

OFICIO UDAI-O-155-2015

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-008-2015, CUA 44319**, correspondiente al Examen Especial **"Proceso de Compra Licitación NOG 3292231 adquisiciones de cupones de combustible de la DICORER"**, correspondiente al período del 2 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-008-2015 en 12 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.c. Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Informe vía correo institucional)
M.V. Ewald Rubén García Montero, Sudirector de Administración Interna (Informe)
Archivo

MCC/osm

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 44319

EXAMEN ESPECIAL
PROCESO COMPRA LICITACIÓN NOG. 3292231
ADQUISICIONES DE CUPONES DE COMBUSTIBLE DE LA
DICORER
DEL 02 DE ENERO DE 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

INFORME UDAI-008-2015

GUATEMALA, ABRIL 2015

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	4
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	8
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.

El Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas, establece en el Artículo 1, Objeto: "La compra, venta y la contratación de bienes, suministros, obras y servicios que requieran los organismos del Estado...se sujetan a la presente ley y su reglamento..." Los artículos 17 y 38 refieren que para el Estado y otras entidades, cuando el monto de los bienes, suministros y obras 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 de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-013-2015, CUA 44319, ambos del 13 de febrero de 2015, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, se practicó Examen Especial al Proceso de compra por Licitación correspondiente al Número de Orden GUATECOMPRAS (NOG) 3292231, Adquisición de cupones de combustible de la DICORER, por el período del 02 de enero al 31 de diciembre de 2014.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



[Handwritten signature]

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar que las funciones, controles internos y prodecimientos adoptados para la convocatoria a ofertar, 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, eficiencias y transparencia, economía y equidad; y con apego a la normativa aplicable.

ESPECIFICOS

- Verificar que la documentación generada durante el proceso de compra cumpla con lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento, así como en 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.
- Analizar las actuaciones de la Junta de Licitación, respecto a la evaluación de las ofertas y la adjudicación respectiva.
- 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.
- Verificar que en el ejercicio fiscal del año 2014, el proceso de compra por licitación para la adquisición de cupones de combustible de la DICORER, esté programado dentro de la Planificación Anual de Compras -PAC- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión del expediente de proceso de compra desde la Solicitud de Pedido hasta la recepción y pago de los productos contratados conformados dentro del proceso de compra identificado con el Número de Operación de GUATECOMPRAS NOG 3292231, proceso celebrado durante el período del 02 de enero al 31 de diciembre de 2014.

INFORMACION EXAMINADA

Con el propósito de satisfacer las demandas y necesidades del Ministerio de



Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, y la Unidad de Administración Financiera del MAGA (UDAF Central) promovió el proceso de compra que se menciona a continuación el cual fue seleccionado para evaluación en el presente examen especial:

Número de Operación Guatecompras -NOG-	Modalidad	No. de Evento -MAGA-	Descripción	Estatus en el Sistema Guatecompras
3292231	Licitación Pública	MAGA-DICORER-L011-2014	Adquisición de Cupones Canjeables por Combustible para uso de Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural	Terminado Adjudicado

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

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación programó dentro del Plan Anual de Compras -PAC- del año 2014, la compra por medio de Licitación Pública para la adquisición de cupones canjeables por combustibles destinados a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, según lo estipula el artículo No. 4 de la Ley de Contrataciones del Estado, Decreto No. 57-92.

Para la adquisición de dichos cupones canjeables por combustible, se celebró Licitación Pública MAGA-DICORER-L011-2014, Número de Operación GUATECOMPRAS (NOG) 3292231, negociación que se adjudicó a la Empresa PUMA ENERGY GUATEMALA, SOCIEDAD ANÓNIMA (único oferente) por Q.2,400,000.00. Derivado de lo anterior se suscribió el Contrato Administrativo número 1322-2014 de fecha 13 de agosto de 2014, aprobado con Acuerdo Ministerial 470-2014, del 18 de agosto de 2014.

La Constancia de Disponibilidad Presupuestaria (CDP) para cubrir el valor de la adquisición se encontraba dentro del expediente, la cual se identifica con No. 22315189, emitida con fecha 31 de julio de 2014 suscrita por el señor Marvin César Alonzo Aquino, Jefe del Área de Programación y Presupuesto de la Unidad de Administración Financiera del MAGA (UDAF Central).

Se evaluaron los documentos presentados para la licitación, así mismo las publicaciones en el Sistema GUATECOMPRAS, derivado de lo anterior se formularon hallazgos los cuales se encuentran contenidos en el presente informe.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1****Falta de nombramiento de Comisión receptora para la recepción de cupones canjeables por combustible****Condición**

En la evaluación del expediente de Licitación Pública MAGA-DICORER-L011-2014, Número de Operación GUATECOMPRAS -NOG-: 3292231, se determinó que no se nombró la Comisión para la recepción de cupones de combustible por un monto de Q.2,400,000.00.

Criterio

El artículo 55 Inspección y recepción final de la Ley de Contratación del Estado, Decreto No. 57-92, establece literalmente:..."Si los trabajos estuvieran correctamente concluidos, el supervisor rendirá informe pormenorizado a la autoridad administrativa superior de la entidad correspondiente, la que dentro de los cinco (5) días siguientes nombrará la Comisión Receptora y Liquidadora de la obra, integrada con tres miembros, con la que colaborarán el supervisor o su equivalente y el representante del contratista"....." **En materia de bienes, suministros y servicios, se estará a lo que dispone este artículo, en lo que fuere aplicable**". (El subrayado es nuestro).

El **artículo 56 Liquidación**, de la ley antes referida, indica: "Inmediatamente después que las obras, bienes o servicios hayan sido recibidos, la Comisión en un plazo de noventa (90) días procederá a efectuar la liquidación del contrato y a establecer el importe de los pagos o cobros que deban hacerse al contratista. Igual procedimiento se observará en caso de rescisión o resolución del contrato".

El Contrato Administrativo Número 1322-2014 celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad Puma Energy Guatemala, S.A., en su cláusula QUINTA estipula: "COORDINACIÓN. Para hacer efectiva la entrega de los cupones canjeables por combustible "EL CONTRATISTA" debe coordinar lo relativo con la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el que tendrá a su cargo la responsabilidad de supervisar y verificar la recepción de los cupones canjeables por combustible a que se hace referencia en el presente contrato administrativo, designando para el efecto el personal idóneo para el cumplimiento de tales responsabilidades".



Causa

Falta de una adecuada supervisión y seguimiento a la documentación del proceso de licitación por parte de la Administración General.

Efecto

Riesgo de que los cupones de combustible que se recibieron no llenen las especificaciones aprobadas en las bases de licitación, en menoscabo de los intereses del Ministerio.

Recomendación

A la Administración General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-

Se tomen las medidas de control preventivo, para que en los casos futuros, se dé estricto cumplimiento a lo establecido en los artículos 55 y 56 de la Ley de Contrataciones del Estado, Decreto 57-92 para que en todo evento de Cotización y Licitación se nombre la comisión de Recepción correspondiente y se suscriba acta manifestando que el producto recibido cumple con los requisitos contenidos en las bases.

Comentario de los Responsables

El Dr. Rubén García Montero, Sub Director de Administración Interna; mediante oficio No. SDAI-103-3-2015 entregó la siguiente documentación:

1. Fotocopia del Acta de Recepción No. 281-2015 de fecha 29 de diciembre de 2014, en donde hace constar que el Ingeniero, José Gilberto García Jovel, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- y la señorita Virginia Isabel Calán Velasco, encargada del Fondo de Combustible de DICORER, la compra de cupones de combustible por un monto de Q.2,4000,000.00 por parte de DICORER.
2. Fotocopia del Acuerdo Ministerial de nombramiento de la Comisión Liquidadora No. 18-2015 de fecha 04 de marzo de 2015.

Comentario de Auditoría

Considerando que no se nombro la Junta de Recepción por medio de Acuerdo Ministerial según la normativa vigente y que la suscripción del acta de recepción No. 281-2015 de fecha 29 de diciembre de 2014, se elaboró en una fecha posterior a la recepción de los cupones de combustible (22 de diciembre de 2014), según registros del libro de control de combustible de DICORER; esta Unidad de Auditoría Interna, confirma el presente hallazgo.



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Hallazgo No.2**Plazos legales incumplidos en el proceso de licitación****Condición**

Se determinó que en el proceso del evento de Licitación Pública MAGA-DICORER-L011-2014, Número de Operación GUATECOMPRAS -NOG-: 3292231 se incumplieron los plazos que se describen a continuación:

1. Las bases de licitación y demás documentación fueron aprobados mediante Resolución AG-176-2014 de fecha 20 de mayo de 2014 y publicados en el portal de GUATECOMPRAS el 28 de mayo de 2014, transcurriendo 6 días hábiles, siendo lo correcto 2 días.
2. La adjudicación se aprobó mediante Resolución AG-314-2014 de fecha 25 de julio de 2014, el contrato fue suscrito el 13 de agosto de 2014 computándose 3 días hábiles de atraso.

Criterio

En Resolución número 11-2010 Normas para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, 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".

En el artículo 47 Suscripción del Contrato, de la Ley de Contrataciones del Estado Decreto No. 57-92, literalmente indica: "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".

Causa

Deficiente supervisión y seguimiento de las unidades involucradas para realizar el proceso de compra por modalidad de licitación tomando en cuenta plazos establecidos según normativa vigente.



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

Al Sub director de Administración Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-

Se tomen las medidas necesarias para que la Jefatura del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, ejerza el debido control de los procedimientos y plazos que se deban verificar, en relación a los expedientes de Cotización y Licitación correspondiente.

Comentario de los Responsables

La Licenciada Elsa Miriam López de Solares, Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, en oficio DCA-126-2015 manifiesta literalmente lo siguiente: "En relación a este hallazgo, me permito hacer de su conocimiento que en la fecha de la publicación del concurso de licitación identificado con el NOG: 3292231, Adquisición de Cupones de Combustible de la DICORER, yo no era encargada de realizar publicaciones de dicha Unidad Ejecutora tal como consta en el reporte "Detalle del Concurso". Tampoco fungía yo como Jefe de Contrataciones y Adquisiciones de DICORER y desconozco los motivos por los cuales la publicación fue realizada hasta esa fecha."

En este sentido, se emitió el oficio circular No. DCA-12-2014, en el cual se giró la instrucción al personal de Contrataciones y Adquisiciones para que se cumpla con la normativa establecida en la Resolución 11-2010 del Ministerio de Finanzas Públicas contenidas en la Ley de Contrataciones del Estado".

Comentario de Auditoría

Esta Unidad de Auditoría Interna considera que los argumentos de los responsables no son suficientes ni competentes, puesto que los plazos se incumplieron, por lo que es procedente confirmar el presente hallazgo.



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

De la Auditoría Interna

Se determinó que no existe ningún hallazgo formulado por parte de la Auditoría Interna del MAGA, relacionado al proceso de compra y adjudicación del Número de Operación GUATECOMPRAS, NOG.: 3292231.

De la Contraloría General de Cuentas

A la fecha de intervención se estableció que no existe ningún hallazgo emitido por la Contraloría General de Cuentas relacionado al proceso de compra y adjudicación del Número de Operación GUATECOMPRAS, NOG.: 3292231.

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.

Handwritten signatures and initials on the right margin.



Handwritten signature at the bottom left.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSE GILBERTO GARCIA JOVEL	DIRECTOR DE DICORER	02/01/2014	31/12/2014
2	JOSE HUMBERTO FUENTES PEREZ	JEFE DE SERVICIOS GENERALES ADMINISTRACION GENERAL	02/01/2014	31/12/2014
3	YASSMIN GRACIELA ANDARAUS RECINOS	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III	02/01/2014	31/12/2014
4	EDDY SAMUEL HERNANDEZ GARCIA	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE	02/01/2014	31/12/2014
5	INGRID ORALIA MONTIEL BARRIOS	JEFE DE COMPRAS	02/01/2014	31/12/2014
6	MARLYN NINETH SALGUERO ORTIZ	AUXILIAR DE INVENTARIOS, DICORER	02/01/2014	31/12/2014
7	MARIA LUCRECIA VASQUEZ RUANO	DIRECTOR TECNICO III	02/01/2014	31/12/2014
8	LUIS FERNANDO ALDANA RODAS	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	02/01/2014	31/12/2014
9	VALENTIN RODRIGUEZ ALCON	DIRECTOR EJECUTIVO IV DICORER	02/01/2014	31/12/2014
10	ELSA MIRIAM LOPEZ MARROQUIN SOLARES	PROFESIONAL I	02/01/2014	31/12/2014
11	ANA LISSETTE GUERRA BONE	DIRECTOR EJECUTIVO IV	02/01/2014	31/12/2014
12	EWALD RUBEN GARCIA MONTERO	DIRECTOR EJECUTIVO IV	02/01/2014	31/12/2014
13	SERGIO EDUARDO CERMEÑO MARROQUIN	ASESOR JURIDICO	02/01/2014	31/12/2014
14	ANGEL ESTUARDO FLORES CATALAN	TRABAJADOR OPERATIVO III	02/01/2014	31/12/2014
15	MARVIN SPIEGELER MARROQUIN	DIRECTOR EJECUTIVO IV	02/01/2014	31/12/2014



COMISION DE AUDITORIA


RAUL ANTONIO DIAZ GARCIA
Auditor


ANA OTILIA ARROYO CASTILLO
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


MAMERTO CESAR COTTON
Director

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

