

OFICIO UDAI-O-233-2015

Guatemala, 2 de julio 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-020-2015, CUA 44297, correspondiente al Examen Especial del "Contrato Administrativo No. 142-2014 Compra Venta de Semilla Certificada y Material Vegetativo", 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. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-020-2015 en 17 folios
Resumen Gerencial en 04 folios

C.c. Ing. Alvaro Enrique Guillén Santizo, Viceministro del VIDER
Sr. Estuardo Gutiérrez, Jefe UDDAF VIDER
Archivo

MCC/osm

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 44297

EXAMEN ESPECIAL
CONTRATO ADMINISTRATIVO No. 142-2014 COMPRA VENTA DE SEMILLA
CERTIFICADA Y MATERIAL VEGETATIVO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

INFORME No. UDAI-020-2015

GUATEMALA, JUNIO 2015

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	14
COMISION DE AUDITORIA	15



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, mediante el cual se crea el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, como parte de la estructura administrativa del Ministerio, lo cual queda establecido en el artículo 5 de dicho Reglamento, asimismo, el artículo 12 establece que, para el debido cumplimiento de sus funciones, el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, se integra por las siguientes dependencias administrativas: Dirección de Reconversión Productiva, Dirección de Desarrollo Agrícola, Dirección de Infraestructura Productiva y Dirección de Fortalecimiento para la organización Productiva y Comercialización. Dentro de las atribuciones del VIDER están las siguientes:

- Coordinar la dotación de insumos e infraestructura productiva para el desarrollo económico rural.
- Velar por el buen uso y mantenimiento de los recursos, insumos e infraestructura, dotado por los diferentes programas del Estado, relacionado con el desarrollo económico rural.

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 de Unidades Desconcentradas de Administración Financiera -UDDAF-. Para el efecto se establecieron dos clases de UDDAF, tipo "A" y "B". En el artículo 5 se designa al VIDER como UDDAF clase "A". 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.
- Evaluar y analizar los expedientes de compras y contrataciones para garantizar que se cumpla con todos los requisitos legales y normativos establecidos previos y durante la ejecución del gasto, asumiendo la



responsabilidad directa de la ejecución financiera.

- Que la Administración Interna, 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: 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. El Artículo 43, indica: Compra Directa. La contratación que se efectúe en un solo acto, con una misma persona y por un precio de hasta noventa mil quetzales (Q 90,000.00), se realiza bajo la responsabilidad y autorización de la autoridad administrativa superior de la entidad interesada, tomando en cuenta el precio, calidad, plazo de entrega y demás condiciones que favorezcan los intereses del Estado, sus entidades descentralizadas y autónomas. Cuando el monto de los bienes y servicios contratados exceda de 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 Título III del Capítulo III de dicha ley y artículo 2 de la Ley de Contrataciones. La Ley de Contrataciones del Estado también contempla las negociaciones entre las Entidades del Sector Público, las cuales se regulan conforme lo establezca el Reglamento de dicha Ley.

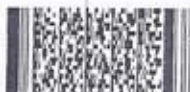
El Viceministerio de Desarrollo Económico, coordinó la negociación de compra venta de Semilla Certificada y Material Vegetativo entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas para los beneficiarios del programa de Agricultura Familiar del Fortalecimiento de la Economía Campesina.

Con base en lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y alimentación y el nombramiento UDAI-011-2015, CUA 44297, del 12 de febrero 2015, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, se designó realizar Examen Especial al Contrato Administrativo No. 142-2014 Compra de Semilla Certificada y Material Vegetativo, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar que las funciones, procedimientos y controles internos adoptados para la



promoción y celebración del Contrato Administrativo 142-2014 realizado por las diferentes dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se efectúen bajo los principios de probidad, eficiencia, transparencia, y equidad; en este caso particular, verificar que los recursos financieros hayan sido utilizados específicamente para la Compra Venta de Semilla Certificada y Material Vegetativo.

ESPECIFICOS

1. Verificar la documentación generada durante el proceso de celebración del contrato de Compra Venta de Semilla Certificada y Material Vegetativo, cumpla con lo normado en la Ley de Contrataciones del Estado, su Reglamento y otras normativas vigentes.
2. Evaluar la estructura y ambiente de control interno del evento de compra venta de Semilla Certificada y Material Vegetativo.
3. Comprobar la existencia de créditos presupuestarios, para la realización de la Compra Venta de Semilla Certificada y Material Vegetativo.
4. Verificar que el Contrato Administrativo haya sido celebrado por autoridad competente y las cláusulas contractuales favorezcan los intereses del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
5. Verificar la documentación que respalde la calidad de la Semilla Certificada y Material Vegetativo adquirida y precio vigente en el mercado nacional y que las mismas se hayan entregado en las fechas acordadas en el Contrato Administrativo celebrado para el efecto.
6. Que la Semilla Certificada y Material Vegetativo se haga llegar en condiciones adecuadas a los beneficiarios del Programa y se alcancen los resultados planificados.

M
C
J

ALCANCE

La auditoría se efectuó por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2014, el examen especial comprendió la evaluación de la estructura y ambiente de control interno, revisión de documentación y registros contables relacionados con el contrato administrativo 142-2014, celebrado entre el Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para la Compra de Semilla Certificada y Material Vegetativo, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas. El trabajo de campo se realizó durante el período comprendido del 12 de febrero al 31 de marzo 2015.



A

INFORMACION EXAMINADA

Durante el examen especial del Contrato Administrativo 142-2014, relacionado con la Compra de Semilla Certificada y Material Vegetativo, se evaluó el control interno, analizó y evaluó documentación que indicara que la compra estuviera contemplada en el plan anual de compras, que se contara con la disponibilidad presupuestaria, pólizas de fianza del contrato administrativo, Aprobación de la calidad de la Semilla Certificada y Material Vegetativo Adquirido, Capacitación y asesoría a personal del MAGA por parte del ICTA, Cronograma de distribución de la semilla a las sedes departamentales del MAGA y a los beneficiarios del Proyecto, monitoreo sobre el uso de los productos, y CUR's de gasto.

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, promovió el proceso de negociación de Compra Venta con el Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas que se menciona a continuación, el cual fue objeto del presente examen especial:

MODALIDAD	NÚMERO CONTRATO ADMINISTRATIVO	DESCRIPCIÓN	MONTO
Negociación entre entidades del Sector Público	142-2014	Compra Venta de Semilla Certificada y Material Vegetativo	Q 2,430,500.00

Fuente: Elaboración propia con información obtenida del Contrato Administrativo 142-2014 .

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**1. Estructura de control interno**

Se evaluó la estructura y ambiente del control interno, por medio de cuestionario dirigido al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera, del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, relacionado con el Contrato Administrativo celebrado con el Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA- que incluyó áreas administrativas y financieras, con resultados aceptables.

2. Programa anual de compras

La compra de Semilla Certificada y Material Vegetativo que se compró al Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA- está incluido en el Programa Anual de Compras del ejercicio fiscal 2014, según se observó en el sistema Guatecompras.



3. Disponibilidad Presupuestaria

De acuerdo con reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se cuenta con Disponibilidad Presupuestaria para el año 2014, destinados a la compra de Semilla Certificada y Material Vegetativo. De acuerdo con la certificación extendida por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, el monto disponible para la compra asciende a un monto de Q. 2,430,500.00.

4. Pólizas de fianzas del contrato Administrativo

Se examinaron las pólizas de fianza de cumplimiento de las cláusulas contractuales y de calidad de los productos adquiridos, de acuerdo con el contrato administrativo 142-2014, observando que las pólizas fueron emitidas con la misma fecha. Se hizo del conocimiento del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, de esta deficiencia, por medio de hallazgo de auditoría No. 1.

5. Calidad de la Semilla Certificada y Material Vegetativo comprada al Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA-

Según cláusula número décima segunda, del Contrato Administrativo 142-2014, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y el Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA-, el MAGA verificará que la calidad del producto se apegue estrictamente a las especificaciones técnicas proporcionadas al ICTA. De acuerdo con la documentación examinada, no existe evidencia que el MAGA haya verificado la calidad de todos los productos adquiridos al ICTA. Esta deficiencia se hizo del conocimiento del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- por medio de hallazgo de auditoría No. 1.

6. Capacitación y asesoría al personal de Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-

El contrato administrativo número 142-2014, cláusula décima, Compromisos de las partes signatarias, I. del ICTA literal f) indica que el ICTA debe proporcionar capacitación y asesoría a los técnicos del personal del Departamento de Granos Básicos del Departamento de Hortalizas y a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Agrícola. De acuerdo con la información examinada, no existe evidencia de esta capacitación. Por medio de hallazgo de auditoría No. 1, se hizo del conocimiento de este extremo al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.



7. Cronograma de distribución de Semilla Certificada y Material Vegetativo

Se examinó la documentación relacionada con el cronograma de distribución de los productos adquiridos hacia las sedes departamentales y que los mismos hayan sido recibidos por los señores beneficiarios del programa. De acuerdo con la documentación examinada no existe suficiente evidencia que la Semilla Certificada y Material Vegetativo se haya hecho llegar a todas las sedes del Maga y que los mismos hayan sido recibidos por los señores beneficiarios del Programa. Por medio de hallazgo se hizo ver esta deficiencia al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.

8. Monitoreo del uso de la semilla certificada y material vegetativo

El Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas, -ICTA- debe realizar una actividad de monitoreo a un número representativo de agricultores que fueron beneficiarios con las semillas certificadas y material vegetativo, durante la temporada de desarrollo de los cultivos para conocer el uso que dieron a dicha semilla y conocer los resultados. Sin embargo, no fue posible auditar este monitoreo, debido a la falta de información por parte del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural. Se hizo del conocimiento del -VIDER- de este extremo por medio de hallazgo de auditoría No. 1.

9. Examen de CUR's de Gasto

Se examinaron los CUR's de gasto relacionados con el pago de la Semilla Certificada, con los resultados siguientes:

Cur No.	Fecha	Concepto	Monto en Q.
532	27/03/2014	Compra de Semilla Certificada y Material Vegetativo al ICTA	988,250.00
2025	23/09/2014	Compra de Semilla Certificada y Material Vegetativo al ICTA	1,442,250.00
		TOTAL	2,430,500.00



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

Inconsistencias en la negociación del Contrato Administrativo número 142-2014 suscrito por el MAGA y el Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA-

Condición

En la revisión del expediente que contiene la Negociación de Compra Venta entre el Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA- y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- por la adquisición de Semilla Certificada y Material Vegetativo, se observaron las siguientes deficiencias:

a) Cronograma de entrega de Semilla Certificada y Material Vegetativo incompleto

En el expediente proporcionado por el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, no hay información completa relacionada con la programación de entrega de la Semilla Certificada y Material Vegetativo a las oficinas de las sedes departamentales del MAGA, que de acuerdo con la información proporcionada, debía realizarse en el período comprendido del mes de marzo al mes de julio 2014.

b) Fianza de calidad extendida por un periodo menor a lo solicitado en el Contrato Administrativo

La fianza de garantía de calidad de la Semilla Certificada y Material Vegetativo contenida en el Contrato Administrativo 142-2014, extendida a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación se emitió con fecha 25 de febrero 2014. Con la misma fecha, se emitió la fianza de cumplimiento del referido Contrato. La fianza de garantía de calidad, debió emitirse hasta cuando el ICTA hiciera entrega de los productos a entera satisfacción del MAGA. La entrega concluyó el 19 de agosto 2014.

c) Falta documentación de recepción de Semilla Certificada y Material Vegetativo, por parte de los beneficiarios del programa

Dentro de la documentación que proporcionó el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, no se adjuntan constancias que indiquen la recepción de la Semilla Certificada y Material Vegetativo (planillas, actas, etc.) por parte de los



beneficiarios del Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina.

d) Falta evidencia de capacitación y asesoría técnica por parte del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA-

Dentro del expediente proporcionado por el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, no hay evidencia de que el Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas, por medio de sus técnicos, haya capacitado y asesorado a los técnicos del Departamento de Granos Básicos, Departamento de Hortalizas y la Dirección de Coordinación Regional de Extensión Agrícola, como lo establece la cláusula décima literal f) del Contrato Administrativo 142-2014.

e) Ausencia de monitoreo sobre uso de Semilla Certificada y Material Vegetativo

No existe evidencia de que el Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícola -ICTA- haya realizado una actividad de monitoreo a un número estadísticamente representativo de los agricultores beneficiarios de las semillas certificadas y material vegetativo durante la temporada de desarrollo de los cultivos para conocer el uso que dieron a dicha semilla y sus resultados, según lo establecido en la cláusula décima, literal g) del Contrato Administrativo 142-2014.

f) Análisis incompleto de calidad de los insumos

No existe evidencia de haberse realizado un análisis completo de la calidad de todas las Semillas Certificadas y Material vegetativo detalladas en el Contrato Administrativo número 142-2014.

Criterio

a) El Contrato Administrativo número 142-2014, cláusula séptima indica literalmente: " La entrega de los productos objeto de la presente compra venta, será de acuerdo al cronograma acordado".

b) La Cláusula Décima Segunda, literal b) Garantía de calidad del producto: "Deberá presentarse por un valor del quince por ciento (15%) sobre el valor del producto entregado y se hará efectiva si se comprueba mediante pruebas de laboratorio que la calidad del producto entregado no coincide con las especificaciones ofertadas, sin perjuicio de las acciones penales que el Estado de Guatemala emprenda. La vigencia de la garantía de calidad del producto será de dieciocho meses a partir de su presentación....".

c) Las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General



de Cuentas, en el numeral 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO, literalmente indica: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualquiera 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".

El Contrato administrativo número 142-2014, cláusula décima, I Del ICTA, literal e) literalmente indica: "En 2014 colaborar con el MAGA, previo a un plan previamente acordado con los departamentos de Granos Básicos y Hortalizas de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, en la distribución de las semillas y materiales vegetativos entre los agricultores beneficiarios priorizados por el MAGA".

d) El Contrato Administrativo número 142-2014, cláusula décima, Compromisos de las partes signatarias. I. del ICTA literal f) "En 2014, proporcionar capacitación y Asesoría a los técnicos del Departamento de Granos Básicos, Departamento de Hortalizas y Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, con base en un plan que deberá definirse en conjunto".

El Contrato Administrativo número 142-2014, cláusula décima, Compromisos de las partes signatarias II. Del MAGA, literal d) literalmente indica: "Garantizar la participación del personal del Departamento de Granos Básicos del Departamento de Hortalizas y a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Agrícola -DICORER- en las actividades de capacitación y asesoría de acuerdo al plan que en conjunto con el ICTA se defina".

e) El Contrato Administrativo número 142-2014, cláusula décima, Compromisos de las partes signatarias, I. del ICTA, Literal g) "En 2014 realizar al menos una actividad de monitoreo a un número estadísticamente representativo de los agricultores beneficiarios de las semillas y material vegetativo objeto de este contrato, durante la temporada correspondiente al desarrollo de los cultivos para conocer el uso que dieron a dicha semilla y sus resultados.....".

f) Contrato Administrativo, cláusula décima segunda A).....El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, verificará la calidad del producto, apegado estrictamente a las especificaciones técnicas proporcionadas por el MAGA..... B) Garantía de calidad del producto: "Deberá presentarse por un valor del quince por ciento (15%) sobre el valor del producto entregado y se hará efectiva si se



comprueba mediante pruebas de laboratorio que la calidad del producto entregado no coincide con las especificaciones ofertadas, sin perjuicio de las acciones penales que el Estado de Guatemala, emprenda.

Causa

- a) Programación incompleta de compras y negociaciones, las cuales deben planificarse durante el ejercicio fiscal anterior a las adquisiciones.
- b) Ausencia de supervisión y seguimiento por parte de autoridad competente sobre el cumplimiento de algunas cláusulas del contrato administrativo 142-2014 de Compra Venta de Semilla Certificada y Material Vegetativo.

Efecto

Incumplimiento de normativas legales vigentes que afectan los intereses del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Recomendación

Al Viceministro de Desarrollo Económico Rural

Girar instrucciones a quien corresponda a efecto que se dé seguimiento o complementé el expediente de compra con lo que se indica a continuación:

- a) Completar la documentación de entrega de Semilla Certificada y Material Vegetativo hacia las sedes departamentales que tiene el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en los departamentos del país.
- b) Verificar que las fechas consignadas en las pólizas extendidas por la compañía afianzadora, coincidan con lo indicado en el contrato administrativo número 142-2014, con el objeto de resguardar los intereses del MAGA. La Ley de Contrataciones del Estado indica las fechas en que deben extenderse dichas fianzas.
- c) Documentar fehacientemente la entrega de Semilla Certificada y Material Vegetativo a los señores beneficiarios del Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina.
- d) Documentar dentro de la negociación de Compra Venta, la capacitación y asesoría técnica que el Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas debe brindar a



los técnicos del Departamento de Granos Básicos, Departamento de Hortalizas y Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que esta capacitación tenga un efecto multiplicador.

e) Documentar la actividad de monitoreo que debe realizar el Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas, para conocer el uso y resultados de la Semilla Certificada y Material Vegetativo que recibieron los señores beneficiarios del Programa de Agricultura Familiar para el fortalecimiento de la Economía Campesina.

f) Completar la evidencia de haber realizado un análisis de la calidad de todas las Semillas Certificadas y Material Vegetativo que vendió el Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, caso contrario, hacer efectiva la garantía de calidad contemplada en el Contrato Administrativo 142-2014.

Comentario de los Responsables

Por medio de oficio Ref, JEFATURA/UDDAF-VIDER 115-2015 de fecha 08 de mayo 2015, el señor Erwin Estuardo Gutiérrez Dávila, jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- indica literalmente: " **RESPUESTA** (incisos a y c)

a) **insuficiente programación de compra de semilla certificada y material vegetativo.** Se realizó la verificación en el plan anual de compras correspondiente al año 2014, y si se encuentra contemplada la adquisición de semilla certificada de frijol y maíz en sus distintas variedades, ajonjolí, así como material vegetativo, estacas de yuca y esquejes de camote, la cual se encuentra publicada en el portal de GUATECOMPRAS con fecha de registro 25/02/2014. Se adjunta impresión del reporte generado por GUATECOMPRAS.

c) **fianza de calidad extendida por un periodo menor a lo solicitado en el Contrato Administrativo.** El artículo 67 DE CONSERVACIÓN DE OBRA O CALIDAD DE FUNCIONAMIENTO del Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, establece: El contratista responderá por la conservación de la obra, mediante deposito en efectivo, fianza, hipoteca o prenda, a su elección que cubra el valor de las reparaciones de las fallas o desperfectos que le sean imputables y que aparecieren durante el tiempo de responsabilidad de dieciocho (18) mes contados a partir de la fecha de recepción de la obra. Tratándose de bienes y suministros, deberá otorgarse garantía de calidad y/o funcionamiento, cuando proceda. La garantía de conservación de obra, o de calidad y/o funcionamiento, deberá otorgarse por el equivalente al quince por ciento (15%) del valor original del



contrato, como requisito previo para la recepción de la obra, bien o suministro.....

- El mencionado artículo es claro al establecer que la vigencia de la fianza de garantía de calidad será de dieciocho (18) meses contados a partir de la fecha de recepción de la obra.
- De la misma manera establece que la garantía de calidad deberá otorgarse como requisito previo para la recepción de la obra, bien o suministro, razón por la cual dicha fianza fue presentada antes de recepcionar el producto, como lo establece la ley y no al concluir la entrega del mismo. Recepción.

Es importante mencionar que en lo concerniente a los incisos " b", "d", "e", "f" y "g" del presente hallazgo, son aspectos de carácter técnico, que son responsabilidad de los departamentos de Granos Básicos y Departamento de Hortalizas, ambos de la Dirección de Desarrollo Agrícola. Motivo por el cual agradeceré que dicha información sea requerida a las personas responsables".

Comentario de Auditoría

Como resultado del análisis de los documentos presentados por el Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, se desvanece parcialmente el hallazgo número 1, confirmando los literales a,b,c,d,e y f de dicho hallazgo, ya que los argumentos presentados son insuficientes para su desvanecimiento.

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

Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones de auditoría Interna

Se estableció que a la fecha, no existe ningún hallazgo formulado por parte de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, relacionado con el Contrato Administrativo número 142-2014, Compra Venta de Semilla Certificada y Material Vegetativo, celebrado entre el Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

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 con el Contrato Administrativo número 142-2014, Compra Venta de Semilla Certificada y Material



Vegetativo.

Plazo para el cumplimiento de la 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.

h
cx
qn




q

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ERWIN ESTUARDO GUTIERREZ DAVILA	DIRECTOR TECNICO III	02/01/2014	31/12/2014
2	CARLOS ALFONSO ANZUETO DEL VALLE	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	02/01/2014	31/12/2014



COMISION DE AUDITORIA



EDGAR DAVID SILVA CHOS
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

