

OFICIO UDAI-O-060-2015

Guatemala, 23 de febrero 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-001-2015, CUA 44323**, correspondiente a la Auditoría Examen Especial al **"Proceso de Compra por Cotización NOG: 3418715 Contratación de Servicio de Transporte de Maíz"**, 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. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-001-2015 en 9 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.c. Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Informe vía correo institucional)
M.V. Ewald Rubén García Montero, Subdirector de Administración Interna (Informe)
Licda. Elsa Miriam López de Solares, Jefe Contrataciones y Adquisiciones (Informe)
Archivo

MCC/osm

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 44323

EXAMEN ESPECIAL
PROCESO DE COMPRA POR COTIZACIÓN NOG: 3418715
CONTRATACIÓN DE SERVICIO DE TRANSPORTE DE MAÍZ
DEL 01 DE ENERO DE 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

INFORME No. UDAI-001-2015

GUATEMALA, FEBRERO DE 2015

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	5
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	6
COMISION DE AUDITORIA	7



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 de fecha 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. En su artículo 26, menciona: La Administración Interna como dependencia administrativa de la Administración General, está integrada, entre otros, por el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, el cual, entre sus atribuciones, tiene que llevar a cabo los procesos administrativos de las adquisiciones y contrataciones de bienes, construcción de obras y prestación de servicios no personales, cumpliendo con los requisitos establecidos en la Ley de la materia, realizando procesos de Cotización y Licitación para la adquisición de bienes y servicios cuando proceda.

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 dichas demandas.

En Acuerdo Ministerial número 38-2012 del 28 de febrero 2012, el señor 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 2012, se emitió el Acuerdo Ministerial número 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 -UDAF-, 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

- La Administración Interna, depende organizacionalmente de la Administración General, y 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: "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, 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 previa 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 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 Capítulo III del Título III de dicha ley".

La Subdirección de Administración Interna, a través del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones coordinó el evento de Cotización para la Contratación de Servicio de Transporte de Maíz, de las bodegas de INDECA/MAGA, hacia diferentes Departamentos y Municipios del país, para los beneficiarios de los programas de Seguridad Alimentaria y Nutricional del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. La partida presupuestaria destinada para la Contratación de Servicio de Transporte de maíz fue la siguiente: 2014-1113-0012-201-01-00-000-003-000-142-0101-11-0000-0000.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio y nombramiento UDAI-010-2015, CUA 44323, de fecha 13 de enero 2015, suscrito por el Auditor Interno del MAGA, se realizó Examen Especial al Proceso de compra por Cotización correspondiente al Número de Operación Guatecompras -NOG- 3418715 Contratación de Servicio de Transporte de Maíz, por el período 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 realizados por las diferentes dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se efectuaron bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, y equidad; asimismo verificar que los recursos financieros fueron utilizados específicamente para la Contratación de Servicio de Transporte de Maíz.

ESPECIFICOS

- Verificar la documentación generada durante el proceso de compras, de tal manera que permita formar una opinión objetiva, respecto al cumplimiento de lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado y otras normativas vigentes.
- Evaluar la estructura y ambiente de control interno del evento de cotización NOG 3418715.
- Comprobar la existencia de créditos presupuestarios, para la realización de la Contratación de Servicio de Transporte de Maíz.
- Evaluar el cumplimiento de los plazos, publicaciones, apertura de plicas, adjudicación y suscripción del contrato administrativo, así como la recepción del servicio y pago al proveedor.
- Analizar las actuaciones de la Junta de Cotización, respecto a la evaluación de las ofertas y adjudicación respectiva.
- Verificar el cumplimiento de las cláusulas contractuales.
- Comprobar los documentos que amparan las actuaciones de la Junta de Recepción y liquidación del contrato administrativo suscrito para el evento.

ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión del expediente conformado en el proceso de compra identificado con el Número de Operación Guatecompras -NOG- 3418715, según nombramiento de Auditoría Interna No. UDAI-010-2015, proceso celebrado durante el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

El trabajo de campo se realizó durante el período comprendido del 14 de enero al 03 de febrero 2,015.



INFORMACION EXAMINADA

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones de la Subdirección de Administración Interna promovió el proceso de compra que se menciona a continuación, el cual fue objeto del presente examen especial:

NOG	MODALIDAD	Nº. EVENTO MAGA	DESCRIPCION	ESTATUS EN EL SISTEMA GUATECOMPRA	MONTO CONTRATADO
341875	COTIZACION	COTIZACION MAGA-008-14	CONTRATACION SERVICIOS TRANSPORTE MAIZ	TERMINADO ADJUDICADO	Q. 881,376.44

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

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Para la Contratación de Servicio de Transporte de Maíz, se llevó a cabo la cotización MAGA- 08-2014, negociación que se adjudicó a la señora Sandra Patricia Marroquín Tello de Fuentes, propietaria de la empresa mercantil Comercializadora de Transportes "TRANSCOMER", por un monto de Q.881,376.44.

La disponibilidad presupuestaria para cubrir el valor de la Contratación se halla dentro de la estructura del presupuesto asignado a la Administración Financiera para el ejercicio fiscal 2014, bajo la Unidad ejecutora 201 programa 01, actividad 00, fuente de financiamiento 011 y renglón de gasto 142.

CONCLUSION DE AUDITORIA

De la revisión efectuada al expediente del evento de Cotización MAGA-008-2014, NOG 3418715, para la Contratación de Servicio de Transporte de Maíz, no se determinaron situaciones relevantes que ameriten reportarse en el presente informe.



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

Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones de auditoria 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 evento de compra por Cotización, identificado con NOG 3418715, Contratación de Servicio de Transporte de maíz.

De la Contraloría General de Cuentas

A la fecha de nuestra intervención, se estableció que no existe ningún hallazgo formulado por parte del Ente Fiscalizador, relacionado al proceso de compra y adjudicación del Número de Operación GUATECOMPRAS, -NOG- 3418715, Contratación de Servicio de Transporte de Maíz.

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	ELSA MIRIAM LOPEZ MARROQUIN SOLARES	PROFESIONAL I	02/01/2014	31/12/2014
2	EWALD RUBEN GARCIA MONTERO	DIRECTOR EJECUTIVO IV	02/01/2014	31/12/2014

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

COMISION DE AUDITORIA


EDGAR DAVID SILVA CHOS
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


MAMERTO CÉSAR COTTON
Director

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

