

OFICIO UDAI-O-561-2014

Guatemala, 19 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-079-2014, CUA 33832**, correspondiente al Examen Especial al proceso de "Compra por Cotización **NOG 2865343 Adquisición de Motocicletas tipo Scrambler**" correspondiente al período del 1 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-079-2014 en 24 folios
Resumen Gerencial en 6 folios

C.c. Licda. Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Informe vía correo institucional)
Ing. José García Jovel, Director DICORER (Informe)

Sr. David Estuardo Mejicanos Ramírez Mejicanos, Junta de Cotización (Informe)
Sr. Luis Eduardo Mijangos Rivera, Junta de Cotización (Hallazgo de C.I. No. 2)
Sr. Roberto Mendizábal Gálvez, Junta de Cotización (Hallazgo de C.I. No. 2)
Sr. Héctor Antonio Guerra Vásquez, Comisión Liquidadora (Hallazgo de C.I. No. 1)
Sr. Luis Alfonso Olivares Martínez, Comisión Liquidadora (Hallazgo de C.I. No. 1)
Sr. Dan Carlos Amilcar Estrada Barrientos, Comisión Liquidadora (Hallazgo de C.I. No. 1)
Archivo

MCC/osm

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 33832

EXAMEN ESPECIAL
PROCESO DE COMPRA POR COTIZACIÓN NOG 2865343
ADQUISICIÓN DE MOTOCICLETAS TIPO SCRAMBLER
DEL 01 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

INFORME No. UDAI-079-2014

GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2014

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	4
GENERALES	4
ESPECIFICOS	4
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	6
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	7
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	13
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	19
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	21
COMISION DE AUDITORIA	22



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.

Con fecha 26 de marzo de 2010, fue suscrito el documento de TÉRMINOS DE REFERENCIA entre la Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo de la Junta de Andalucía, Comunidad Autónoma del Reino de España (en adelante, AACID) y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA), como entidad beneficiaria y ejecutora. Dicho documento tiene como objeto definir el marco de colaboración, montos, plazos y demás condiciones para la ejecución del proyecto subvencionado por la AACID denominado PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL CON ÉNFASIS EN SEGURIDAD ALIMENTARIA Y REDUCCIÓN DE LA DESNUTRICIÓN INFANTIL, el cual incluye acciones de las diferentes unidades y programas del MAGA, que tienen presencia en los territorios de los departamentos de Chiquimula y Baja Verapaz.

El Acuerdo Gubernativo No. 233-2010 del 17 de agosto de 2010, Artículo 1, menciona literalmente: "Aprobar la Subvención de carácter excepcional que la Agencia Andaluza de Cooperación internacional para el Desarrollo -AACID-, concedió el 12 de enero del 2010, al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (Guatemala), para la ejecución del "Programa de Desarrollo Rural con énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil", por un monto de dos millones novecientos setenta y cinco mil euros (euro; 2,975,000.00) conforme a los términos y condiciones establecidos en la misma".

Ante el deseo de agilizar la ejecución de la intervención que contribuirá a reducir la



inseguridad alimentaria en Guatemala, en Septiembre de 2010 las partes acordaron suscribir la adenda con el objeto de realizar las modificaciones que permitan asegurar la efectiva ejecución del proyecto subvencionado por la AACID denominado Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil.

El Documento Base Legal y Manual de Procedimientos Administrativos que contiene la Adenda a los términos de referencia suscritos entre la Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AACID) de la Junta Andalucía y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA) de la República de Guatemala para la ejecución del PROYECTO DE DESARROLLO RURAL CON ÉNFASIS EN SEGURIDAD ALIMENTARIA Y REDUCCIÓN DE LA DESNUTRICIÓN INFANTIL. Tiene como objeto definir el marco de colaboración, este proyecto se enmarca en las políticas y estrategias de apoyo de la Junta de Andalucía en la región centroamericana en virtud de lo recogido en la Ley 14/2003 de Cooperación Internacional para el Desarrollo de la Junta de Andalucía y en el Plan Andaluz de Cooperación para el Desarrollo, aprobado a través del Decreto 283/2007 de 4 de diciembre de 2007.

La Ley de Contrataciones del Estado de la República de Guatemala (Decreto Número 57-92), en su Artículo 1, indica: "La compra, venta y contratación de bienes, suministros, obras y servicios que requieran los Organismos del Estado, sus entidades descentralizadas y autónomas, unidades ejecutoras, las municipalidades y las empresas públicas estatales o municipales, se sujetan a la presente ley y su reglamento. Las donaciones que a favor del Estado, sus dependencias, instituciones o municipalidades hagan personas, entidades, asociaciones u otros Estados o Gobiernos extranjeros, se registrarán únicamente por lo convenido entre las partes. Si tales entidades o dependencias tienen que hacer alguna aportación, a excepción de las municipalidades, previamente oirán al Ministerio de Finanzas públicas".

El Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado de la República de Guatemala establece en su Artículo 5 que "...Las negociaciones a que se refiere el artículo 1 de la Ley, cuando se financien total o parcialmente con recursos externos, se registrarán por el convenio respectivo debidamente aprobado".

El Documento Base Legal y Manual de Procedimientos Administrativos que en el anexo contiene la Adenda a los términos de referencia, II, Reglamento de Procedimientos de Adquisición y contratación, numeral 1 indica: "La MAGA será la entidad encargada de la convocatoria, supervisión y realización de los eventos de compra, licitación y contratación de bienes, suministros, obras y servicios garantizando su transparencia, utilizando el sistema de GUATECOMPRAS (www.guatecompras.com.gt)". Numeral 2, indica: "...Para gastos de más de



Q.1,500,000.00 Licitación Pública en Guatecompras según el procedimiento indicado...".

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.

La Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, coordinó el evento de Cotización para la Adquisición de 18 MOTOCICLETAS TIPO SCRAMBLER, que servirán para el transporte de los extensionistas hacia las comunidades priorizadas en los departamentos de Chiquimula y Baja Verapaz, atendidas por el "Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil", financiado por la Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo -AACID- y administrado por el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, a través de la DICORER. Las partidas presupuestarias destinadas para la compra fueron: 2013-1113-0012-210-11-00-000-007-325-2001-61-0603-66 y 2013-1113-0012-210-11-00-000-007-325-1507-61-0603-66.



Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio, nombramientos UDAI-071-2014 del 09 de septiembre de 2014 y UDAI-086-2014 del 11 de noviembre de 2014, CUA:33832, 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: 2865343, Adquisición de Motocicletas Tipo Scrambler, 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 del proceso de compra del evento por cotización ha evaluar, realizado por la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; se efectuó bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

ESPECIFICOS

- Verificar la documentación generada durante el proceso de compra de evento de cotización, de manera que permita formar una opinión objetiva respecto al cumplimiento a lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado y demás normativas.
- Evaluar el cumplimiento de los plazos, publicaciones, recepción y apertura de plicas, 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 por evento de cotización identificado con el Número de Operación Guatecompras NOG:2865343, según nombramientos de Auditoría Interna Nos. UDAI-071-2014 y UDAI-086-2014 y CUA:33832; proceso celebrado durante el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013. El trabajo de campo se efectuó del 10 al 18 de noviembre de 2014.



Limitación al Alcance

Al momento de la evaluación de Control Interno de la Adquisición de 18 motocicletas tipo SCRAMBLER, se determinó que no hay ninguna persona responsable en la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, para realizar el cuestionario de evaluación de Control Interno, como se puede establecer en la cédula narrativa del 18 de noviembre de 2014, donde la señora Amélica Lucía Gómez Barrios y la licenciada Sarai Flores Rosales, Asesora Jurídica de DICORER, literalmente indican que: "...la Señora Claudia Molina Calderón no se encuentra ubicada en las instalaciones de la DICORER... Asimismo, las personas citadas anteriormente de DICORER indican que mediante oficio DCR-INTERNO-178-2014 se delega a la Licenciada Claudia Molina, Asesora Administrativa como encargada durante el período de transición que presenta la UDAF de DICORER con MAGA CENTRAL, por lo que en este momento y a la fecha de hoy no hay quien responda la evaluación de Control Interno".

INFORMACION EXAMINADA

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, promovió el proceso de compra por evento de Cotización No. NOG: 2865343.

NOG	MODALIDAD	No. EVENTO MAGA	DESCRIPCIÓN	ESTATUS EN SISTEMA GUATECOMPRAS
2865343	COTIZACIÓN	COTIZACIÓN MAGA-DICORER-026-2013	Adquisición de 18 Motocicletas Tipo SCRAMBLER	Terminado Adjudicado

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

Se analizó la documentación de soporte adjunta al expediente NOG: 2865343, de la revisión y análisis se determinaron las observaciones de aspecto Legal y de Control Interno los cuales se indican en el cuerpo de hallazgos del informe.



NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Para la Adquisición de 18 Motocicletas Tipo SCRAMBLER, se celebró el evento de Cotización MAGA-DICORER-026-2013, NOG: 2865343. La negociación se adjudicó a la Empresa SUZUKI, Sociedad Anónima por un monto de Q.675,000.00.



[Handwritten signature]

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES**Hallazgo No.1**

Las especificaciones técnicas hacen referencia a un origen específico.

Condición

En las especificaciones técnicas incluidas en las Bases de Cotización MAGA-DICORER-026-2013, Adquisición de Motocicletas tipo SCRAMBLER, se incluye que el Motor sea de origen japonés, (según consta en el numeral 18).

Criterio

Documento Base Legal y Manual de Procedimientos Administrativos que contiene la Adenda a los términos de referencia suscritos entre la Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AACID) de la Junta Andalucía y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA) de la República de Guatemala para la ejecución del PROYECTO DE DESARROLLO RURAL CON ÉNFASIS EN SEGURIDAD ALIMENTARIA Y REDUCCIÓN DE LA DESNUTRICIÓN INFANTIL, numeral romano VIII.1 , párrafo 4, indica literalmente: "Elaborará y revisará conjuntamente con la parte guatemalteca, los pliegos de especificaciones técnicas para la contratación...".

Decreto 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, Artículo 20, párrafo 2, indica: "La entidad licitante o contratante no deberá fijar especificaciones técnicas o disposiciones especiales que requieran o hagan referencia a determinadas marcas, nombres comerciales, patentes, diseños, tipos, orígenes específicos, productores o proveedores, salvo que no exista otra manera suficientemente precisa y comprensible para describir los requisitos...". (El subrayado es nuestro).

En el numeral 2.6 Documentos De Respaldo, indica literalmente: "Toda operación que realicen las entidades públicas...La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".(el subrayado es nuestro).

Causa

- Inobservancia de las normativas legales aplicables.



- Incumplimiento por parte del responsable de la elaboración de las especificaciones técnicas para la Adquisición de motocicletas tipo SCRAMBLER y de la persona que emitió el dictamen técnico.

Efecto

- Que las bases de cotización estén sesgadas a un origen específico, hace que se reduzca la participación de proveedores que están interesados en ofrecer sus productos al mejor precio y calidad.

Recomendación

Administración General:

Gire instrucciones por escrito al Coordinador de MAGA/AACID, para que en futuros eventos de cotización o licitación se elaboren las especificaciones técnicas cumpliendo con lo que estable la Normativa legal aplicable, para lograr el objetivo de alcanzar transparencia, eficiencia, efectividad, economía y equidad en las operaciones, al resguardo de los intereses del Estado.

Comentario de los Responsables

En oficio DCR-1210-2014 del 02 de diciembre de 2014, la señora Amélida Lucía Gómez Barrios, asistente de la DICORER, da respuesta a los hallazgos notificados en Oficio UDAI-O-508-2014, Examen especial al proceso de compra por cotización NOG 2865343 "Adquisición de Motocicletas tipo SCRAMBLER".

Sin visto bueno del Director de la DICORER como Autoridad Superior de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, en el cual manifiesta literalmente lo siguiente:

"HALLAZGO No. 1

En las especificaciones técnicas incluidas en las bases de cotización MAGA-DICORER-026-2013 se incluye motor que sea de origen Japonés.

DESCARGO:

Los términos de referencia del Programa de desarrollo rural con énfasis en seguridad alimentaria y reducción de la desnutrición infantil, indica en su capítulo VIII "Responsabilidades de Cada parte". En la cual se establece la responsabilidad específica de las partes tanto de ANDALUCIA como del MAGA. Por lo anterior el Responsable de elaborar y revisar los pliegos de especificaciones técnicas para la contratación de las obras, servicios y suministros, es única y exclusivamente del Coordinador de AACID nombrado por la autoridad máxima de este Ministerio. (adjunto documentos de descargo)".



[Handwritten signature]

Oficio DCR-1209-2014 del 02 de diciembre de 2014, remitido por el Ingeniero José Gilberto García Jovel, dirigido al Licenciado César Cotton en respuesta al oficio número UDAI-O-508-2014 de fecha 25 de noviembre del año en curso, informa lo siguiente:

"...1. Que en varias ocasiones se ha solicitado al Ingeniero Valentín Rodríguez, coordinador del Programa MAGA/AACID, que oriente al personal que conforma dicho programa, para que en los eventos de Cotización y Licitación, que a ellos les corresponda realizar, se observe el cumplimiento de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento; así también los Acuerdos Ministeriales y Resoluciones emitidas por la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas de Guatemala. (se adjuntan los oficios 0623-2014, 1108-2014, 1118-2014, y 1208-2014, de fechas 01 de septiembre, 22 de octubre y 02 de diciembre todos del año 2014.

2. Que se tome como descargo de los hallazgos en el evento de cotización "Adquisición de Motocicletas tipo SCRAMBLER ", NOG 2865343, según Oficio DCR-1208-2014, emitido por esta Dirección con fecha 01 de diciembre del año en curso, por medio del cual se solicita nuevamente al Ingeniero Valentín Rodríguez, Coordinador del Programa MAGA/AACID, observe el cumplimiento de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento; así también de los Acuerdos Ministeriales y Resoluciones que emita la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas de Guatemala, sin que se deje de observar lo establecido en la normativa particular que rige el Programa MAGA/AACID".

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo debido a que los documentos presentados por los responsables no aportan elementos de desvanecimiento del mismo, persisten las deficiencias y el evidente incumplimiento de lo que establece la normativa legal aplicable.

Hallazgo No.2

Incumplimiento de las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-.

Condición

Al verificar las publicaciones realizadas en el sistema GUATECOMPRAS, se establecieron las deficiencias siguientes:

- No se publicó el PROYECTO DE BASES o términos de referencia para



- consulta pública, a efecto de que los interesados pudieran comentar o sugerir observaciones.
- Los anexos de las Bases de Cotización DEFINITIVAS, no fueron publicadas en el Sistema GUATECOMPRAS (Modelo de oferta y proyecto de contrato).

Criterio

Documento Base Legal y Manual de Procedimientos Administrativos que contiene la Adenda a los términos de referencia suscritos entre la Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AACID) de la Junta Andalucía y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA) de la República de Guatemala para la ejecución del PROYECTO DE DESARROLLO RURAL CON ÉNFASIS EN SEGURIDAD ALIMENTARIA Y REDUCCIÓN DE LA DESNUTRICIÓN INFANTIL, Anexo II Reglamento de procedimientos de adquisición y contratación, numeral 1, párrafo 2, indica literalmente: "La MAGA será la entidad encargada de la convocatoria, supervisión y realización de los eventos de compra, licitación y contratación de bienes, suministros, obras y servicios garantizando su transparencia, utilizando el sistema de GUATECOMPRAS..."

Resolución No. 11-2010, Normas para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, Artículo 9, indica literalmente: "...ii. Concurso público: se refiere a todo concurso en el cual puede participar cualquier proveedor que cumpla con los requisitos exigidos en las bases o términos de referencia definidos por la Unidad Ejecutora compradora. Los procedimientos sujetos a concurso público son los siguientes...(b) Las licitaciones y otros tipos de concursos efectuados al amparo de convenios y tratados internacionales..."

Artículo 10, indica literalmente: "Para el caso de compras o contrataciones por medio de concurso público los usuarios compradores, deben publicar en el sistema GUATECOMPRAS los proyectos de bases o términos de referencia para consulta pública". (El subrayado es nuestro).

Causa

Incumplimiento de las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-; y aspectos legales aplicables.

Efecto

La falta de publicación del proyecto de bases pudo influir en las ofertas presentadas.



[Handwritten signature]

Recomendación

**Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural
-DICORER-:**

Informar por escrito al personal que se encuentra a su cargo para observar las deficiencias descritas en el hallazgo; y tomar en cuenta en futuras ocasiones, para evitar incumplimiento a normativas legales aplicables.

Comentario de los Responsables

En oficio DCR-1210-2014 del 02 de diciembre de 2014, la señora Amélica Lucía Gómez Barrios, asistente de DICORER, da respuesta a los hallazgos notificados en el Oficio UDAI-O-508-2014, Examen especial al proceso de Compra por cotización NOG 2865343 "Adquisición de Motocicletas tipo SCRAMBLER". Sin visto bueno del Director de la DICORER como Autoridad Superior de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, en el cual manifiesta literalmente lo siguiente:

"HALLAZGO NO. 2

Incumplimiento de las normas para el uso del sistema de información de contrataciones y adquisiciones del estado -GUATECOMPRAS-

DESCARGO:

"La Adenda a los términos de referencia suscritos entre la Agencia Andaluza y el MAGA, convinieron y acordaron las modificaciones a los términos de referencia suscritos, el cual literalmente dice:

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA) de acuerdo al artículo 1 de la LEY DE CONTRATACIÓN DEL ESTADO DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA (Decreto Numero 57-92) y el ARTÍCULO 5 DE SU REGLAMENTO (ACUERDO GUBERNATIVO 1056-92), SEGUIRÁ LOS PROCEDIMIENTOS INDICADOS EN EL ANEXO II REGLAMENTO DE PROCEDIMIENTOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES.

Por lo que basado en la adenda Procedimientos de Adquisición y contratación indica en su numeral 4.2 literal b) los formularios de cotización las bases especificaciones generales, especificas técnicas, disposiciones especiales y planos, según procedan serán elaboradas por la Unidad Ejecutora del MAGA correspondiente, documentación que deberá contar con la NO OBJECION DEL equipo de AACID en Guatemala".

Oficio DCR-1209-2014 del 02 de diciembre de 2014, remitido por el Ingeniero José Gilberto García Jovel, dirigido al Licenciado César Cotton en respuesta al



[Handwritten signature]

oficio número UDAI-O-508-2014 de fecha 25 de noviembre del año en curso, informa lo siguiente:

"...1. Que en varias ocasiones se ha solicitado al Ingeniero Valentín Rodríguez, coordinador del Programa MAGA/AACID, que oriente al personal que conforma dicho programa, para que en los eventos de Cotización y Licitación, que a ellos les corresponda realizar, se observe el cumplimiento de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento; así también los Acuerdos Ministeriales y Resoluciones emitidas por la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas de Guatemala. (se adjuntan los oficios 0623-2014, 1108-2014, 1118-2014, y 1208-2014, de fechas 01 de septiembre, 22 de octubre y 02 de diciembre todos del año 2014.

2. Que se tome como descargo de los hallazgos en el evento de cotización "Adquisición de Motocicletas tipo SCRAMBLER ", NOG 2865343, según Oficio DCR-1208-2014, emitido por esta Dirección con fecha 01 de diciembre del año en curso, por medio del cual se solicita nuevamente al Ingeniero Valentín Rodríguez, Coordinador del Programa MAGA/AACID, observe el cumplimiento de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento; así también de los Acuerdos Ministeriales y Resoluciones que emita la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas de Guatemala, sin que se deje de observar lo establecido en la normativa particular que rige el Programa MAGA/AACID".

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, debido a que no fue presentada suficiente documentación de descargo para desvanecer las deficiencias y el evento cronológicamente ya está culminado. Sin embargo, se están tomando las medidas correctivas que el caso amerita para futuras ocasiones.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1**

Inconsistencias en el evento de cotización MAGA-DICORER-026-2013, NOG:2865343

Condición

Se determinaron inconsistencias en el expediente del evento de Cotización MAGA-DICORER-026-2013, las cuales se detallan a continuación:

- No se incluyó la compra de las motocicletas tipo SCRAMBLER, en el Plan Anual de Compras del año 2013 de la DICORER.
- No se adjunta a la justificación el listado de beneficiarios aprobados por la AACID.
- No se adjunta el Acuerdo Ministerial donde se nombra a la Junta de Cotización.
- El Contrato Administrativo 1120-2013 del 05/11/2013, fue emitido 22 días después de la resolución del señor Ministro.
- No se publicó en el Sistema GUATECOMPRAS el Oficio-UC-263-2013 del 13/11/2013, el cual fue remitido el Contrato Administrativo 1120-2013 a la Contraloría General de Cuentas.
- En las Actas de recepción (BAJA VERAPAZ-ACTA No.095-2013 del 14/11/13 y CHIQUIMULA-ACTA No. 036-2013 del 14/11/2013), los miembros de la junta de recepción y liquidación, no indican si las motocicletas llenan todas las especificaciones técnicas de acuerdo a las bases.

Criterio

Documento Base Legal y Manual de Procedimientos Administrativos que contiene la Adenda a los términos de referencia suscritos entre la Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AACID) de la Junta Andalucía y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA) de la República de Guatemala para la ejecución del PROYECTO DE DESARROLLO RURAL CON ÉNFASIS EN SEGURIDAD ALIMENTARIA Y REDUCCIÓN DE LA DESNUTRICIÓN INFANTIL, Anexo II Reglamento de procedimientos de adquisición y contratación, numeral 1, párrafo 2, indica literalmente: "La MAGA será la entidad encargada de la convocatoria, supervisión y realización de los eventos de compra, licitación y contratación de bienes, suministros, obras y servicios garantizando su transparencia, utilizando el sistema de GUATECOMPRAS..."

Resolución No. 11-2010, Normas para el uso del Sistema de Información de



Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, Artículo 11, indica literalmente: "Los usuarios deben publicar en el sistema GUATECOMPRAS, las operaciones, documentos y comunicaciones de cada concurso, en la forma y oportunidad... n)...La Unidad Ejecutora Compradora debe asegurar que el contrato, con su respectiva aprobación, así como el oficio que contiene la remisión de éste al Registro de Contratos de la Contraloría General de Cuentas, se publique en el Sistema GUATECOMPRAS, como plazo máximo al día hábil siguiente de la remisión al referido registro".

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

Normas Generales de Control Interno Gubernamental, en su numeral 1.6 **Tipos de Controles**, indica literalmente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

En el numeral 2.6 Documentos De Respaldo, indica literalmente: "Toda operación que realicen las entidades públicas...La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".(el subrayado es nuestro).

Causa

- Incumplimiento de las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- y del Documento Base Legal y Manual de Procedimientos Administrativos que contiene la Adenda a los términos de referencia suscritos entre la Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AACID) de la Junta Andalucía y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA) de la República de Guatemala para la ejecución del PROYECTO DE DESARROLLO RURAL CON ÉNFASIS EN SEGURIDAD ALIMENTARIA Y REDUCCIÓN DE LA DESNUTRICIÓN INFANTIL.
- Inobservancia de las especificaciones técnicas por parte de la junta de



recepción y liquidación nombrada para el evento de cotización.

Efecto

- La junta de recepción y liquidación nombrada para el evento de cotización NO cumplió con la función que le corresponde

Recomendación

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-,

Girar sus instrucciones a donde corresponda a efecto de Informar por escrito al personal que se encuentra a su cargo, para que observen las deficiencias descritas en el hallazgo; y tomarlas en cuenta en futuras ocasiones, para evitar incumplimiento a normativas legales aplicables.

A los miembros de la Comisión Receptora y Liquidadora:

Verificar en futuras ocasiones, cuando sean nombrados para formar parte de una comisión receptora y liquidadora de un evento de cotización o licitación, que las actas a suscribir indiquen que el producto que se recepciona llena todas las especificaciones técnicas de acuerdo a las bases del evento y detallar dichas especificaciones en las actas.

Comentario de los Responsables

En oficio DCR-1210-2014 del 02 de diciembre de 2014, la señora Amélida Lucía Gómez Barrios, Asistente de la DICORER, da respuesta a los hallazgos notificados en el Oficio UDAI-O-508-2014, Examen especial al proceso de compra por cotización NOG 2865343 "Adquisición de Motocicletas tipo SCRAMBLER", sin visto bueno del Director de la DICORER como Autoridad Superior de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, en el cual manifiesta literalmente lo siguiente:

"...HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO 1

Inconsistencias en el expediente del evento de cotización MAGA-DICORER-026-2013

- No se incluyó la compra de las motocicletas tipo SCRAMBLER, EL PLAN anual del año 2013.

DESCARGO:

Dentro de los requisitos para la adjudicación no se solicita el plan anual, solo la



disponibilidad presupuestaria para la adjudicación la cual consta dentro del expediente. De igual manera adjunto el plan anual de AACID el cual consta la programación para la adjudicación de motocicletas.

- No se adjunta a la Justificación el listado de beneficiarios aprobados por la AACID.

DESCARGO:

La justificación de la adquisición indica que será para el transporte de extensionistas hacia las comunidades priorizadas en los departamentos de Baja Verapaz y Chiquimula.

- Respecto al contrato y la razón por la cual fue emitido 22 días después de la resolución; cabe la pena mencionar que no es competencia del área de compras el realizar los contratos administrativos.
- No se publicó en el sistema de guatecompras el oficio UC-263-2013 del 13/11/2013. Cabe la pena mencionar que por la distribución de actividades dentro del departamento de compras de la DICORER y por razones ajenas a mi voluntad no fue publicado el oficio mencionado. Debido a carecer de personal autorizado para subir eventos dentro del Sistema de Guatecompras".

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que la documentación presentada no es suficiente para el desvanecimiento del hallazgo ya que las deficiencias señaladas y el evento ya está culminado.

Hallazgo No.2

Deficiencias en las actuaciones de la Junta de Cotización del evento MAGA-DICORER-026-2013

Condición

Se determinaron deficiencias en las actuaciones de la Junta de Cotización respecto a la adjudicación del evento, las cuales se detallan a continuación:

- En la revisión de la documentación de soporte del expediente, se determinó que la empresa adjudicada no llenó el 100% de las especificaciones técnicas como lo indican los miembros de la Junta de Cotización del evento MAGA-DICORER-026-2013.
- No se adjuntó al Acta No. 116-2013 del 12 de septiembre de 2013, el cuadro



de evaluación de criterios para la adjudicación del evento.

- La Junta de cotización adjudicó a la empresa SUZUKI, S.A. que ofertó las motocicletas tipo SCRAMBLER a un monto de Q.37,500.00 c/u. lo que representa un 237% más de la oferta de menor valor y la empresa Moto Importaciones COFAL, S.A. ofertó por un monto de Q. 11,120.00 c/u.

Criterio

Bases de Cotización MAGA-DICORER-026-2013 "Adquisición de Motocicletas SCRAMBLER", Numeral 10, indica literalmente: "ADJUDICACIÓN a. Dentro del plazo de cinco (5) días contados a partir de la recepción de ofertas, la Junta de Cotización elaborará propuesta de adjudicación del oferente que habiendo cumplido con todos los requisitos exigidos en las Bases de Cotización, obtenga la mayor puntuación con su propuesta, siempre y cuando su oferta FINANCIERA sea razonable y conveniente a los intereses del Estado."

"b. La Junta de Cotización se reserva el derecho de adjudicar al mejor OFERENTE, siempre y cuando los precios ofertados sean congruentes con los precios de mercado y los mismos sean convenientes a los intereses del Estado".

Decreto 57-92, Ley de Contrataciones del Estado, Artículo 28, indica literalmente: "Criterios de calificación de ofertas. Para determinar cual es la oferta más conveniente y favorable para los intereses del estado, se utilizarán los criterios siguientes: calidad, precio, tiempo, características y demás condiciones que se fijan en las bases, en los cuales también se determinará el porcentaje en que se estimará cada uno de los referidos elementos salvo que en estas se solicite únicamente el precio, en cuyo caso, la decisión se tomará con base en el precio más bajo..."

Normas Generales de Control Interno Gubernamental, en su numeral 1.6 **Tipos de Controles**, indica literalmente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

Causa

- Inobservancia de parte de la Junta de Cotización a las Bases de Cotización MAGA-DICORER-026-2013.
- Incumplimiento de los requisitos legales, administrativos, de registro y control



de la entidad.

- Falta de aplicación a lo que establece el Decreto 57-92, Ley de Contrataciones del Estado y Acuerdo Gubernativo 1056-92, Reglamento de la LCE.

Efecto

Poner en riesgo los intereses del estado al no observar las normativas legales aplicables al caso.

Recomendación

A LA JUNTA DE COTIZACIÓN MAGA-DICORER-026-2013 "Adquisición de Motocicletas SCRAMBLER"

Verificar en futuras ocasiones, cuando sean nombrados para formar parte de una junta de cotización y licitación, apeguen sus actuaciones al cumplimiento de lo que establece la normativa legal aplicable, tomando en cuenta el principio del logro de los objetivos del marco de transparencia, efectividad, eficiencia, economía y equidad de la gestión encomendada, para el resguardo de los intereses del Estado.

Comentario de los Responsables

En Oficio s/n del 2 de diciembre del 2014, los señores Roberto Mendizabal Gálvez, David Estuardo Mejicanos Ramírez y Luis Eduardo Mijangos Rivera, miembros de la Junta de Cotización para el evento NOG:2865343, remiten al Licenciado Mamerto César Cotton donde literalmente manifiestan:

"Fueron recibidas dos ofertas de las entidades Suzuki, S.A., y Moto Importaciones Cofal, S.A., por lo que se procedió a evaluar los requisitos fundamentales y no fundamentales determinado en el punto TERCERO del acta 116-2013 que las entidades cumplen todos los requisitos solicitados, en el punto CUARTO se establece que los requisitos no fundamentales no fueron cumplidos por lo que la Junta de Cotización según el artículo 30 del Decreto 57-92 se solicitó a ambas entidades en un plazo establecido por la Junta, cumplir con la entrega de los requisitos solicitados por medio de oficios MAGA-DICORER-026-2013-002 y MAGA-DICORER-023-2013-003 a los cuales las entidades cumplieron en responder como se indica nuevamente en el punto CUARTO del acta.

De igual manera, se evaluaron las especificaciones técnicas solicitadas en las bases de cotización en donde la Junta de Cotización determinó que ambas empresas no fueron claras al momento de presentar sus respectivas ofertas por lo que la Junta basándose en el artículo 27 del DECRETO 57-92 solicitó aclaración por medio de los oficios antes mencionados con respecto a las



[Handwritten signature]

características o especificaciones de los bienes debido a que en ambas Declaraciones Juradas, las entidades manifiestan cumplir a cabalidad cada uno de los requisitos establecidos. La Junta evaluó las aclaraciones determinando que la entidad SUZUKI, S.A., cumple con lo requerido por las bases de cotización mientras que Moto Importaciones Cofal, S.A., no cumple con lo requerido.

La Junta de Cotización no colocó cuadro de evaluación de criterios en el acta debido a que solamente una oferta cumplió con los requisitos solicitados en las bases de cotización por lo que se procedió a adjudicar a la entidad Suzuki, S.A., debido a que según el numeral 6.1 Rechazo de ofertas establecido en las bases y en el artículo 30 del Decreto 57-92, la Junta rechazó la oferta de Moto Importaciones Cofal, S.A., por no cumplir con lo requerido en las bases. Por tal motivo al contar con una sola oferta que llenó los requisitos, no se realizó el cuadro comparativo de evaluación.

Se adjudicó a la entidad Suzuki, S.A., según el artículo 31 del Decreto 57-92, por un monto de Q 37,500.00 c/u, debido a que dicha oferta fue la que cumplió con lo requerido en las bases y la oferta presentada por la entidad Moto Importaciones Cofal, S.A., teniendo un precio menor, no cumplió con los requisitos de las bases de Cotización. La junta investigó los precios en el mercado de los bienes el cual está estimado en Q37,500.00 por lo cual se cumple con lo establecido en el artículo 29 del Decreto 57-92 con respecto a los porcentajes de fluctuación de precios".

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo debido a que no fue presentada suficiente documentación de descargo por los miembros de la Junta de Cotización del evento NOG:2865343, para desvanecer las deficiencias, además el evento cronológicamente ya está terminado.

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: 2865343.

De la Contraloría General de Cuentas:

A la fecha de la intervención se estableció que no existe ningún hallazgo relacionado al proceso de compra y adjudicación del siguiente Número de Operación GUATECOMPRAS, NOG: 2865343.



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 GILBERTO GARCIA JOVEL	DIRECTOR DE DICORER	01/01/2013	31/12/2013
2	ANA LISSETTE GUERRA BONE	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/01/2013	31/12/2013
3	DAVID ESTUARDO MEJICANOS RAMIREZ	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE	01/01/2013	31/12/2013
4	LUIS EDUARDO MIJANGOS RIVERA	TECNICO II	01/01/2013	31/12/2013
5	HECTOR ANTONIO GUERRA VASQUEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III	01/01/2013	31/12/2013
6	LUIS ALFONSO OLIVARES MARTINEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III	01/01/2013	31/12/2013
7	AMELIDA LUCIA GOMEZ BARRIOS	ENCARGADA DE COMPRAS DE DICORER	04/01/2013	31/12/2013
8	WALTER OTONIEL SALAZAR HERRERA	DIRECTOR ADMINISTRATIVO	01/01/2013	31/12/2013
9	DAN CARLOS AMILCAR ESTRADA BARRIENTOS	TECNICO III	01/01/2013	31/12/2013
10	ROBERTO MENDIZABAL GALVEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	01/01/2013	31/12/2013



COMISION DE AUDITORIA



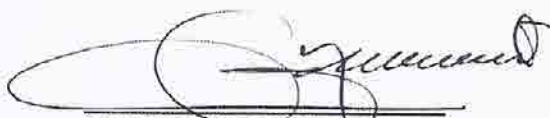
JENNIFER ELIANA GARCÍA BARRERA

Auditor



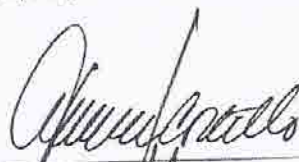
FLORINDA JULIANA VELÁSQUEZ MARTÍNEZ

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

