

OFICIO UDAI-O-156-2015

Guatemala, 4 de mayo de 2015

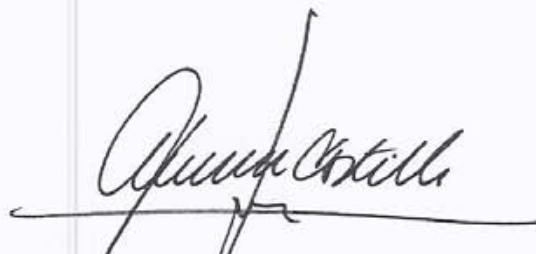
Ingeniero
José Sebastián Marcucci Ruiz
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-011-2015, CUA 44320**, correspondiente al Examen Especial al **"Proceso de Compra Cotización NOG 3438112 adquisición de 4 vehículos tipo pick up"**, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre 2014, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,



Lic. Erick Francisco Castillo C.
JEFE DE AUDITORES
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-011-2015 en 12 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.c. Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Informe vía correo institucional)
Archivo

MCC/osm

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 44320

EXAMEN ESPECIAL
PROCESO COMPRA POR COTIZACION NOG 3438112,
ADQUISICION DE 4 VEHICULOS TIPO PICK UP
DEL 01 DE ENERO DE 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

INFORME DE AUDITORÍA UDAI-011-2015

GUATEMALA, ABRIL DE 2015



INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	5
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	9
COMISION DE AUDITORIA	10



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. 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, 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

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



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. 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 en lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio y el nombramiento UDAI-017-2015, CUA 44320-1-2015, ambos del 20 de febrero de 2015, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, se realizó Examen Especial al Proceso de compra por Cotización correspondiente al Número de Operación GUATECOMPRAS 3438112 denominado "Adquisición de (4) vehículos tipo Pick-up", por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

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 MAGA se llevaron bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

ESPECIFICOS

- Verificar la documentación generada en el proceso de compra, de tal forma que permita establecer el cumplimiento de lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado y normativas vigentes. Evaluar el cumplimiento de los plazos, para las publicaciones, apertura de ofertas, adjudicación y suscripción del contrato según corresponda, establecidos en la normativa respectiva.



- Verificar que el evento evaluado se encuentre dentro del Plan Anual de Compras (PAC) correspondientes a la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET- correspondiente al año 2014.
- Analizar las actuaciones de la Junta de Cotización, respecto a la evaluación de las ofertas y las adjudicaciones respectivas.

ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión del sistema de control interno, la información publicada en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, así como el expediente de pago y liquidación para el proceso de compra identificado con el Número de Operación Guatecompras (NOG) 3438112, según nombramiento de Auditoría Interna No. UDAI-017-2015 de fecha 20 de febrero de 2015; proceso celebrado durante el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Limitación en el Alcance:

El expediente que conforma el Evento de Cotización MAGA-OCRET-C005-2014 identificado con el Número de Operación Guatecompras (NOG) 3438112 denominado "Adquisición de (4) vehículos tipo Pick-up", así como el pago mediante el Comprobante Único de Registro (CUR) número 1226, no fueron evaluados por ésta Unidad de Auditoría Interna, derivado que dichos expedientes se encontraban en poder de la Delegación de la Contraloría General de Cuentas asignada para el MAGA, según manifiesta la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, Unidad Ejecutora 203, en Oficios OF.DF.265-2015/C.C. de fecha 27 de febrero de 2015 y Of.DF.283-2015/C.C. del 12 de marzo de 2015.

INFORMACION EXAMINADA

Con el propósito de satisfacer las demandas y necesidades del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través del Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, se promovió el proceso de compra que se menciona a continuación:

NOG	MODALIDAD	No. EVENTO	DESCRIPCIÓN	ESTATUS EN EL SISTEMA GUATECOMPRAS
3438112	Cotización	Cotización MAGA-OCRET-C005-2014	Adquisición de cuatro (4) vehículos tipo Pick-up	Terminado Adjudicado

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



[Handwritten signatures and initials]

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Para la adquisición de cuatro (4) vehículos tipo pick-up, se celebró la Cotización MAGA-OCRET-C005-2014, Número de Operación GUATECOMPRAS (NOG) 3438112, negociación que se adjudicó a la entidad COFIÑO STAHL Y COMPAÑIA, SOCIEDAD ANÓNIMA (único oferente) por Q.802,390.00. Derivado de lo anterior, con fecha 25 de septiembre de 2014 se suscribió el Contrato Administrativo número 1390-2014 aprobado con Acuerdo Ministerial 601-2014 del 2 de octubre de 2014; posteriormente, el 14 de noviembre de 2014 se celebró el contrato de modificación número 1637-2014 y aprobado mediante Acuerdo Ministerial 704-2014 del 14 de noviembre de 2014.

Los vehículos objeto de negociación fueron entregados al Ministerio el día 16 de octubre de 2014, según Acta número 013-2014.

El pago de la negociación se realizó mediante el Comprobante Único de Registro (CUR) número 1226 de fecha 26 de noviembre de 2014 por un monto de Q.802,390.00.

A la fecha de nuestra intervención el Contrato Administrativo número 1630-2014 y su modificación mediante contrato de modificación 1637-2014, se encuentra en fase de liquidación en vista que no han finalizado los 90 días establecidos para el efecto en las Bases de Cotización y la Ley de Contrataciones del Estado.

Se comprobó que el evento objeto de evaluación no fue incluido en el Plan Anual de Compras (PAC) de OCRET del año 2014.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1****Atraso en la publicación de los documentos de Cotización****Condición**

Los documentos de Cotización fueron aprobados mediante Resolución AG-323-2014 el 31/07/2014 sin embargo se publicaron los días 5 y 6 de agosto de 2014, siendo la fecha límite el 04/08/2014 (2 días hábiles posteriores a la emisión de la aprobación).

Criterio

La Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, emitió la Resolución número 11 -2010 Normas para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, en su Artículo 17. Notificación por Publicación en el sistema GUATECOMPRAS, literalmente indica lo siguiente: "Las notificaciones por publicación en el Sistema GUATECOMPRAS deberán hacerse dentro de los dos días hábiles siguientes a la fecha de emisión del acto o resolución que corresponda".

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 2.6 Documentos de Respaldo, literalmente señala: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. 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".

Causa

Según providencia AG-1565-2014 de fecha 05/08/2014, la Administración General trasladó fuera de tiempo la Resolución AG-323-2014.

Efecto

Incumplimiento en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado y el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-.



Recomendación**Para el Administrador General del MAGA:**

Se tomen las medidas de control preventivo para que en los casos futuros se traslade oportunamente los documentos que deban ser publicados en el sistema GUATECOMPRAS, a las unidades responsables de los eventos de cotización o licitación según sea el caso.

Comentario de los Responsables

Mediante oficio Of.DF.303-2015/C.C. de fecha 25 de marzo de 2015, el Director General de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, remite sus argumentos para el desvanecimiento de los hallazgos determinados preliminarmente, indicando literalmente lo siguiente: "Se hace referencia que en efecto la resolución fue emitida con fecha 31/07/2014 y recibida en OCRET el 05/08/2014. Al momento de recibir la resolución se procedió a publicar dicho evento en el portal de GUATECOMPRAS y el día 6 se publicaron las ESPECIFICACIONES GENERALES a requerimiento de MAGA".

Comentario de Auditoría

Derivado del análisis a la documentación presentada por los fiscalizados, esta Unidad de Auditoría Interna confirma el presente hallazgo, en virtud de que la evidencia presentada muestra atraso en los plazos establecidos mediante los documentos oficiales publicados en el Sistema de Información sobre Contrataciones y Adquisiciones del Estado (GUATECOMPRAS), no obstante, ya se giraron las instrucciones correspondientes, la recomendación se considera en proceso de implementación.

Hallazgo No.2**Deficiencias observadas en el Contrato Administrativo 1390-2014 y el Contrato de Modificación 1637-2014****Condición**

Se determinaron las siguientes deficiencias en la suscripción del Contrato Administrativo 1390-2014 y el Contrato de Modificación 1637-2014:

1. El Contrato Administrativo 1390-2014 fue suscrito el 25/09/2014, siendo 16 días hábiles posteriores a la adjudicación definitiva (03/09/2014 según Resolución AG-362-2014); Adicionalmente, fue publicado en el sistema GUATECOMPRAS el 10/10/2014, 11 días hábiles posteriores, siendo lo correcto 2 días.
2. El Acuerdo Ministerial 601-2014, que aprueba el Contrato Administrativo



1390-2014, fue emitido el 2/10/2014 y publicado en GUATECOMPRAS el 10/10/2014, lo que computa 6 días hábiles posteriores a su emisión siendo lo correcto 2 días.

3. En la cláusula cuarta del Contrato de Modificación número 1637-2014, dentro de la partida presupuestaria se identifica al MAGA con el código 113, siendo lo correcto 1113.

Criterio

La Ley de Contrataciones del Estado, Decreto 57-92, señala lo siguiente: "Artículo 47. Suscripción del contrato, Los contratos que se celebren en aplicación de la presente ley, serán suscritos dentro del plazo de diez (10) días contados a partir de la adjudicación definitiva en representación del Estado cuando las negociaciones sean para las dependencias sin personalidad jurídica por el respectivo ministro del ramo. Dicho funcionario podrá delegar la celebración de tales contratos, en cada caso, en los viceministros, directores generales o directores de unidades ejecutoras".

El Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, contenido en el Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, en su Artículo 28. Atribuciones de Asesoría Jurídica, indica lo siguiente: "... 10. Elaborar y revisar los contratos administrativos y demás documentos legales que debe suscribir el Ministro, debiendo llevar para el efecto el control del número de cada instrumento".

Las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Control interno, en el numeral 2.6 Documentos de Respaldo, literalmente señala: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. 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".

Causa

Administración General trasladó en fuera de tiempo el Contrato Administrativo 1390-2014 y el Acuerdo Ministerial 601-2014, según Oricio AG-3605-2014 de fecha 09/10/2014.

Falta de cuidado al momento de la elaboración del Contrato de Modificación 1637-2014.



Efecto

Incumplimiento de plazos y documentos legales con datos erróneos.

Recomendación**Para el Administrador General del MAGA:**

Se tomen las medidas de control preventivo para que en los casos futuros se traslade oportunamente los documentos que deban ser publicados en el sistema GUATECOMPRAS, a las unidades responsables de los eventos de cotización o licitación según sea el caso.

Comentario de los Responsables

Mediante oficio Of.DF.303-2015/C.C. de fecha 25 de marzo de 2015, el Director General de la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, remite sus argumentos para el desvanecimiento de los hallazgos determinados preliminarmente, indicando literalmente lo siguiente: "Se hace referencia que se publicó en GUATECOMPRAS el 10/10/2014 derivado a que la Administración General del MAGA lo envió a OCRET el día 09/10/2014.

Se solicitó verbalmente a la Administración General que se corrigiera el código de la partida presupuestaria 113 dentro del contrato de modificación número 1637-2014, el cual fue corregido con el número correcto."

Comentario de Auditoría

Derivado del análisis a la documentación presentada por los fiscalizados, esta Unidad de Auditoría Interna confirma el presente hallazgo, en virtud que la evidencia presentada muestra atraso en los plazos para la publicación de documentos oficiales en el Sistema de Información sobre Contrataciones y Adquisiciones del Estado (GUATECOMPRAS), no obstante, ya se giraron las instrucciones correspondientes, la recomendación se considera en proceso de implementación, asimismo la corrección del contrato de modificación 1637-2014 ya que el documento publicado cuenta con el error de la partida presupuestaria.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ANA LISSETTE GUERRA BONE	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/01/2014	31/12/2014
2	DAVID CARIAS SALAZAR	DIRECTOR GENERAL, OCRET	01/01/2014	31/12/2014
3	CAROLINA U.N. CABRERA HERRERA	JEFE DEL UDDAF, OCRET	01/01/2014	31/12/2014
4	REYNA ELIZABETH DE LEON PEREZ	SUBDIRECTOR TECNICO II	01/01/2014	31/12/2014



COMISION DE AUDITORIA



DAVID EUSEO ÁVILA ORTIZ
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



MAMERTO CÉSAR COTTON
Director

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

