



Unidad de Auditoría Interna

Reg. 83036

OFICIO UDAI-O-541-2014

Guatemala, 12 de diciembre 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-069-2014, CUA 33830**, correspondiente al Examen Especial al **"Proceso de Compra por Cotización NOG 2695324 Adquisición de Molinos Manuales Metálicos"** correspondiente al período del 1 de enero 2013 al 31 de diciembre 2013, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,

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

Adjunto: Informe UDAI-069-2014 en 8 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.c. Ing. Carlos Alfonso Anzueto Del Valle, Viceministro VIDER (Informe)
Erwin Estuardo Gutiérrez Dávila, Jefe UDDAF -VIDER
Archivo

MCC/osm



Unidad de Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 33830

EXAMEN ESPECIAL
PROCESO DE COMPRA POR COTIZACIÓN NOG: 2695324
ADQUISICIÓN DE MOLINOS MANUALES METÁLICOS
DEL 01 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

INFORME No. UDAI-069-2014

GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2014

7ª. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca, Oficina 407, cuarto nivel, tel. 2413-7220

www.maga.gob.gt

INDICE

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



[Handwritten signatures]

ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. En su artículo 26, numeral 1, menciona: La Administración Interna como dependencia administrativa de la Administración General, está integrada por el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, 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 licitación y cotización 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.
- 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



Handwritten signature or mark.

Four handwritten signatures or marks arranged vertically on the right margin.

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.

- 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.

La Unidad Ejecutora del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, coordinó el evento de cotización para la adquisición de molinos manuales metálicos, para moler productos deshidratados de hortalizas que se transformarán en harina a fin de cumplir con los objetivos del Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC-.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio, nombramientos UDAI-049-2014 del 25 de junio de 2014 y UDAI-090-2014 del 24 de noviembre de 2014, CUA:33830, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, se designó realizar Examen Especial al proceso de compra por cotización correspondiente al Número de Operación Guatecompras, NOG: 2695324, Adquisición de molinos manuales metálicos, por el período del 01 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.

ESPECIFICOS

- Verificar que la documentación generada durante el evento de cotización cumpla con lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento; así como las normativas vigentes aplicables.
- Evaluar el cumplimiento de los plazos, para las publicaciones, apertura de ofertas, adjudicación y suscripción del contrato según corresponda, establecidos en la normativa respectiva.
- Analizar las actuaciones de las Juntas de Cotización y/o Licitación, respecto a la evaluación de las ofertas y las adjudicaciones respectivas.



ALCANCE

La auditoría comprende la revisión del expediente conformado para el proceso de compra identificado con el Número de Operación Guatecompras NOG: 2695324, según nombramientos de Auditoría Interna Nos. UDAI-049-2014 del 25 de junio de 2014 y UDAI-090-2014 del 24 de noviembre de 2014, CUA:33830; proceso celebrado durante el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

INFORMACION EXAMINADA

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Unidad Ejecutora del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, promovió el proceso de compra siguiente:

| NOG | MODALIDAD | No. EVENTO MAGA | DESCRIPCIÓN | ESTATUS EN SISTEMA GUATECOMPRAS |
|---------|------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------|
| 2695324 | COTIZACIÓN | Cotización MAGA-027-2013 | Adquisición de 4,200 molinos manuales 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 4,200 molinos manuales metálicos, se celebró el evento de cotización MAGA-027-2013, NOG: 2695324. La negociación se adjudicó a la entidad Corporación Millenium de Guatemala, Sociedad Anónima, por un monto de Q.457,800.00.

La disponibilidad presupuestaria para cubrir el valor de la adquisición se encontraba dentro de la estructura del presupuesto asignado al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, en el ejercicio fiscal 2013, Unidad Ejecutora 205, programa 11 y actividad 008.

La entidad Corporación Millenium de Guatemala, Sociedad Anónima, incumplió con la entrega del producto considerando que el tiempo establecido pactado en la cláusula octava del Contrato Administrativo No.983-2013 era de 2 días hábiles contados a partir de la notificación del Acuerdo Ministerial que aprueba el contrato, la Corporación fue notificada mediante oficio AG-3084-2013 del 11 de septiembre de 2013. Asimismo, en las bases de cotización contemplaba



veinte (20) días hábiles para la distribución del producto, venciendo el plazo de entrega el 09 de octubre de 2013.

No obstante que le fue concedida una prórroga de 30 días para la entrega de los Molinos Manuales Metálicos; la Corporación incumplió nuevamente con la entrega del producto, por lo que se encuentra en proceso la ejecución de la fianza de cumplimiento, según consta en oficio AG-4530-2013 del 20 de diciembre de 2013 de la Administración General. Por lo que se hizo del conocimiento de la Administración para que se continúe con la ejecución de la fianza.

CONCLUSIÓN DE AUDITORÍA:

De la revisión efectuada al expediente del evento de cotización MAGA-027-2013, NOG: 2695324, para la adquisición de 4,200 molinos manuales metálicos, no se determinaron situaciones relevantes que ameriten reportarse en el presente informe. Sin embargo, se hizo del conocimiento de la Administración la situación en que se encuentra la gestión de ejecución de la fianza de cumplimiento a efecto que se continúe con el trámite respectivo.

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

Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna:

Se estableció que a la fecha no existe ningún hallazgo formulado por parte de la UDAI del MAGA, relacionado con el evento de compra por licitación identificado con Número de Operación GUATECOMPRAS (NOG) 2695324 "Adquisición de 4,200 molinos manuales metálicos".

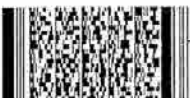

De la Contraloría General de Cuentas:

A la fecha de nuestra intervención se estableció que no existe ningún hallazgo formulado por parte del ente fiscalizador relacionado al proceso de compra y adjudicación del Número de Operación GUATECOMPRAS (NOG) 2695324.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

| No. | Nombre | Cargo | Del | Al |
|-----|-------------------------------------|--------------------------------------------|------------|------------|
| 1 | CARLOS ALFONSO ANZUETO DEL VALLE | VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL | 01/01/2013 | 31/12/2013 |
| 2 | ERWIN ESTUARDO GUTIERREZ DAVILA | DIRECTOR TECNICO III | 01/01/2013 | 31/12/2013 |
| 3 | ELSA MIRIAM LOPEZ MARROQUIN SOLARES | PROFESIONAL I | 01/01/2013 | 31/12/2013 |



COMISION DE AUDITORIA



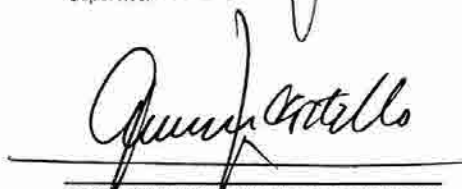
JENNIFER ELIANA GARCIA BARRERA
Auditor



FLORINDA JULIANA VELASQUEZ MARTINEZ
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



MAMERTO CESAR COTTON
Director

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

