	6
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	8
COMISION DE AUDITORIA	9



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.

El 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 clases 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 y que efectúen y registren que por medio de los delegados de la Administración Financiera -UDDAF- correspondiente, 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 la remuneración de servicios contratados exceda los 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-005-2014, CUA:32692, ambos del 09 de enero de 2014, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, se designó realizar Examen Especial al Proceso de compra por licitación correspondiente al Número de Operación Guatecompras NOG:2761742, Adquisición de Lámina Lisa Galvanizada para fabricación de Silos Metálicos, 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 Licitación, respecto a la evaluación de las ofertas y las adjudicaciones respectivas.
- Verificar en GUATECOMPRAS la publicación del evento de licitación.
- 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:2761742, según nombramiento de Auditoría Interna No. UDAI-005-2014, CUA:32692; proceso celebrado durante el ejercicio comprendido del 02 de enero al 31 de diciembre de 2013.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

El expediente de liquidación y pago CUR:1379, referente a la adquisición de lámina lisa galvanizada para fabricación de silos metálicos NOG:2761742, no fue posible evaluarlo derivado a que el expediente se encuentra en poder de los auditores gubernamentales de la Contraloría General de Cuentas Delegación MAGA, según oficio UDDAF-VISAN-015-2014 del 31 de enero de 2014.

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
2761742	LICITACIÓN	Licitación MAGA-VISAN-08-2013	Adquisición de lámina lisa galvanizada para fabricación de silos metálicos	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 252,900 láminas lisas galvanizadas para fabricación de silos metálicos, se celebró Licitación Pública MAGA-VISAN-08-2013, NOG:2761742, negociación que se adjudicó a la Empresa TERNIUM INTERNACIONAL GUATEMALA, SOCIEDAD ANONIMA, por Q. 14,941,332.00.

La disponibilidad presupuestaria para cubrir el valor de la adquisición se encontraba dentro del expediente, mediante un reporte del SICOIN de fecha 23 de agosto de 2013, rubricado por el señor José Miguel Tun González, encargado de presupuesto VISAN MAGA, de la estructura del presupuesto asignado al Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN- en el ejercicio fiscal 2013, Unidad Ejecutora 204, en el programa 11 y actividad 006.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1**Deficiencias de Control Interno en el evento de licitación
MAGA-VISAN-08-2013****Condición**

En el expediente de licitación MAGA-VISAN-08-2013, Número de Operación Guatecompras (NOG): 2761742, se observaron las siguientes deficiencias:

UDDAF-VISAN

No se incluyen en el expediente de licitación MAGA-VISAN-08-2013, las bases definitivas las cuales fueron aprobadas por la autoridad superior.

La Resolución No. AG-339-2013 del cinco de septiembre de dos mil trece, que aprueba lo actuado por la junta, no se publicó en GUATECOMPRAS, en los 2 días hábiles siguientes. La misma se realizó el diez de septiembre de dos mil trece, computándose 3 días hábiles.

Criterio

Decreto Número 57-92, Ley de Contrataciones del Estado, En su Artículo 82, indica: "El funcionario o empleado público que sin causa justificada NO cumpla, dentro de los plazos correspondientes, con las obligaciones que le asigna esta ley y su reglamento, será sancionado con una multa equivalente al dos por ciento (2%) del monto de la negociación.

Resolución No. 11-2010, Normas para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, En su artículo 11, literal l) Resolución de aprobación, improbación o de prescindir, indica: "las notificaciones por publicación de las literales k) y l) en el Sistema GUATECOMPRAS deberán hacerse dentro de los dos días hábiles siguientes a la fecha de emisión del acto o resolución...".

Causa

Inobservancia de la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento.

Efecto

Formación de expedientes incompletos e incumplimiento de aspectos legales necesarios.

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

- Implementar como medida de Control Interno, la inclusión de las bases definitivas en los expedientes de cotización o licitación y que las mismas contengan el sello de la Asesoría Jurídica.
- Cumplir con los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del estado y su reglamento; y las Normas para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-.

Comentario de los Responsables

El Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VISAN, presentó documentación de descargo de hallazgos formulados, exponiendo lo siguiente:

En oficio-UDDAF-VISAN-046-2014 del 11 de abril de 2014, se indica lo siguiente: "Cuando el proyecto de bases se ha publicado en el Portal de Guatecompras y el mismo no ha tenido observaciones, se procede a remitirlo a la Administración General para opinión jurídica para aprobación de bases...cumplió con las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes contenidas en la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento, por lo que fue procedente la aprobación respectiva, por lo que dichas Bases de Licitación, se tomaron como las definitivas y no se consideró necesario el reimprimirlas nuevamente para colocarlas en el expediente debido a que no sufrieron ninguna modificación".

En oficio-UDDAF-VISAN-045-2014 del 9 de abril de 2014, se indica lo siguiente: "Si bien es cierto que se incumplió con la fecha de publicación, dicho documento fue remitido por la Administración General a las oficinas de la UDDAF-VISAN el día 10 de septiembre de 2013 y el mismo fue publicado el 10 de septiembre de 2013 a las 16:16:28 horas".

Comentario de Auditoría

Como resultado del análisis de los documentos presentados por los responsables, se confirma el hallazgo en virtud de que es la unidad compradora la responsable del cumplimiento de los registros y los plazos del evento de contratación.

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:2761742.

De la Contraloría General de Cuentas:

A la fecha de intervención se estableció que no existe ningún hallazgo relacionado al proceso de compra y adjudicación del siguiente Número de Operación GUATECOMPRAS, NOG:2761742.

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	ROCIO DEL PILAR ALVAREZ ROSALES	AUXILIAR DE ADQUISICIONES, VISAN	02/01/2013	31/12/2013
4	GRACIELA U.N. MIRON GUERRA MONROY	ENCARGADA DE ADQUISICIONES, VISAN	02/01/2013	30/04/2013
5	DAVID ESTUARDO MEJICANOS RAMIREZ	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE	27/08/2013	31/12/2013



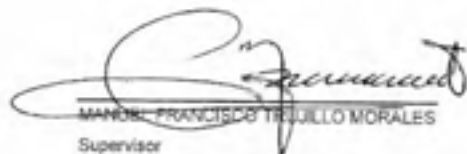
COMISION DE AUDITORIA



DAVID ELISEO AVILA ORTIZ
Auditor



JENNIFER ESTANA GARCIA BARRERA
Auditor



MANON FRANCISCO TREJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



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

