

# Gobierno de Guatemala

Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación | Unidad de Auditoría  
Interna

OFICIO UDAI-O-433-2015

Guatemala, 14 de diciembre 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-060-2015, CUA 44315**, correspondiente al Examen Especial a la “**Dirección de Infraestructura Productiva –DIPRODU–**”, correspondiente al período del 1 de enero 2014 al 28 de febrero 2015, 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-060-2015 en 63 folios  
Resumen Gerencial en 10 folios

C.c. Ing. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro VIDER (Informe)  
Ing. Daniel Humberto Sosa Casasola, Director DIPRODU (Informe)  
Archivo

MCC/osm

7a. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, oficina 407  
Teléfono 2413-7000 extensión 7220

[www.maga.gob.gt](http://www.maga.gob.gt)

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 44315**

**EXAMEN ESPECIAL  
DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA PRODUCTIVA  
-DIPRODU-  
DEL 01 DE ENERO DE 2014 AL 28 DE FEBRERO DE 2015**

**INFORME No. UDAI-060-2015**

**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2015**

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	8
GENERALES	8
ESPECIFICOS	8
ALCANCE	9
INFORMACION EXAMINADA	9
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	10
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	14
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	54
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	56
COMISION DE AUDITORIA	57
ANEXOS	58



## ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el cual tiene por objeto normar la estructura orgánica y funciones del Ministerio. En el artículo 13, se establece la Estructura Interna del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, el cual indica que para el cumplimiento de sus atribuciones, se estructura así: Dirección de Reconversión Productiva; Dirección de Desarrollo Agrícola; Dirección de Desarrollo Pecuario; Dirección de Infraestructura Productiva y Dirección de Fortalecimiento para la Organización Productiva y Comercialización.

Dentro de las atribuciones del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, -VIDER-, se pueden mencionar las siguientes:

- Velar por la reactivación y el desarrollo económico rural, a través de la promoción de estrategias, programas y proyectos productivos.
- Estimular el desarrollo del sector agrícola y pecuario nacional.
- 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.

La Dirección de Infraestructura Productiva, -DIPRODU-. Se integra por los siguientes departamentos: Riego e Infraestructura Civil Productiva, entre las atribuciones de la dirección, se mencionan las siguientes:

- Fortalecer y aumentar las capacidades productivas a través del diseño, desarrollo, ejecución de Proyectos de Infraestructura Productiva y de Riego, promoviendo el uso racional de los recursos naturales.
- Asesorar, Asistir, supervisar y evaluar los proyectos de Infraestructura Productiva que se ejecuten a través de los programas y proyectos del Ministerio.
- Verificar que las empresas participantes se encuentren inscritas en los registros correspondientes.
- Ejercer las funciones inherentes a la supervisión de los Proyectos de Infraestructura Productiva.
- Informar a los Directores de proyectos sobre el estado situacional de cada uno de los proyectos, en las diferentes fases de ejecución.
- Mantener un sistema de costos actualizado.
- Supervisar técnicamente la construcción y rehabilitación de proyectos de riego.





- Proporcionar asistencia técnica y capacitación a los beneficiarios (individual y/o grupal) para operación, mantenimiento y administración de sistemas de riego.

**El Acuerdo Ministerial 276-97 del 10 de diciembre de 1997**, aprueba las (13) trece cláusulas que contiene el Convenio de Cooperación Técnico Numero Doscientos Cuarenta y Seis F guion noventa y siete (246F-97) de fecha diecisiete (17) de diciembre de mil novecientos noventa y siete (1997), suscrito entre el MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION Y EL COMITÉ DE PROPIETARIOS DE LA UNIDAD DE RIEGO, CATARINA SAN MARCOS ; en el cual se establecieron los términos que regulan la administración, operación y mantenimiento de la Unidad de Riego Catarina.

**El Acuerdo Ministerial 156-2012, del 27 de agosto de 2012, modifica los artículos 1 y 2 del Acuerdo Ministerial 137-2012 del 16 de agosto de 2012, los cuales quedan así:**

**" Artículo 2.** La Unidad Ejecutora del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, será la del VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONOMICO Y RURAL".

**El Acuerdo Ministerial 157-2012, del 27 de agosto de 2012, establece lo siguiente:**

**Artículo 1.** Designar al Departamento de Riego, de la Dirección de Infraestructura Productiva, la ejecución técnica del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, para la ejecución del Fideicomiso del mismo nombre.

**Artículo 2.** Asignar al Departamento de Riego, de la Dirección de Infraestructura Productiva todas las funciones administrativas relacionadas a la ejecución del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje para el Fideicomiso del mismo nombre, cuyas funciones están definidas en los manuales del citado programa y las que define los reglamentos del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje.

**El Decreto Gubernativo número 3-2014 del 25 de agosto de 2014, establece lo siguiente:**

**Artículo 1. Declaratoria.** Declarar el estado de calamidad pública, focalizado en los departamentos de Jutiapa, Chiquimula, Santa Rosa, Quiché, El Progreso, Huehuetenango, Baja Verapaz, Zacapa, Retalhuleu, Sololá, Totonicapán,



Chimaltenango, San Marcos, Guatemala, Suchitepéquez y Jalapa de la República de Guatemala.

**Artículo 2. Justificación.** El estado de calamidad pública se declara como consecuencia de la variabilidad climática y el fenómeno del "El Niño" que reducen a condiciones de clima extremo, manifestándose en canícula prolongada que afecta la subsistencia, la salud, el bienestar y la economía de los habitantes de los 16 departamentos del país indicados y directamente a las familias que dependen de la agricultura en infra-subsistencia y subsistencia y que no cuentan con reservas de alimentos.

**Artículo 3. Objetivo.** El estado de calamidad pública tiene como objeto coordinar interinstitucionalmente, en el marco del Sistema Nacional de Seguridad Alimentaria y Nutricional -SINASAN-, la intervención para la prevención, preparación, respuesta y recuperación asociadas a la sequía, de acuerdo a la estrategia de protección social contra el hambre estacional, aprobada por el Consejo Nacional de Seguridad Alimentaria y Nutricional -CONASAN- y todo lo que conlleve asegurar la disponibilidad y el abastecimiento permanente y suficiente de los alimentos necesarios para la población afectada, a través de un equilibrio razonable entre la producción, comercialización e importación de alimentos.

**Artículo 4. Plazo.** El estado de calamidad pública se declara por un plazo de treinta días a partir de la vigencia del presente Decreto Gubernativo.

**Artículo 5. Medidas.** Durante el plazo del estado de Calamidad Pública de decretan las medidas siguientes:

- Implementar todas las acciones que tiendan a atender los daños derivados de los efectos de la sequía que afecta parte del territorio nacional, así como prevenir el riesgo que la misma produzca, todas en la forma, circunstancias y lugares que la situación lo requiera; la Coordinadora Nacional para la Reducción de Desastres de Origen Natural o Provocado -CONRED-, coordinará al respecto;
- Establecer las medidas sanitarias que las circunstancias demanden;
- Instruir a todas las instituciones que conforman el Sistema Nacional de Seguridad Alimentaria y Nutricional -SINASAN- para que participen y colaboren en el ámbito de sus competencias con el propósito de hacer efectivas las acciones que se determinen para garantizar a la población la recuperación de sus medios de vida; e,
- Instruir al Ministerio de Relaciones Exteriores para que gestione la Asistencia y Ayuda Humanitaria Internacional.





**Artículo 6. Adquisición de bienes, suministros, servicios y contrataciones.**

Se autoriza la compra de bienes, suministros y servicios, así como las contrataciones relacionadas con el objeto del presente Decreto Gubernativo, sin sujetarse a los requisitos que establece el Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, bajo la estricta responsabilidad de las dependencias correspondientes.

**Artículo 7. Donaciones, asistencia y ayuda humanitaria, recuperación y otros relacionados.**

Las donaciones, asistencia y ayuda humanitaria, recuperación y otros relacionados que permitan la atención, rehabilitación y desarrollo de las capacidades locales de los departamentos afectados, deberán ser consignadas y registradas a nombre de la Coordinadora Nacional para la Reducción de Desastres de Origen Natural o Provocado -CONRED-, debidamente respaldadas por la solicitud de Asistencia y Ayuda Humanitaria Internacional emitida a través del Ministerio de Relaciones Exteriores de la República de Guatemala y en todos los casos deberán cumplir con los requisitos y normas aduaneras, arancelarias y no arancelarias, vigentes en el país, las que se darán a conocer a los cooperantes internacionales junto con la solicitud de ayuda humanitaria mencionada. En los casos que las donaciones vengan consignadas a otras instituciones públicas u organizaciones no gubernamentales, nacionales o internacionales, que estén debidamente acreditadas y representadas en el país, el consignatario deberá realizar el "endoso legal" a favor de CONRED antes de realizar los trámites de importación de las donaciones, las que deberán venir debidamente respaldadas por los requisitos y normas establecidas para Coordinadora Nacional para la Reducción de Desastres de Origen Natural o Provocado CONRED. En todos los casos, el ingreso de las donaciones exentas quedan bajo el control y supervisión de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-. Los consignatarios de las donaciones que lleguen al país después de que haya concluido oficialmente el plazo de vigencia de la Calamidad Pública, deberán cumplir con los trámites ordinarios para solicitar la exención de impuestos ante la SAT, antes de que ésta autorice el ingreso de las donaciones al país. Esas donaciones no estarán afectas al cumplimiento de lo establecido en el Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del presupuesto. Se dará cumplimiento a lo establecido en el Decreto Legislativo Número 109-96, Ley de la Coordinadora Nacional para la Reducción de Desastres de Origen Natural o Provocado y su Reglamento, que establecen que las donaciones que se reciban quedan exentas de toda clase de impuestos, incluyendo el pago de Derechos Arancelarios de Importación -DAI- y el impuesto al Valor Agregado -IVA-.

**Artículo 8. Exención de impuestos.** Durante el tiempo que dure la vigencia del Estado de Calamidad Pública se otorga a la Coordinadora Nacional para la



Reducción de Desastres de Origen Natural o Provocado -CONRED-, exención del pago de los derechos arancelarios importación del Impuesto al Valor Agregado por las donaciones que ingresen al país durante la vigencia del estado de calamidad pública indicado en el presente Decreto Gubernativo.

**Artículo 9. Colaboración.** Todas las entidades y dependencias que conforman el Sistema Nacional de Seguridad Alimentaria y Nutricional -SINASAN- deben participar y colaborar en el ámbito de sus competencias con el propósito de hacer efectivas las acciones que se determinen para garantizar a la población la recuperación de sus medios de vida.

**Artículo 10. Gestión presupuestaria y administrativa.** Se faculta al Ministerio de Finanzas Públicas para que identifique y asigne los espacios presupuestarios para atender esta emergencia y traslade los recursos financieros a las unidades ejecutoras del gasto de conformidad con sus mandatos legales y facilite las gestiones administrativas correspondientes para la oportuna y adecuada recepción de las donaciones con base a lo que establece este Decreto Gubernativo.

**Artículo 11. Comunicación.** Procede hacer del conocimiento del Honorable Congreso de la República el contenido del presente Decreto Gubernativo, para los efectos previstos en los artículos 138 y 139 de la Constitución Política de la República de Guatemala y oportunamente, se presente a ese organismo de Estado un informe circunstanciado de los hechos ocurridos y medidas adoptadas durante la respuesta de la emergencia con lo dispuesto en la ley.

**Artículo 12. Vigencia.** El presente Decreto Gubernativo entra en vigencia inmediatamente y deberá publicarse en el Diario de Centro América.

**El Decreto Gubernativo número 5-2014 del 19 de septiembre de 2014, establece lo siguiente:**

**Artículo 1. Prórroga.** Se prorroga por treinta días más el plazo de vigencia del Estado de Calamidad Pública, contenido en el Decreto Gubernativo Número 3-2014 de fecha 25 de agosto de 2014.

**Artículo 2. Justificación.** La prórroga del Estado de Calamidad Pública antes referida, se decreta en virtud de que a la fecha persisten los efectos causados por las condiciones de clima extremo que se manifestó en canícula prolongada que afectó la subsistencia, salud, el bienestar y la economía de los habitantes de los 16 departamentos del país indicados y directamente a las familias que dependen de la agricultura de infra-subsistencia y subsistencia y que no cuentan con





reservas de alimentos, y, algunas condiciones que deben de solucionarse y que originó la emisión del Decreto Gubernativo referido.

**Artículo 3. Convocatoria.** Se convoca al Congreso de la República, para que dentro del término de tres días conozca, ratifique, modifique o impruebe el presente Decreto Gubernativo. Oportunamente, preséntese a ese Organismo de Estado, informe circunstanciado de los hechos ocurridos y medidas adoptadas, durante la emergencia, así como las justificaciones correspondientes para la prórroga del plazo del Estado de Calamidad Pública decretado, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 32 de la Ley de Orden Público.

**Artículo 4. Vigencia.** El presente Decreto Gubernativo entra en vigencia inmediatamente y deberá publicarse en el Diario de Centro América.

**El Acuerdo Ministerial número 532-2014 del 05 de septiembre de 2014, establece lo siguiente:**

**Artículo 1. Procedimiento Especial para adquisiciones.** Se establece el procedimiento especial para la adquisición de bienes, suministros y servicios, así como las contrataciones relacionadas que realice el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al amparo del Estado de Calamidad declarado mediante el Decreto Gubernativo número 3-2014.

**Artículo 2. Adquisición de bienes, suministros y servicios.** Para la adquisición de bienes, suministros y servicios, se realizará de la forma siguiente:

- 1.- Contar con un mínimo de dos (2) ofertas;
- 2.- Realizar un cuadro comparativo;
- 3.- Obtener la autorización de la Autoridad Superior de este Ministerio; y
- 4.- Realizar el contrato correspondiente.

**Artículo 3. Ofertas mínimas.** En caso no sea posible obtener dos (2) ofertas, podrá realizarse la contratación con el oferente que se presente, siempre y cuando la oferta convenga a los intereses del Estado.



**Artículo 4. Publicación en GUATECOMPRAS.** Con el objeto de garantizar la transparencia en las adquisiciones se deberá de publicar en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, todos los contratos suscritos de las adquisiciones realizadas con base en el Decreto Gubernativo número 3-2014.

**Artículo 5. Vigencia.** El presente Acuerdo Ministerial empieza a regir inmediatamente.

**El Acuerdo Ministerial número 532-A-2014 del 05 de septiembre de 2014, establece lo siguiente:**

**Artículo 1. Forma de los contratos.** Los contratos a través de los cuales se formalizan las adquisiciones sujetas al Decreto Gubernativo 3-2014, deberán elaborarse en papel membretado del Ministerio, en papel simple con sello del Ministerio o en acta administrativa, según los montos establecidos en el presente acuerdo.

**Artículo 2. Montos para la elaboración de contratos.** Los montos para la elaboración de los contratos que formalizan las adquisiciones de bienes, suministros y servicios, relacionados con el objeto del Decreto Gubernativo 3-2014, se suscribirán en papel bond membretado del Ministerio, cuando excedan de quinientos mil un quetzales (Q.500,001.00), en los contratos se harán constar, los procedimientos de la negociación, describiendo los requisitos establecidos en el procedimiento especial de adquisiciones aprobado mediante el Acuerdo Ministerial 532-2014.

**Artículo 3. Publicación en GUATECOMPRAS.** Con el objeto de garantizar la transparencia en las adquisiciones se deberá de publicar en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, todos los contratos suscritos de las adquisiciones realizadas con base en el Decreto Gubernativo número 3-2014.

**Artículo 4. Vigencia.** El presente Acuerdo Ministerial empieza a regir inmediatamente.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-020-2015 de fecha 26 de marzo de 2015, CUA 44315-1-2015, suscrito por el





Auditor Interno, se designó practicar Examen Especial a la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU-, por el período comprendido del 01 de enero 2014 al 28 de febrero 2015.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Evaluar y verificar que la Dirección de Infraestructura Productiva, realiza las operaciones administrativas y financieras relacionadas con la ejecución de proyectos de riego, bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la observancia de preceptos legales que le apliquen.

### ESPECIFICOS

- Verificar la estructura organizacional de la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU-
- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno, relacionado con la ejecución de proyectos de riego.
- Comprobar la adecuada administración de los recursos asignados para proyectos de riego de la Dirección de Infraestructura Productiva;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos;
- Comprobar que la suscripción de contratos se apegue a las disposiciones legales;
- Revisar una muestra de expedientes suscritos con personas jurídicas, financiados con fondos mixtos (reembolsables y no reembolsables) del Fideicomiso "Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje", para determinar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento de Crédito del Fideicomiso y si los fondos están intrínsecamente relacionados con el fideicomiso o con fondos del presupuesto general de ingresos y egresos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.
- Revisar los expedientes de contratación por excepción de servicios de mantenimiento para la rehabilitación de las Unidades de Riego, para determinar el cumplimiento de los requisitos establecidos en los contratos y si son fondos del Presupuesto general de ingresos y egresos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-;
- Verificar que las empresas contratadas para el servicio de mantenimiento para la rehabilitación de las unidades de riego, están debidamente



registradas en las instituciones respectivas y si las mismas no son reiterativas en los proyectos.

- Visitar algunos beneficiarios de créditos del Fideicomiso "Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje", para verificar los procedimientos en cuanto a la selección y contratación de la empresa proveedora de los suministros de riego.
- Visitar algunos proyectos financiados con recursos del fideicomiso "Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje" y con fondos del presupuesto general de ingresos y egresos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con el objetivo de verificar que los fondos se están utilizando conforme los fines establecidos en normativas (manuales, reglamentos, contratos, etc.).
- Evaluar la ejecución presupuestaria del periodo a auditar referente al gasto por contratación de sistemas de riego.
- Dar seguimiento a las recomendaciones emitidas en informes de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA;
- Dar seguimiento a recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas; y
- Verificar la realización de Auditorías Externas y el seguimiento a las recomendaciones.

## ALCANCE

La auditoría se realizó por el período comprendido del 01 de enero de 2014 al 28 de febrero de 2015, el examen comprendió la evaluación de la estructura de control interno y la revisión de las operaciones contables, registros y la documentación de soporte presentada por la Dirección de Infraestructura Productiva, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER y el Banco Fiduciario del Fideicomiso "Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje", de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables.

El trabajo de campo fue desarrollado del 11 al 15 de mayo de 2015 en las instalaciones de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- y del 09 al 12 de junio de 2015, en los Departamentos de San Marcos y Suchitepéquez, verificando algunos proyectos de riego.

## INFORMACION EXAMINADA





Durante el Examen Especial de la Dirección de infraestructura Productiva -DIPRODU- por el período del 01 de enero de 2014 al 28 de febrero de 2015, se examinó la documentación relacionada con los aspectos legales, administrativos, contables, financieros y técnicos de la contratación de servicio de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego, en los Departamentos de Sololá, Suchitepéquez, Quiché y San Marcos, así mismo, se revisaron algunos expedientes de créditos con fondos del Fideicomiso "Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje".

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### 1. Aspectos Legales

**El Acuerdo Ministerial 276-97 del 10 de diciembre de 1997**, aprueba las (13) trece cláusulas que contiene el Convenio de Cooperación Técnico Numero Doscientos Cuarenta y Seis F guion noventa y siete (246F-97) de fecha diecisiete (17) de diciembre de mil novecientos noventa y siete (1997), suscrito entre el MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION Y EL COMITÉ DE PROPIETARIOS DE LA UNIDAD DE RIEGO, CATARINA SAN MARCOS ; en el cual se establecieron los términos que regulan la administración, operación y mantenimiento de la Unidad de Riego Catarina.

Se revisó la documentación legal correspondiente a la Dirección de Infraestructura Productiva, como lo es el Acuerdo Gubernativo número 338-2010, verificando las atribuciones que tiene esta Dirección; Decretos Gubernativos números 3-2014 y 5-2014, de fecha 25 de agosto y del 19 de septiembre de 2014, respectivamente, en los cuales declaran el estado de calamidad pública y su prórroga; Acuerdos Ministeriales números 532-2014 y 532-A-2014, ambos del 05 de septiembre de 2014, en los cuales se acuerda el procedimiento especial para adquisición de bienes, suministros y servicios; y contratos suscritos con las empresas que prestaron el servicio de mantenimiento para la rehabilitación de las unidades de riego y otros documentos legales que se relacionan intrínsecamente con la Dirección.

### 2. Aspectos Administrativos

Se verificaron los procesos administrativos en cuanto a la selección, contratación y pago de las empresas contratadas para el servicio de rehabilitación de las unidades de riego; se verificaron algunos expedientes de créditos otorgados a beneficiarios con fondos del Fideicomiso "Programa de Desarrollo Integral en



Áreas con Potencial de Riego y Drenaje", así como los expedientes bajo la custodia de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera UDDAF del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, siendo los siguientes:

- **Expedientes de Créditos con Fondos del Fideicomiso DIAPRYD**

Se revisaron cuatro (4) expedientes de créditos otorgados a beneficiarios del Fideicomiso "PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE", siendo los siguientes:

Expedientes de créditos otorgados con fondos del Fideicomiso "PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE"

BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A. (FIDUCIARIO)

No.	NOMBRE DEL BENEFICIARIO	NO. DE CRÉDITO	MONTO OTORGADO (Q) (reembolsable)	DESTINO del Crédito
1	ASOCIACION DE DESARROLLO ECONÓMICO SOCIAL MAYA MAM MIGUELENSE -ADESMAM-	7445172277	1,374,373	Construcción de un sistema de riego mediante sistema de gravedad aspersión, para un área de 17.2 hectáreas, para cultivo de tomate y chile pimiento y cebolla. Para beneficiar a 129 familias.
2	ASOCIACION CIVIL NO LUCRATIVA DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA COMUNIDAD ALDEA PIEDRA LOS ENCUENTROS	7445188049	1,405,351	Proyecto de Gravedad-Aspersión para el cultivo de ejote francés, para un área de 25 manzanas, en la aldea piedra de los encuentros, municipio de Concepción Tutuapa, Depto. De San Marcos
3	ASOCIACION DE EXTRABAJADORES DE DIGESA, PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE AGRICOLA INTEGRAL ASEDAI	7445197836	920,324	Construcción de mini riego bombeo gravedad goteo para cultivo de zanahoria y melocotón.
4	CONSEJO COMUNITARIO DE DESARROLLO, COCODE DE CASERIO LA VEGA, SIPACAPA, SAN MARCOS	7445197955	1,564,596	Implementación de sistema de riego, gravedad/aspersión para un área de 17.71 para el cultivo de ejote.

- **Expedientes de Créditos con Fondos del MAGA**

Se revisaron expedientes de contratación de servicios de Mantenimiento y Rehabilitación de unidades de riego, con fondos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, siendo los siguientes:





Expedientes de contratación de servicios de Mantenimiento y Rehabilitación de unidades de riego, con fondos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-

No.	Contrato	Fecha contrato	Empresa	Descripción del Servicio/compra	Valor del Contrato (Q)
1	1448-2014	24/10/2014	Proyectos integrados de construcción -PROINCOR-, Propietaria Alicia Carolina Ponce Orellana.	Contratación de servicio de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego Catarina, San Marcos	6,999,925.00
2	1550-2014	24/10/2014	Empresa Mercantil Fernando Saúl Osorio Us	Contratación de Servicios de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego la blanca, San Marcos	3,800,000.00
3	1551-2014	24/10/2014	Servicios Generales de Construcción -SEGECON-, propietaria Alba Rosana Milián Pérez.	Mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego Nicá, Malacatán, San Marcos	2,000,000.00
4	1552-2014	24/10/2014	Servicios Generales de Construcción -SEGECON-, propietaria Alba Rosana Milián Pérez.	Contratación de servicio de mantenimiento para la rehabilitación de la Unidad de Riego, Rio Blanco, Sacapulas, Quiche	859,641.68
5	Acta Administrativa 118-2014	24/10/2014	Servicios Generales de Construcción -SEGECON-, propietaria Alba Rosana Milián Pérez.	Contratación de servicio de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego de Xibalbay, Sololá, Sololá	468,005.11
6	Acta Administrativa 119-2014	24/10/2014	Servicios Generales de Construcción -SEGECON-, propietaria Alba Rosana Milián Pérez.	Contratación de servicio de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego, Chuaxic-Chinimaya, Sololá, Sololá	262,208.46
7	no contrato por compra directa		CONSEICO, propietario Hector Manuel Orellana Aldana	Contratación de servicio de mantenimiento y reparación de Unidad de Riego, Rancho-Jicaro municipio el Jicaro, el Progreso	86,400.00

### 3. Aspectos Contables

Se revisaron y analizaron los registros contables en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- de los casos financiados con el presupuesto del MAGA y el estatus contable de algunos créditos otorgados a beneficiarios de los fondos del Fideicomiso "Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje", verificados en la Cartera Crediticia del Fideicomiso.

### 4. Aspectos financieros

Se revisó toda la documentación relacionada con el pago a las empresas contratadas para los servicios de construcción y rehabilitación de las unidades de riego, en los Departamentos de San Marcos y Suchitepéquez.

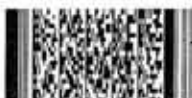


## 5. Aspectos Técnicos

En la parte técnica, se visitaron proyectos de algunos beneficiarios de créditos con fondos del Fideicomiso "Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje", así mismo se visitaron dos Asociaciones que fueron beneficiarias del servicio de mantenimiento y rehabilitación del sistema de riego, el detalle es el siguiente:

Proyectos financiados con Fondos del Fideicomiso DIAPRYD			
A) Personas jurídicas			
No.	NO. DE CRÉDITO	NOMBRE DEL BENEFICIARIO	MONTO OTORGADO (Q) reembolsable
1	7445172277	ASOCIACION DE DESARROLLO ECONOMICO SOCIAL MAYA MAM MIGUELENSE -ADESMAM-	1,374,373
2	7445188049	ASOCIACION CIVIL NO LUCRATIVA DE DESARROLLO INTEGRAL DE LA COMUNIDAD ALDEA PIEDRA LOS ENCUENTROS	1,405,351
3	7445197955	CONSEJO COMUNITARIO DE DESARROLLO, COCODE DE CASERIO LA VEGA, SIPACAPA, SAN MARCOS	1,564,596
B) Personas individuales			
4	7606055773	Brenda Surama Silva Cuellar	Q25,151
5	7606055939	Abraham Cuellar Rauda	Q28,466
6	7606056314	Mario Alfredo Leiva Duarte	Q27,017

Proyectos financiados con Fondos (no reembolsables) del MAGA			
No.	NO. DE CONTRATO	EMPRESA	VALOR DEL CONTRATO (Q)
1	1448-2014	Proyectos integrados de construcción -PROINCOR-, Propietaria Alicia Carolina Ponce Orellana.	6,999,925
2	1551-2014	Servicios Generales de Construcción -SEGECON-, propietaria Alba Rosana Millán Pérez.	2,000,000



*[Handwritten signatures and marks]*



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

**Deficiencias en la contratación de servicio de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego Catarina, San Marcos, contrato administrativo número 1448-2014.**

**Condición**

De la revisión efectuada a la documentación de respaldo para la contratación del servicio de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego Catarina, San Marcos, según contrato administrativo número 1448-2014, suscrito con la empresa "Proyectos Integrados de Construcción" por un monto de Q6,999,925.00, se observaron las siguientes deficiencias.

1. El plazo para la entrega del servicio según la cláusula octava del contrato indicado, venció el 07 de febrero de 2015 y el avance físico de la obra, según estimación de los miembros de la Asociación al 11 de junio de 2015, es de 54%, sin embargo, en el expediente de la contratación no se observó adenda al contrato autorizada o aprobada por la autoridad superior, en relación al plazo ni trámite de ejecución de la respectiva fianza de cumplimiento del contrato, por el atraso observado, no obstante, en los registros administrativos de la Asociación beneficiaria se observó que del 08 de diciembre 2014 al 24 de marzo de 2015 y del 05 de abril al 08 de abril 2015 la empresa contratada no realizó ningún trabajo de mantenimiento y rehabilitación, asimismo, en la fecha de la visita al proyecto (11 de junio de 2015) tampoco se observó que estuvieran trabajando.
2. Según verificación física realizada a la parte ya reconstruida por la empresa mercantil "Proyectos Integrados de Construcción" se observó un tramo de aproximadamente 10 metros lineales de uno de los canales que ya presenta grietas o rajaduras de distintas longitudes, lo cual, según apreciación de los beneficiarios se debe a la mala calidad del trabajo realizado por la empresa contratada, que a su vez representa un riesgo para la conservación de la obra, ver detalle en el anexo I.
3. La copia del acta de recepción número 72-2014, de la comisión receptora y liquidadora, para el primer pago parcial, no es clara en el sentido de que no se indica si el servicio ha sido recibido a entera satisfacción.
4. Con base en la documentación de los hallazgos presentados, se realizó visita a la Unidad de Riego el 06 de agosto de 2015, oportunidad en la que se determinó lo siguiente:



- En virtud de que los trabajos a realizar por parte del contratista incluía el uso de mano de obra calificada y mano de obra no calificada, se observó que en el contrato faltó requerir fianza de saldos deudores.
- Considerando que la contratación de este servicio fue por excepción, se verificó que en el expediente no se incluye una justificación de los precios que indique que los mismos son de acuerdo a la realidad de precios de mercado, lo cual plantea la incertidumbre si los precios ofertados convienen a los intereses del Estado.

### Criterio

El Contrato Administrativo 1448-2014, del 24 de octubre de 2014, indica literalmente lo siguiente:

**Clausula OCTAVA: VIGENCIA Y PLAZO DEL CONTRATO.** "La vigencia del presente Contrato será a partir de la fecha de la notificación del Acuerdo Ministerial que lo aprueba y finalizara con la aprobación de la liquidación del mismo. El plazo contractual para la entrega de la prestación del Servicio de Mantenimiento para la Rehabilitación de la Unidad de Riego Catarina, San Marcos será de tres (3) meses, a partir de la notificación del Acuerdo Ministerial que aprueba el contrato".

**Clausula NOVENA: GARANTÍAS. A) GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO:** "...**EI MAGA** hará efectiva la Garantía de Cumplimiento de Contrato en el momento en que "**EL CONTRATISTA**" incurra en lo siguiente: a) Incumpla cualquiera de las condiciones que se establecen en el presente Contrato Administrativo y en los documentos de la Contratación; b) No entregue el servicio en el tiempo y condiciones indicados en las bases y documentos de la Contratación...**B) GARANTÍA DE CALIDAD:** ... **EI MAGA** se reserva el derecho de ejecutar la garantía de calidad de los productos si los mismos no cumplen con todas y cada una de las especificaciones técnicas solicitadas y ofertadas".

**Clausula DÉCIMA: OBLIGACIONES.** "**EL CONTRATISTA**" se obliga a **A)** Entregar el servicio en los plazos y formas establecidos en el presente Contrato Administrativo y los documentos de la Contratación; **B)** Cubrir el pago de salarios, impuestos, materiales, equipo y otros elementos que sean necesarios para la ejecución del presente Contrato Administrativo; **C)** Cubrir cualquier otra eventualidad que pueda suscitarse por casos de fuerza mayor o caso fortuito, debiendo notificar esta última circunstancia inmediatamente al **MAGA**; y **D)** Completar cualquier faltante en las entregas de los productos trasladados"





**Clausula DÉCIMA TERCERA: TERMINACION DEL CONTRATO.** Indica literalmente "El MAGA sin responsabilidad alguna de su parte, podrá dar por terminado unilateralmente el presente Contrato por las causas siguientes: A) En caso de evidente negligencia de "EL CONTRATISTA" para realizar la prestación del servicio objeto del presente Contrato Administrativo; B) Por incumplimiento de las obligaciones originadas en el presente Contrato Administrativo y en la Contratación; ...Cuando "EL CONTRATISTA" incurra en cualesquiera de las causas previstas en los incisos A) y B) de esta cláusula, el MAGA dictara providencia para que "EL CONTRATISTA" dentro del plazo de diez (10) días calendario, contador a partir del día de su notificación, justifique y acompañe la documentación que estime pertinente en su defensa; vencido dicho plazo, el MAGA resolverá de acuerdo con las pruebas presentadas, dando por terminado el contrato y ejecutando la fianza o garantía de cumplimiento a que se refiere la Cláusula Novena de este Contrato....".

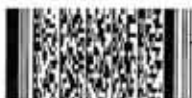
**Acuerdo Ministerial número 744-2014** del 02 de diciembre 2014, en su artículo 1 indica literalmente "...La Comisión Receptora y Liquidadora por medio de Acta respectiva, acreditará que el servicio prestado ha sido recibido ha entera satisfacción y deberán liquidar el Contrato en un plazo que no exceda de 90 días posteriores a la recepción".

**El Decreto Numero 57-92 del Congreso de la Republica, Ley de Contrataciones del Estado**, indica literalmente lo siguiente:

**Artículo 45. Normas aplicables en casos de excepción.** "Las negociaciones en que se aplique cualesquiera de los casos de excepción a que se refiere el artículo anterior, quedan sujetas a las demás disposiciones contenidas en esta Ley y en su reglamento, debiendo publicarse en GUATECOMPRAS".

**Artículo 68. De saldos deudores.** "Para garantizar el pago de saldos deudores que pudieran resultar a favor del Estado, de la entidad correspondiente o de terceros en la liquidación, el contratista deberá prestar fianza, depósito en efectivo, constituir hipoteca o prenda, a su elección, por el cinco por ciento (5%) del valor original del contrato. Esta garantía deberá otorgarse simultáneamente con la de conservación de obra como requisito previo para la recepción de la obra, bien o suministro. Aprobada la liquidación, si no hubiere saldos deudores, se cancelará esta garantía".

**Artículo 85. Retraso en la entrega.** "El retraso del contratista en la entrega de la obra o de los bienes y suministros contratados y por causas imputables a él, se sancionará con el pago de una multa por cada día de atraso, equivalente al cero punto cinco por millar (0.5 o/oo) del valor total del contrato; cuando éste



comprenda la ejecución de más de una obra, la sanción se calculará solamente sobre el valor de la o las obras en que se diere el retraso.

Las multas por retraso en ningún caso excederán del cinco por ciento (5%) del valor del contrato. Si esto ocurre, la entidad

**El Acuerdo Ministerial número 532-2014 del 05 de septiembre de 2014, en su artículo 3. Ofertas mínimas,** indica lo siguiente: "En caso no sea posible obtener dos (2) ofertas, podrá realizarse la contratación con el oferente que se presente, siempre y cuando la oferta convenga a los intereses del Estado" **y artículo 4. Publicación en GUATECOMPRAS,** indica literalmente "Con el objeto de garantizar la transparencia en las adquisiciones se deberá de publicar en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, todos los contratos suscritos de las adquisiciones realizadas con base en el Decreto Gubernativo número 3-2014".

**El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 "Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-",** en su artículo 13. Estructura Interna del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, numeral 4. Dirección de Infraestructura Productiva integrada por los Departamentos de: Riego e Infraestructura Civil Productiva; sus atribuciones son las siguientes:

- Fortalecer y aumentar las capacidades productivas a través del diseño, desarrollo, ejecución de Proyectos de Infraestructura Productiva y de Riego, promoviendo el uso racional de los recursos naturales.
- Asesorar, Asistir, supervisar y evaluar los proyectos de Infraestructura Productiva que se ejecuten a través de los programas y proyectos del Ministerio.
- Elaborar los términos de referencia para la contratación de estudios técnicos de Proyectos a ejecutarse.
- Evaluar los proyectos en la fase técnica y financiera.
- Verificar que las empresas participantes se encuentren inscritas en los registros correspondientes.
- Ejercer las funciones inherentes a la supervisión de los Proyectos de Infraestructura Productiva.
- Informar a los Directores de proyectos sobre el estado situacional de cada uno de los proyectos, en las diferentes fases de ejecución.
- Mantener un sistema de costos actualizado.
- Analizar los estudios de pre inversión de proyectos de riego.
- Supervisar técnicamente la construcción y rehabilitación de proyectos de riego.
- Proporcionar asistencia técnica y capacitación a los beneficiarios (individual y/o grupal) para operación, mantenimiento y administración de sistemas de riego.





**Causa**

- Deficiente seguimiento y supervisión de los responsables de velar por el cumplimiento de lo establecido en las cláusulas del Contrato Administrativo 1448-2014, según lo manda el Reglamento Orgánico Interno del MAGA, Acuerdo Gubernativo 338-2010.
- Mala calidad de los trabajos realizados en algunos tramos del proyecto.
- La comisión receptora y liquidadora no observó lo establecido en el Acuerdo Ministerial número 744-2014, en el cual indica que la comisión por medio de acta respectiva acreditará que el servicio prestado ha sido recibido a entera satisfacción en lo que respecta a la primera estimación.

**Efecto**

Riesgo de que el servicio contratado quede inconcluso y se pierdan recursos del Estado.

**Recomendación**

Para el Viceministro de Desarrollo Económico Rural

Por parte de DIPRODU se evalúe la situación de cumplimiento del contrato y de darse las condiciones se proceda a la ejecución de la fianza de Garantía de Cumplimiento establecida en la cláusula novena del Contrato Administrativo 1448-2014, ya que no se entregó el servicio en el tiempo establecido en el contrato.

**Comentario de los Responsables**

Según oficio DIPRODU No. 249/2015, del 22 de julio de 2015, el señor Daniel Humberto Sosa Casasola, Director de DIPRODU-VIDER-MAGA, indica literalmente lo siguiente:

Respuesta al numeral 1

- "...No existe adenda al contrato del Servicio de Mantenimiento Para La Rehabilitación De La Unidad de Riego Catarina, San Marcos; debido a que los trabajos de Rehabilitación estaban suspendidos por el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación por solicitud de la Asociación de



Usuarios Propietarios de la Unidad de Riego Catarina, ASUPURCA. Para llevar a cabo la suspensión se basa en el artículo 27. Reglamento de la ley de contrataciones del Estado, de la cual se adjunta una copia.

- No hay ningún procedimiento realizado para la ejecución de las fianzas de cumplimiento y conservación de obra, debido a que la supervisión de la obra está dentro del tiempo contractual del Servicio de Rehabilitación.

La suspensión de trabajo en la Unidad de Riego Catarina se realizó apegado al artículo 27 del Acuerdo Gubernativo No. 1056-92. REGLAMENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO. Se adjunta en el anexo".

#### Respuesta al numeral 2

"...El presente tema ya fue tratado en reunión efectuada el día 02 de junio del 2015, donde participaron la Señora Alicia Carolina Ponce Orellana, propietaria de la Empresa PROINCOR, Directivos y administrador de la Asociación de la Unidad de Riego ASUPURCA y supervisor de los trabajo de rehabilitación del MAGA, en la sede de la unidad de Riego, en la cual todas las partes estuvieron de acuerdo, mediante convenio verbal. Como seguimiento a lo acordado se tomarán las medidas siguientes:

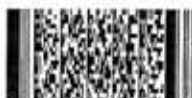
- Supervisión por parte de ASUPURCA, Delegado Departamental de DIPRODU y Supervisor de la obra de DIPRODU para que los trabajos indicados se lleven a cabo, previo al próximo pago de cualquier estimación del servicio de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego.
- Al hacer la recepción final de la obra, todos los trabajos deberán de estar realizados de acuerdo a contrato y las especificaciones técnicas de las bases de licitación y ser avalados por la comisión receptora y liquidadora del proyecto a entera satisfacción".

#### Respuesta al numeral 3

"...En cuanto al acta de recepción número 72-2014 de la comisión receptora y liquidadora, para el primer pago parcial, se le debe de hacer la consulta a la dicha comisión, la cual fue integrada por personas del MAGA fuera de DIPRODU.

Las personas que integraron la comisión receptora y liquidadora de la primera estimación de pago son las siguientes: Ing. José Leonel Jerez Mombiela, Ricardo Andrés Irungaray Salazar y Jerónimo Aguilar Fuentes, según acuerdo ministerial no. 744-2014 de fecha 02 de diciembre de 2014.

En la fecha de la recepción parcial el supervisor de la obra era el Ing. Mario Flores, contratado temporalmente por el VIDER del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación".





## Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo por lo siguiente:

1. El 06 de agosto de 2015, Auditoría Interna realizó una visita a ese canal de riego, habiéndose constatando que el tramo de aproximadamente 10 metros lineales de uno de los canales que anteriormente se indicó presentaba grietas o rajaduras de distintas longitudes, aún se encuentra en las mismas condiciones, sin embargo en Acta de la Asociación número 014-2015 del 06 de agosto de 2015, uno de los integrantes de la Junta Directiva, manifestó que actualmente ya son 40 metros los dañados;
2. No se adjuntan las explicaciones de la comisión receptora y liquidadora, del por qué el en el acta número 72-2014, de recepción parcial del servicio de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego, Catarina, no se indica que el servicio fue recibido a entera satisfacción, de lo cual es atribución de DIPRODU, según lo establece el Acuerdo Gubernativo 338-2010, en su artículo 13, numeral 4;
3. En oficio DIPRODU No. 333/2015, del 09 de octubre 2015, el Director de DIPRODU, informa del avance físico y financiero de este proyecto, adjuntando informe número GAST-012-2015 del 09 de octubre 2015, según el cual el porcentaje de avance físico es del 71% y financiero del 52%; y
4. En oficio OF-DERIEGO-32-2015 del 16 de noviembre de 2015, suscrito por el Jefe del Departamento de Riego y el Director de DIPRODU, requieren que la Asociación de Usuarios Propietarios de la Unidad de Riego Catarina, San Marcos, solicite al Despacho Ministerial del MAGA la ejecución de la fianza de cumplimiento a la brevedad posible y se deduzcan las responsabilidades por las vías legales y penales a la empresa PROINCOR, sin embargo esta gestión no se ha efectuado. Tomando en cuenta las acciones realizadas por DIPRODU la recomendación se considera ya en proceso de cumplimiento.

### Hallazgo No.2

**Deficiencias en la contratación de servicio de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego Nicá, Malacatán, San Marcos, contrato administrativo número 1551-2014.**

### Condición

En la contratación del servicio de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego Nicá, Malacatán, San Marcos, contrato administrativo número 1551-2014,



suscrito con la empresa "Servicios Generales de Construcción -SEGECON-" por un monto de Q 2,000,000.00, se observaron las siguientes deficiencias.

1. Se estableció que el servicio contratado, fue finalizado el 01 de junio de 2015, no obstante que el plazo para la entrega del mismo según la cláusula octava del contrato indicado, venció el 12 de diciembre 2014, sin embargo, no se observó que se haya realizado adenda al contrato en relación al plazo, ni trámite de ejecución de la respectiva fianza de cumplimiento del contrato.
2. De la visita realizada a la unidad de riego, se observó que el servicio de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego, fue prestado en su totalidad por la empresa contratada y terminado el 01 de junio 2015, sin embargo no se ha suscrito documento que ampare la entrega y recepción del servicio prestado.

#### **Criterio**

Contrato Administrativo 1551-2014, del 24 de octubre de 2014, indica literalmente lo siguiente:

**Clausula OCTAVA: VIGENCIA Y PLAZO DEL CONTRATO.** "La vigencia del presente Contrato será a partir de la fecha de la notificación del Acuerdo Ministerial que lo aprueba y finalizara con la aprobación de la liquidación del mismo. El plazo contractual para la entrega de la prestación del Servicio será de treinta y cinco días (35), a partir de la notificación del Acuerdo Ministerial que aprueba el contrato".

**Clausula NOVENA: GARANTÍAS. A) GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO:** "...**EI MAGA** hará efectiva la Garantía de Cumplimiento de Contrato en el momento en que **"EL CONTRATISTA"** incurra en lo siguiente: a) Incumpla cualquiera de las condiciones que se establecen en el presente Contrato Administrativo y en los documentos de la Contratación; b) No preste el servicio en el tiempo y condiciones indicados en las bases y documentos de la Contratación...**B) GARANTÍA DE CALIDAD:** ... **EI MAGA** se reserva el derecho de ejecutar la garantía de calidad de los productos si los mismos no cumple con todas y cada una de las especificaciones técnicas solicitadas y ofertadas".

**Clausula DÉCIMA: OBLIGACIONES.** "**EL CONTRATISTA**" se obliga a **A)** Entregar el servicio en los plazos y formas establecidos en el presente Contrato Administrativo y los documentos de la Contratación;..."

**Clausula DÉCIMA TERCERA: TERMINACION DEL CONTRATO.** Indica





literalmente "El **MAGA** sin responsabilidad alguna de su parte, podrá dar por terminado unilateralmente el presente Contrato por las causas siguientes: A) En caso de evidente negligencia de "EL CONTRATISTA" para realizar la prestación del servicio objeto del presente Contrato Administrativo; B) Por incumplimiento de las obligaciones originadas en el presente Contrato Administrativo y en la Contratación; ...Cuando "EL CONTRATISTA" incurra en cualesquiera de las causas previstas en los incisos A) y B) de esta cláusula, el MAGA dictará providencia para que "EL CONTRATISTA" dentro del plazo de diez (10) días calendario, contado a partir del día de su notificación, justifique y acompañe la documentación que estime pertinente en su defensa; vencido dicho plazo, el MAGA resolverá de acuerdo con las pruebas presentadas, dando por terminado el contrato y ejecutando la fianza o garantía de cumplimiento a que se refiere la Cláusula Novena de este Contrato....".

### Causa

Falta de seguimiento y supervisión de los responsables de velar por el cumplimiento de lo establecido en las cláusulas del Contrato Administrativo 1551-2014.

### Efecto

Riesgo de que no se recepcione el servicio oportunamente y que no se someta al artículo 85 de la Ley de Contrataciones del Estado.

### Recomendación

Para el Viceministro de Desarrollo Económico Rural

Girar instrucciones a efecto de:

- Que se determine el total de tiempo de atraso en la entrega de los trabajos y si procede se aplique la sanción correspondiente, según lo que establece el artículo 85 de la Ley de Contrataciones del Estado.
- Que se notifique a la comisión receptora y liquidadora sobre los avances de este proyecto para el seguimiento respectivo.

### Comentario de los Responsables

Según oficio DIPRODU No. 249/2015, del 22 de julio de 2015, el señor Daniel Humberto Sosa Casasola, Director de DIPRODU-VIDER-MAGA, indica literalmente lo siguiente:



"...El proyecto a la hora de la visita por Auditoría Interna estaba suspendido temporalmente como se le dio a conocer verbalmente a los Licenciados de UDAI, bajo el siguiente procedimiento:

El 10 de diciembre de 2014 a solicitud del señor Ebodio Catarino Paz Barrios presidente y representante legal de la Asociación de Usuarios de la Unidad de Riego Nicá, Malacatán, San Marcos solicita por medio de oficio sin número con fecha 10 de diciembre 2014 suspender temporalmente los trabajos que se realizan en cumplimiento al contrato 1551-2014 ya que se les hace imposible aportar la mano de obra no calificada en la ejecución de los trabajos por tener que atender la cosecha de ajonjolí. (Ver anexos del inciso 3)

El Ing. Civil Julio Carlos Alfredo Romero Tobías supervisor de Obra de la Unidad de Riego Nicá contratado por el MAGA bajo renglón 189, en oficio sin número de fecha 10 de diciembre 2014 solicita al MAGA suspender temporalmente los trabajos del contrato 1551-2014 debido a que los beneficiarios no pueden aportar la mano de obra no calificada lo que hace imposible continuar. (ver anexo 3)

La empresa SEGECOM en oficio Ref. RM-D-2014-N-V-97-2014 de fecha 11 de noviembre de 2014 solicita al señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Ing. Elmer López su aval para la suspensión temporal de contrato, basado en el artículo 51 del decreto 57-92 del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del estado y el artículo 27 del Acuerdo Gubernativo 1056-92 Reglamento de la Ley de contrataciones del estado.

Por tal motivo la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU- levantó acta No. 74-2014 de fecha 12 de diciembre de 2014 en el libro de DIPRODU, donde solicitan a la autoridad superior del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la suspensión temporal de trabajos al contrato y al acuerdo ministerial de fecha 7 de noviembre y lo establecido en la ley de contrataciones del estado, Decreto No. 57-92 artículo 51 y reglamento de la ley de contrataciones del estado, Acuerdo Gubernativo 1056-92 artículo 27. (Ver en anexos del inciso 3)

En Oficio DIPRODU 404 A-2014 de fecha 12 de diciembre de 2014, se le solicita al Ing. Agr. Elmer López Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación autorizar la suspensión temporal de los trabajos de rehabilitación de la Unidad de Riego Nica, Malacatán, San Marcos y prórroga de plazo a la empresa Servicios generales de Construcción por causas no imputable al contratista. (Ver anexos del inciso 3)

En Oficio sin número de fecha 30 de marzo de 2015 el señor Ebodio Catalino Paz Barrios presidente y representante legal de la Asociación de Usuarios de la Unidad de Riego Nicá, Malacatán, San Marcos solicita al Ing. Agr. José Sebastián Marcucci Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación AUTORIZAR el





reinicio de los trabajos de mantenimiento del sistema de la Unidad de Riego Nicá para que se pueda finalizar la ejecución del proyecto conforme a lo contratado por el MAGA ya que están en condiciones de seguir aportando la mano de obra no calificada para la ejecución de los trabajos. (Ver anexos del inciso 3)

Así mismo en Oficio sin número de fecha 30 de marzo de 2015 el señor Ebodio Catalino Paz Barrios presidente y representante legal de la Asociación de Usuarios de la Unidad de Riego Nicá, Malacatán, San Marcos solicita a la señora Alba Rosana Milian Pérez pueda reiniciar los trabajos de mantenimiento del sistema de la Unidad de Riego Nicá para que se pueda finalizar la ejecución del proyecto conforme a lo contratado por el MAGA ya que están en condiciones de seguir aportando la mano de obra no calificada para la ejecución de los trabajos. (Ver anexos del inciso 3)

En oficio Ref.RM-DA-2015-N-V-09-2015 de fecha 5 de mayo de 2015 la empresa Servicios Generales de Construcción solicita al Ing. Agr. José Sebastián Marcucci Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la autorización del reinicio de labores en la Unidad de Riego Nicá. (Ver en anexos del inciso 3)

Derivado de lo solicitado se procedió a levantar acta en el libro de la Dirección de infraestructura productiva -DIPRODU- para dejar constancia que el señor Ebodio Catalino Paz Barrios presidente y representante legal de la Asociación de Usuarios de la Unidad de Riego Nicá, Malacatán, San Marcos solicita al señor Ministro de Agricultura y Ganadería Ing. Agr. José Sebastián Marcucci y a la señora Alba Rosana Milian Pérez pueda reiniciar los trabajos de mantenimiento del sistema de la Unidad de Riego Nicá para que se pueda finalizar la ejecución del proyecto conforme a lo contratado por el MAGA ya que están en condiciones de seguir aportando la mano de obra no calificada para la ejecución de los trabajos. (Ver en anexos del inciso 3)

Por lo que en OFICIO DIPRODU 151-2015 de fecha 11 de mayo se le envió al Ing. Agr. José Sebastián Marcucci solicitando autorizar el reinicio de los servicios de rehabilitación de la Unidad de Riego Nicá y la modificación de la cláusula octava del contrato 1551-2014. (Ver en anexos del inciso 3)

En Providencia No. AJ-584-2015, de Asesoría Jurídica del MAGA en sus conclusiones opina inciso 1) Es procedente reiniciar los trabajos pendientes de la Unidad de Riego Nicá a cargo de la empresa Servicios Generales de Construcción ya que llena los requisitos que exigen en la ley de contrataciones del estado. Inciso 2) Debe ampliarse el contenido del acta 81-2015 de fecha 7 de mayo 2015 suscrita por DIPRODU en el sentido de hacer constar la finalización de la



suspensión y el plazo de la prórroga del plazo del contrato. Inciso 3) cumplido con lo anterior no es necesario modificar la cláusula octava del contrato administrativo 1551-2014. (Ver en anexos del inciso 3)

Se amplió el contenido del acta 81-2015 por lo que se suscribió acta 84-2015 cumpliendo con lo sugerido por Asesoría Jurídica del MAGA, adjuntando acta No. 26-2015 de fecha 24 de junio de 2015 donde la Unidad de Riego Nicá reinician los trabajos de rehabilitación y mantenimiento de los trabajos según contrato 1551-2014 dejando un plazo de 12 días hábiles para la finalización de los trabajos. (Ver en anexos del inciso 3)

En Oficio DIPRODU 215-2015 de fecha 3 de julio de 2015 se le envió expediente al Ing. Agr. José Sebastián Marcucci Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para autorizar el reinicio de los trabajos de Rehabilitación y Mantenimiento de la Unidad de Riego. (Ver en anexos del inciso 3)..."

"...En relación a los documentos formales que amparen la entrega y recepción del servicio prestado se adjuntan los siguientes documentos:

a) Oficio FEF.RM-PR-NV2015-34-2015 de fecha 24 de junio de 2015, donde la empresa SEGECOM solicita aprobación de la junta directiva para realizar unas ordenes de cambio en los trabajos pendientes de realizar los cuales son:

a.1) Repellos en piso de 2 cm de espesor 3,240 m<sup>2</sup> y se ejecutara fundición de piso de concreto 4 cm de espesor 1,620 m<sup>2</sup> en el canal principal.

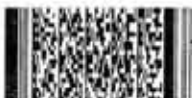
a.2) Repellos en piso cm de espesor 580.81 m<sup>2</sup> y se ejecutara fundición de piso de concreto 4 cm de espesor 290.41 m<sup>2</sup> en el canal secundario.

a.3) Se dejará de ejecutar en el rubro Canal Subterráneo y Sifón; gaviones calibre 10 de 1x1x2 mts 39 unidades; Piedra 78 m<sup>2</sup>; alambre galvanizado calibre 12,1 quintal; Geotextil NT 2000 205m<sup>2</sup>; llenado y armado de gavión 2 unidades; colocación Geotextil global 1 y se implementará lo siguiente:

Fundición de piso de concreto 4cm de espesor 59.9537 m<sup>2</sup> y fundición de muro de concreto ciclópeo para salida de agua de desarenador entre gaviones 24 m<sup>3</sup>. (Ver en anexos del inciso 4)

b) Oficio AURNICA-OFICIO NO. 35-2015 de fecha 24 de junio 2015, donde el representante legal de AURNICA solicita al Ing. Agr. Otoniel Ardiano Delegado Departamental de DIPRODU en San Marcos emita opinión técnica en cuanto a lo solicitado por la empresa SEGECOM con las órdenes de cambio. (Ver anexos del inciso 4).

c) DICTAMEN-OJA-DRSM-30-2015 de fecha 26 de junio 2015, donde a solicitud de AURNICA dictamina favorable las ordenes de cambio Unidad de Riego Nicá.





(Ver anexos del inciso 4).

d) Copia del Acta No. 27-2015 donde la junta directiva de AURNICA aprueba las ordenes de cambio. (Ver en anexos del inciso 4).

e) Certificación del acta No. 27-2015. (Ver anexos del inciso 4).

f) En oficio REF.RM-PR-NV2015-50-2015 de fecha 8 de julio de 2015 la empresa SEGECOM informa que los trabajos de mantenimiento se han ejecutado y finalizado en su totalidad. (Ver anexos del inciso 4).

g) Copia del acta No. 28-2015 donde a la general dan a conocer la finalización de los trabajos en la Unidad e Riego Nicá además el representante legal propone una terna para recepción del proyecto de la rehabilitación de la Unidad de Riego Nicá. (Ver anexos del inciso 4).

h) En Oficio AURNICA-Oficio No. 38-2015 de fecha 9 de julio de 2015 El presidente y representante legal de AURNICA solicita al Ing. Otoniel Ardiano acompañar en la recepción del proyecto de los trabajos de mantenimiento de la Unidad de Riego Nicá. (Ver anexos del inciso 4).

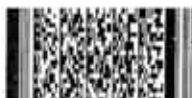
I) Copia del acta No. 29-2015 se constituye una comisión receptora conformada por la junta directiva donde reciben a entera satisfacción los trabajos de mantenimiento para la rehabilitación de la Unidad de Riego Nicá. (Ver anexos del inciso 4).

j) Certificación del acta No. 29-2015. (Ver anexos del inciso 4)

### Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo por lo siguiente:

1. Los oficios enviados al Despacho de este Ministerio, en los cuales solicitan el aval para la suspensión temporal de contrato y autorización de reinicio de labores en la Unidad de Riego Nicá, no se encuentran con firmas ni sellos de recibidos.
2. En oficio DIPRODU No. 333/2015, del 09 de octubre 2015, el Director de DIPRODU, informa del avance físico y financiero de esta unidad de riego, adjuntando oficio PROV.PFSE-EALC-026-2015 del 07 de octubre 2015, según el cual el porcentaje de avance físico es del 100% y financiero del 77%, asimismo, indica que "Estado actual del proyecto: finalizado se está a



la espera que la junta receptora y liquidadora nombrada por el despacho recepcione los trabajos".

3. Considerando las acciones realizadas por la Administración de DIPRODU, mediante oficios DIPRODU No. 331/2015, del 08 de octubre de 2015 y oficio DIPRODU No. 335-2015 del 09 de octubre de 2015, en este último, solicitando al Señor Ministro notificar a la Comisión Receptora y Liquidadora sobre los servicios relacionados con este contrato, las recomendaciones para este hallazgo se consideran en proceso de cumplimiento.

### Hallazgo No.3

**Deficiencias en la contratación de servicio de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego, Rio Blanco, Sacapulas, Quiche, contrato administrativo número 1552-2014.**

#### Condición

En la contratación del servicio de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego, Rio Blanco, Sacapulas, Quiche, mediante contrato administrativo número 1552-2014, suscrito con la Empresa Servicios Generales de Construcción, por el monto de Q859,641.68, se observaron las siguientes deficiencias.

1. La vigencia y el plazo para la prestación del servicio esta vencido ya que según el contrato administrativo se estableció en treinta y cinco días (35) a partir de la notificación del Acuerdo Ministerial 689-2014 del 07 de noviembre 2014 y del cual no hay evidencia en el expediente que se haya realizado adenda al contrato para la ampliación de la prestación del servicio o las gestiones para dar por terminado el mismo, según estimación de la asociación, se tiene un avance físico del 22.11% y financiero del 0%.
2. El evento no se encuentra publicado en GUATECOMPRAS.

#### Criterio

**Contrato Administrativo 1552-2014**, del 24 de octubre de 2014, indica literalmente lo siguiente:

**Clausula OCTAVA: VIGENCIA Y PLAZO DEL CONTRATO.** "La vigencia del presente Contrato será a partir de la fecha de la notificación del Acuerdo Ministerial que lo aprueba y finalizara con la aprobación de la liquidación del mismo. El plazo contractual para la prestación del servicio será de treinta y cinco



*[Handwritten signatures and marks on the right margin]*



días (35), a partir de la notificación del Acuerdo Ministerial que aprueba el contrato".

**Clausula DÉCIMA TERCERA: TERMINACIÓN DEL CONTRATO.** "El **MAGA** sin responsabilidad alguna de su parte, podrá dar por terminado unilateralmente el presente Contrato por las causas siguientes: A) En caso de evidente negligencia de "EL CONTRATISTA" para realizar la prestación del servicio objeto del presente Contrato Administrativo; B) Por incumplimiento de las obligaciones originadas en el presente Contrato Administrativo y en la Contratación; ...Cuando "EL CONTRATISTA" incurra en cualesquiera de las causas previstas en los incisos A) y B) de esta cláusula, el **MAGA** dictara providencia para que "EL CONTRATISTA" dentro del plazo de diez (10) días calendario, contador a partir del día de su notificación, justifique y acompañe la documentación que estime pertinente en su defensa; vencido dicho plazo, el **MAGA** resolverá de acuerdo con las pruebas presentadas, dando por terminado el contrato y ejecutando la fianza o garantía de cumplimiento a que se refiere la Cláusula Novena de este Contrato....".

**El Decreto Numero 57-92 del Congreso de la Republica, Ley de Contrataciones del Estado**, artículo 45, indica literalmente "Normas aplicables en casos de excepción. Las negociaciones en que se aplique cualesquiera de los casos de excepción a que se refiere el artículo anterior, quedan sujetas a las demás disposiciones contenidas en esta Ley y en su reglamento, debiendo publicarse en GUATECOMPRAS".

**La Resolución número 11-2010 de fecha 22 de abril 2010, del Director de la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado;** Normas para el uso del sistema de información de contrataciones y adquisiciones del Estado –GUATECOMPRAS-, artículo 11 procedimiento, tipo de información y momento en que debe publicarse establece: Los usuarios deben publicar en el sistema GUATECOMPRAS, las operaciones, documentos y comunicaciones de cada concurso, en la forma y oportunidad que se describe en el cuadro siguiente:....n) Contrato: Es el documento que contiene el pacto o convenio suscrito entre el adjudicatario y la entidad compradora. Momento en que debe publicarse: La Unidad Ejecutora Compradora debe asegurar que el contrato, con su respectiva aprobación, así como el oficio que contiene la remisión de este al Registro de Contratos de la Contraloría General de Cuentas, se publique en el sistema de GUATECOMPRAS, como plazo máximo al día hábil siguiente de la remisión al referido registro".

#### Causa

Deficiente seguimiento y supervisión de los responsables de velar por el



cumplimiento de lo establecido en las cláusulas del Contrato Administrativo 1552-2014.

### Efecto

- Incumplimiento con los compromisos adquiridos mediante el contrato administrativo.
- Deficiente programación y planificación en la contratación de este servicio.
- Falta de transparencia al no publicarse la información en GUATECOMPRAS.

### Recomendación

Para el Viceministro de Desarrollo Económico Rural

Analizar la posibilidad de rescindir el contrato de obra No. 1552-2014, a solicitud de la empresa Servicios Generales de Construcción y de ser posible, realizar un nuevo contrato, tomando en cuenta el sistema de costos actualizado de la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU-.

Para el Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del VIDER

Se publique en el portal de GUATECOMPRAS toda la documentación que indique la **Ley de Contrataciones del Estado y la Resolución número 11-2010 de fecha 22 de abril 2010, del Director de la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado**, para transparentar los procesos de contratación del servicio de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego, Rio Blanco, Sacapulas, Quiche.

### Comentario de los Responsables

En Oficio UDDAF-vider-227-2015, del 16 de julio de 2015, el Señor Erwin Estuardo Gutiérrez Dávila, Jefe Financiero/Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, indica literalmente:

"...La ejecución del servicio de mantenimiento a la unidad de riego Rio Blanco, ha sido desde sus inicios inviable, por las constantes lluvias en la región, se entiende que por estas razones se está solicitando al despacho ministerial su rescisión. Adicional a lo anterior no fuimos notificados en tiempo por parte de Administración General..."





Según oficio DIPRODU No. 249/2015, del 22 de julio de 2015, el señor Daniel Humberto Sosa Casasola, Director de DIPRODU-VIDER-MAGA, indica literalmente lo siguiente:

"...En relación al plazo para la prestación de Servicio, se informa que se suscribió Contrato Administrativo No. 1552-2014 con fecha 24 de octubre 2014 entre la Señora Alba Rosana Milián Pérez y el MAGA el cual entró en vigencia el 7 de noviembre mediante la notificación del Acuerdo Ministerial 689-2014 que es el que le da vida al contrato. El contrato se suscribió con un plazo de 35 días hábiles para los trabajos, el cual finalizaba el **29 de diciembre de 2014**.

Pero con fecha **12 de diciembre de 2014** a solicitud de la Asociación de Usuarios de la Unidad de Riego Río Blanco (según solicitud de fecha 10 de diciembre de 2014), el Ing. Civil Mario René Flores Aceituno (según solicitud de fecha 10 de diciembre de 2014), quien en esa época fungía como supervisor de proyecto y la Empresa Servicios Generales de Construcción (según oficio Ref. RM-D-2014-N-V-99-2014 de fecha 11 de diciembre de 2014): Se solicita la suspensión de trabajos de rehabilitación de la Unidad de riego Río Blanco (Según consta en Acta Certificada No. 76-2014 de fecha 12 de diciembre de 2014 del libro de actas de DIPRODU), el motivo de la suspensión fue por que las lluvias ocurridas en la parte alta de la cuenca, ocasionaron que aumentara el nivel del río, por tanto no se pudo trabajar el área de la presa, esto por que constituía riesgo tanto para los trabajadores como para la reconstrucción de la Presa, **ACTUALMENTE EL PROYECTO PERMANECE SUSPENDIDO Y CUENTA CON AVANCE FÍSICO DE OBRA DE 22.11% Y UN AVANCE FINANCIERO 0% ( Ver anexo 1 donde adjunta oficio y acta mencionada).**

La Asociación de Usuarios de la Unidad de riego Río Blanco solicito a la empresa Servicios Generales de Construcción y al Ing. Agr. Sebastián Marcucci se reanudara los trabajos Rehabilitación (según solicitudes hechas el 9 de abril de 2015 y el Acta Certificada No. 18-2015 de fecha 9 de abril de 2015), por su parte la empresa Servicios Generales de Construcción solicito al Ing. Agr. Sebastián Marcucci mediante los oficios OFICIO Ref. RM-DA-2015-N-V-07-2015 y OFICIO Ref. RM-DA-2015-N-V-08-2015 se autorice el reinicio de los trabajos de rehabilitación de la unidad de riego Río Blanco y la modificación a la cláusula 8 del Contrato Administrativo No. 1552-2014 la que hace referencia la vigencia y tiempo del contrato. Esta solicitud se realizó mediante Acta Certificada de DIPRODU No. 80-2015 en donde el departamento Jurídico del MAGA emite opinión con fecha 27 de mayo de 2015 e indica que es procedente reiniciar los trabajos pendientes y establecer mediante acta la vigencia del tiempo contractual ( **Ver Anexo 2 donde se adjunta oficios y acta mencionada).**

La Empresa Servicios Generales de Construcción mediante OFICIO Ref. RM-D-2014-N-V-44-2015 de fecha 24 de junio de 2015 solicito al Ing. Agr. José



Sebastián Marcucci, Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación se **Rescinda el Contrato Administrativo No. 1552-2014** debido a que nuevamente el cauce del río no permitía realizar los trabajos restantes en el área de la Presa, a la fecha se desconoce si la solicitud fue aprobada o rechazada por parte de Administración General del MAGA ( **Ver Anexo 3 donde se adjunta el oficio mencionado**).

### Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo por lo siguiente:

1. El oficio Ref. RM-D-2014-N-V-44-2015 del 24 de junio de 2015, en el cual la propietaria de la Empresa "SEGECON", solicita al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, RESCINDIR CONTRATO DE OBRA No. 1552-2014, No se encuentra sellado ni firmado de recibido por el Despacho Ministerial, así mismo en los argumentos de los auditados se indica que a la fecha se desconoce si la solicitud fue aprobada o rechazada por parte de la Administración General del MAGA.
2. En oficio DIPRODU No. 333/2015, del 09 de octubre 2015, el Director de DIPRODU, informa del avance físico y financiero de este proyecto, adjuntando informe sin número del 17 de septiembre de 2015, según el cual el porcentaje de avance físico es del 22.11% y financiero 0%.
3. Considerando las acciones realizadas por la Administración de DIPRODU, mediante oficios DIPRODU No. 331/2015, del 08 de octubre de 2015 y oficio DRIEGO No. 182-2015, del 05 de octubre de 2015, en este último solicitando al Señor Ministro RESCINDIR este contrato, las recomendaciones para este hallazgo se consideran en proceso de cumplimiento.

### Hallazgo No.4

**Deficiencias en la contratación de servicios de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego de Xibalbay y Chuaxic-Chinimaya, del Municipio de Sololá, Departamento de Sololá, Actas Administrativas de contratación números 118-2014 y 119-2014, ambas del 24 de octubre de 2014.**

### Condición

En la contratación de este servicio, según actas administrativas números





118-2014, por un monto de Q468,005.11 y 119-2014, por un monto de Q262,208.46, ambas suscritas con la Empresa "Servicios Generales de Construcción", para el servicio de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego de Xibalbay y Chuaxic-Chinimaya, del municipio de Sololá, del Departamento de Sololá, se observaron las siguientes deficiencias.

- En las actas administrativas no se consignó la vigencia y el plazo para la prestación del servicio.
- Los eventos no se encuentran publicados en GUATECOMPRAS.

#### **Criterio**

**El Decreto Numero 57-92 del Congreso de la Republica, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 45, indica literalmente "Normas aplicables en casos de excepción. Las negociaciones en que se aplique cualesquiera de los casos de excepción a que se refiere el artículo anterior, quedan sujetas a las demás disposiciones contenidas en esta Ley y en su reglamento, debiendo publicarse en GUATECOMPRAS".**

**La Resolución número 11-2010** de fecha 22 de abril 2010, del Director de la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado; Normas para el uso del sistema de información de contrataciones y adquisiciones del Estado –GUATECOMPRAS–, artículo 11 procedimiento, tipo de información y momento en que debe publicarse establece: Los usuarios deben publicar en el sistema GUATECOMPRAS, las operaciones, documentos y comunicaciones de cada concurso, en la forma y oportunidad que se describe en el cuadro siguiente:.....n) Contrato: Es el documento que contiene el pacto o convenio suscrito entre el adjudicatario y la entidad compradora. Momento en que debe publicarse: La Unidad Ejecutora Compradora debe asegurar que el contrato, con su respectiva aprobación, así como el oficio que contiene la remisión de este al Registro de Contratos de la Contraloría General de Cuentas, se publique en el sistema de GUATECOMPRAS, como plazo máximo al día hábil siguiente de la remisión al referido registro".

#### **Causa**

Deficiente planificación, programación, seguimiento y supervisión de los responsables de velar por el cumplimiento de lo establecido en las cláusulas de las Actas Administrativas números 118-2014 y 119-2014 para la prestación del servicio.

#### **Efecto**



- Incumplimiento con los compromisos adquiridos mediante las actas administrativas de la contratación.
- Falta de transparencia al no ser publicada la información en GUATECOMPRAS.

## Recomendación

### Para el Viceministro de Desarrollo Económico Rural

Analizar la posibilidad de rescindir los contratos de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego de Xibalbay y Chuanic-Chinimaya, del Municipio de Sololá, mediante Actas Administrativas números 118-2014 y 119-2014, a solicitud de la Asociación de Unidad de Riego, Xibalbay y del Comité Pro Agua Miniriego Caserío Chinimaya, del Departamento de Sololá, en virtud de que el personal de DIPRODU, indica que el avance físico y financiero representa 0% y de ser posible, realizar un nuevo contrato, tomando en cuenta el sistema de costos actualizado de la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU-.

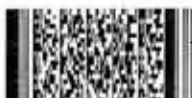
### Para el Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del VIDER

Se publique en el portal de GUATECOMPRAS toda la documentación que indique la Ley de Contrataciones del Estado y la Resolución número 11-2010 de fecha 22 de abril 2010, del Director de la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, para transparentar los procesos de contratación del servicio de mantenimiento para la rehabilitación de la unidad de riego, de Xibalbay y Chuaxic-Chinimaya, del Departamento de Sololá.

## Comentario de los Responsables

En Oficio UDDAF-vider-227-2015, del 16 de julio de 2015, el Señor Erwin Estuardo Gutiérrez Dávila, Jefe Financiero/Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDDAF- del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, indica literalmente:

"...1) Los Acuerdos Ministeriales No. 532-2014 y 532ª2014, norman lo relativo a las contrataciones en el marco del Estado de Calamidad decretado por medio del Acuerdo Gubernativo No. 3-2014, en este se ordena publicar en GUATECOMPRAS los contratos. 2) Los Acuerdos Ministeriales citados, no norman lo relativo a las actas administrativas, por lo tanto se realizó la consulta a la Administración General por medio del Oficio No. UDDAF-VIDER-429-2014 (Folio No. 8); no se recibió respuesta, por lo que se procedió a analizar el





contenido de los Acuerdo Ministeriales, concluyendo que las Actas Administrativas no se publican..."

Según oficio DIPRODU No. 249/2015, del 22 de julio de 2015, el señor Daniel Humberto Sosa Casasola, Director de DIPRODU-VIDER-MAGA, indica literalmente lo siguiente:

"...Las actas Administrativas fueron realizadas en el libro de actas de Administración General de Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, por lo que la Dirección de Infraestructura Productiva no tuvo intervención en la realización de las actas mencionada anteriormente..."

"...Unidad de Riego Xiblabay: En la Unidad de Riego Xiblabay no hay reportado avance físico ni financiero debido a que en la fecha 5 de diciembre del año 2014 el presidente y representante Legal de dicha Unidad de Riego, le Solicita mediante una nota la cual se adjunta en anexos del presente documento al Ingeniero Agrónomo Elmer López Rodríguez como la Autoridad Máxima del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación que rescinda el contrato administrativo con la empresa Servicios Generales de Construcción que fue contratada para los Servicios de Rehabilitación de dicha Unidad de Riego, ya que creen que no será útil la rehabilitación de la Unidad de Riego. Debido a que ellos decidieron que por los constantes derrumbes que sufre un paso aéreo, construir en otro lugar la presa de captación de agua y pasar por otro lugar la tubería que va desde la presa de captación hasta las parcelas.

Debido a que esta acta fue suscrita entre el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación y la empresa Servicios Generales de Construcción, son ellos los que de mutuo acuerdo deben de rescindir dicha acta administrativa.

Es de hacer constar que en la Unidad de Riego Xiblabay hubo 0% de avance físico y 0% avance financiero.

Unidad de Riego Chuaxic: En la Unidad de Riego Chuaxic no hay reportado avance físico ni financiero debido a que en la fecha 12 de diciembre del año 2014 el Presidente y Representante Legal de dicha Unidad de Riego, le Solicita mediante una nota la cual adjunto en anexos del presente documento, al Ingeniero Agrónomo Elmer López Rodríguez como la Autoridad Máxima del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación que rescinda el contrato administrativo con la Empresa Servicios Generales de Construcción que fue contratada para los Servicios de Rehabilitación de dicha Unidad de Riego. Debido a que consideraron que el tiempo de 35 días era muy corto y que los servicios de rehabilitación no serían de muy buena calidad y al mismo tiempo no contaban con el aporte de mano de obra no calificada, ni con recursos económicos para poder pagar jornales para ejecutar dichos servicios de rehabilitación.

Debido a que esta acta fue suscrita entre el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación y la empresa Servicios Generales de Construcción, son ellos los que de mutuo acuerdo deben de rescindir dicha acta administrativa.

Es de hacer constar que en la Unidad de Riego Xiblabay hubo 0% de avance



físico y 0% avance financiero.

### Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo por lo siguiente:

1. En los documentos de descargo del presente hallazgo, no se adjunta la resolución del Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en la que se dé respuesta a las notas de rescisión de los contratos con la empresa Servicios Generales de Construcción -SEGECON-, siguientes:

- Nota de la Asociación de la Unidad de Riego Xibalbay de Sololá, de fecha 05 de diciembre de 2014; y
- Nota del Comité Pro Agua Miniriego Caseria Chinimaya, Sololá, de fecha 12 de diciembre de 2014.

Asimismo, dichas notas no se encuentran en hojas membretadas de la Asociación de Unidad de Riego, Xibalbay de Sololá y del Comité Pro Agua Miniriego Caserio Chinimaya, Sololá.

2. La Resolución número 11-2010 de fecha 22 de abril 2010, del Director de la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Pública, emite las Normas para el uso del sistema de información de contrataciones y adquisiciones del Estado –GUATECOMPRAS-, en su Artículo 11. Procedimiento, tipo de información y momento en que debe publicarse, establece: "Los usuarios deben publicar en el sistema GUATECOMPRAS, **las operaciones, documentos y comunicaciones de cada concurso, en la forma y oportunidad que se describe en el cuadro siguiente:** ...Asimismo, dentro del expediente electrónico identificado con el NOG respectivo deberá publicarse, cronológicamente, toda la información pública en poder de la entidad compradora contratante contenida en los expedientes físicos de compra o contratación, tales como reportes, oficios, providencias, resoluciones, estudios, actas, correspondencia interna o externa, acuerdos, directivas, directrices, circulares, convenios, instructivos, notas, memorandos, estadísticas o cualquier otro registro que documente el ejercicio de las facultades o la actividad de las entidades compradoras, no sujetos a plazos legales como los listados anteriormente, sino que constituyen información pública de oficio..."(la negrita es agregada).

3. En oficio DIPRODU No. 333/2015, del 09 de octubre 2015, el Director de DIPRODU, informa del avance físico y financiero de la Unidad de Riego Xibalbay, adjuntando oficio EFSM-DIPRODU 032-2015 del 08 de octubre 2015, según el





cual el porcentaje de avance físico es del 0% y financiero del 0% y de la Unidad de Riego Chuaxic, adjuntando oficio EFSM-DIPRODU 031-2015 del 08 de octubre 2015, según el cual el porcentaje físico es del 0% y financiero del 0%.

4. Según las acciones realizadas por la Administración de DIPRODU, en oficios DIPRODU No. 328/2015 y DIPRODU No. 329/2015, ambos del 05 de octubre de 2015, en los cuales se le solicita al Señor Ministro RESCINDIR estos contratos, gestiones realizadas en oficio DIPRODU No. 331/2015, del 08 de octubre y las gestiones realizadas en oficios OF-DIPRODU-335-2015 y OF-DIPRODU-354-2015, ambos del 03 de noviembre de 2015, éstos dos últimos, solicitando al Señor Estuardo Gutiérrez, Jefe UDDAF del VIDER-MAGA, apoyo para presentar los documentos requeridos por la Asesoría Jurídica del MAGA para rescindir las actas administrativas 118-2014 y 119-2014, las recomendaciones para este hallazgo se consideran en proceso de cumplimiento.

## Hallazgo No.5

**Deficiencias en el expediente y en el avance físico del proyecto del crédito número 7445172277.**

### Condición

El crédito número 7445172277, por el monto de Q.3,425,309.54 (40% fondos reembolsables y 60% fondos no reembolsables), otorgado a la Asociación de Desarrollo Económico Social Maya Mam Miguelense, -ADESMAM-, para la construcción de un sistema de riego por gravedad/aspersión, mediante contrato de crédito número 845 de fecha 19 de noviembre de 2012, suscrito entre el Banco Fiduciario (BANRURAL, S.A.) y la Asociación antes mencionada, se observaron las siguientes deficiencias:

1. De la visita realizada al proyecto de riego, con fecha 10 de junio de 2015, según información de la Asociación, se estima un avance físico del 95%, y financiero del 91.73%, pero el proyecto se encuentra suspendido por conflictos sociales, según lo manifestado por los integrantes de la Asociación.
2. Los beneficiarios del proyecto, informaron que para terminar el mismo, se requieren recursos adicionales, situación que no ha sido atendida por parte de la Institución.
3. En la revisión del expediente de crédito en custodia del Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL-, se establecieron las siguientes deficiencias:



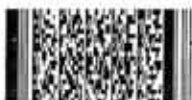
- No se encontró el Estado de Flujo de Efectivo;
- El Balance General y el Estado de Resultados no están certificados por el contador;
- Según la resolución No. CT-008-2012 el crédito fue autorizado el 25 de octubre 2012, sin embargo, el desembolso del mismo, se realizó hasta 23 de enero 2014;
- La solicitud de crédito no se encuentra completa en la mayoría de los campos;
- La solicitud de ingreso del expediente por parte del Delegado Departamental, no consigna el visto bueno del Director de Infraestructura Productiva, -DIPRODU-; y
- En el expediente del crédito, como documentación hipotecaria, se encuentran escrituras públicas originales de compra-venta de bienes inmuebles, no obstante el crédito se otorgó bajo la condición de garantía fiduciaria.

### Criterio

**ADENDUM AL CONTRATO 01-2013, CLASULA SEGUNDA.** Indica literalmente: "En la cláusula segunda del contrato número cero uno guion dos mil trece (01-2013) se estipulo que EL CONTRATADO se obligaba a entregar el sistema de riego debidamente instalado y en buen funcionamiento en un plazo de ciento ochenta (180) días calendario, el cual empezaría a regir el catorce de marzo de dos mil trece; sin embargo, en virtud de la suspensión temporal de los trabajos y, por ende, de la prórroga del plazo contractual aprobada, el mismo es de ciento ochenta días (180), el cual inicia el quince de septiembre de dos mil trece".

**CONTRATO NUMERO 01-2013, CLAUSULA CUARTA, DE LAS FIANZAS. EL CONTRATADO.** Indica literalmente: "b) DE CUMPLIMIENTO: Por el quince por ciento (15%) del monto de este contrato, vigente hasta la total cancelación de este instrumento, la misma garantizara el cumplimiento de las obligaciones contraídas en el presente convenio. ..En caso de incumplimiento imputable a EL CONTRATADO las fianzas se harán efectivas a simple requerimiento del interesado en un plazo no mayor de cinco (5) días, sin que se permita discusión alguna sobre la reclamación y sin necesidad de instruir proceso judicial o extrajudicial alguno, lo que se hará constar en las pólizas respectivas".

**REGLAMENTO DEL FIDEICOMISO "PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE", ARTICULO SEIS. REQUISITOS QUE DEBEN PRESENTAR LOS SUJETOS DE**





**FINANCIAMIENTO.** Para Persona Jurídicas.

**El Acuerdo Ministerial 157-2012, del 27 de agosto de 2012, establece lo siguiente:**

**Artículo 1.** Designar al Departamento de Riego, de la Dirección de Infraestructura Productiva, la ejecución técnica del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, para la ejecución del Fideicomiso del mismo nombre.

**Artículo 2.** Asignar al Departamento de Riego, de la Dirección de Infraestructura Productiva todas las funciones administrativas relacionadas a la ejecución del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje para el Fideicomiso del mismo nombre, cuyas funciones están definidas en los manuales del citado programa y las que define los reglamentos del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje.

**Causa**

- No se han realizado las gestiones pertinentes, ni el seguimiento adecuado para el cumplimiento de las cláusulas establecidas en el contrato y en el Reglamento de Crédito del Fideicomiso.
- No se ha realizado addendum en relación a la ampliación del plazo y del presupuesto, para finalizar el proyecto.

**Efecto**

- Incumplimiento con los plazos contractuales establecidos para la construcción del sistema de riego y deficiente conformación del expediente de crédito.
- Riesgo de que el proyecto no se termine en su totalidad por los conflictos sociales, manifestados por los integrantes de la Asociación.

**Recomendación**

Para el Director de DIPRODU

Realizar las gestiones que sean necesarias para solventar las deficiencias identificadas en el presente hallazgo, atendiendo lo siguiente:



- Se informen las acciones realizadas para poder solventar la suspensión del proyecto por los problemas planteados por la asociación.
- Se complete la documentación pendiente en el expediente de crédito así como los requerimientos pendientes.

### Comentario de los Responsables

Según oficio DIPRODU No. 249/2015, del 22 de julio de 2015, el señor Daniel Humberto Sosa Casasola, Director de DIPRODU-VIDER-MAGA, indica literalmente lo siguiente:

Respuesta a numeral 1

"...El proyecto se encuentra vigente, actualmente se está trabajando en el replanteo y la elaboración del presupuesto final para poder tramitar a donde corresponda para realizar la construcción del mismo; Según información proporcionada por el Representante legal de ADESMAM, se estima que estará la documentación terminada en dos semanas a partir de la presente fecha (la primera semana de agosto y sujeto al nombramiento del delegado departamental de DIPRODU)..."

Respuesta a numeral 2

"...Cuando esté definido y finalizado la documentación del replanteo, DIPRODU a través de sus profesionales revisará, aprobará y dictaminará el nuevo rediseño del replanteo, si esto está de conformidad con todo lo requerido se iniciará el trámite para la Ampliación al Crédito número 7445172277 a través del Comité Técnico del Fideicomiso DIAPRYD..."

La respuesta al numeral 3, por parte de DIPRODU es la siguiente:

Punto 1 y 2

"...Se adjunta copia en anexos del OFICIO DRIEGO No. 126-2015, de fecha 20 de julio de 2015, dirigido al Director de FIDEICOMISOS del BANRURAL, Lic. Luis Joel Fernández, sin embargo se adjunta en anexos fotocopia del estado de resultados de los años 2007, 2008, 2009, 2010 y 2011, también se adjunta el balance general de los años 2007, 2008, 2009 y 2011".

Punto 3

"...Es el tiempo que se llevó a cabo para completar la papelería de soporte necesaria que estipula el reglamento del Fideicomiso, sin embargo el proyecto inició su construcción el 14 de marzo del 2013; se adjunta en anexos Fotocopia del Acta de Inicio de Obra".

Punto 4





"...Se adjunta anexos copia de OFICIO DRIEGO No. 126-2015, de fecha 20 de julio de 2015, dirigido al Director de FIDEICOMISOS del BANRURAL, Lic. Luis Joel Fernández.

**Punto 5**

"...El expediente fue ingresado en la agencia No. 286 de BANRURAL, San Idelfonso Ixtahuacan, departamento de Huehuetenango, por el delegado departamental de Huehuetenango, Ingeniero Agrónomo Estuardo López y no llevó el visto bueno del Director de DIPRODU; sin embargo, el Director de DIPRODU, por ser el presidente del Comité Técnico de Fideicomiso, conoce y avala el expediente en el momento de aprobarlo cuando ya ha sido analizado por el personal del Banco y es trasladado al Comité Técnico para su aprobación, como consta en la resolución crediticia que se adjunta en anexos".

**Punto 6**

"...En relación a los documentos originales de compra-venta de bienes inmuebles que se encuentran En el Banco; SE ACOMPAÑA FOTOCOPIA DE LA RESOUCIÓN No. CT-008-2012; DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO "PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE" -DIAPRYD-, DONDE CONSTA EFECTIVAMENTE QUE LA MODALIDAD DEL CRÉDITO ES FICUCIARIO.

DESCONOCEMOS PORQUE ESTAN LOS ORIGINALES DE LOS DOCUMENTOS DE TENENCIA DE TIERRA EN PODER DEL BANCO..."

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo por las siguientes razones:

- 1.- No obstante que el proyecto se encuentra vigente, a la fecha no se ha concluido el mismo.
- 2.- No se encuentra definido el rediseño del replanteo y el presupuesto.
- 3.- En los documentos presentados para desvanecer el numeral 3 de esta condición, no se adjunta el estado de flujo de efectivo; El Balance General y Estado de Resultados no se encuentran certificados por el contador; Los argumentos de que el crédito fue autorizado el 25 de octubre y el desembolso fue realizado hasta el 23 de enero de 2014, no son suficientes; El oficio enviado al BANRURAL, es preventivo en cuanto a solicitar que sean llenados todos los campos de la solicitud de financiamiento, sin embargo no se corrige el señalado en la presente condición; No se adjunta la solicitud de ingreso del expediente al BANRURAL, firmada con el visto bueno del Director de DIPRODU; No se presentan las explicaciones y las correcciones del por qué en el expediente de



crédito se encuentran escrituras públicas originales de compra-venta de bienes inmuebles, sabiendo que el crédito fue otorgado bajo la condición de garantía fiduciaria; y no se observa un oficio enviado al Banco Fiduciario para que ellos den respuesta a todos estos puntos pendientes.

4.- En oficio DIPRODU No. 334/2015, del 09 de octubre 2015, el Director de DIPRODU, informa del avance físico y financiero de este proyecto, adjuntando informe número FICIO-PAFGJM-DRIEGO-083-2015 del 05 de octubre 2015, según el cual el porcentaje de avance físico es del 98% y financiero del 91.72%.

5.- Según las acciones realizadas por la Administración de DIPRODU, en oficio DIPRODU No. 331/2015, del 08 de octubre de 2015, en el cual se adjunta el dictamen favorable del análisis económico-financiero (sin firma ni sello) y argumentos para desvanecer el numeral 3 del presente hallazgo, se considera que las recomendaciones están en proceso de cumplimiento.

## Hallazgo No.6

**Deficiencias en el expediente y en el avance físico del proyecto del crédito número 7445188049.**

### Condición

En el crédito número 7445188049, por la cantidad de Q.3,200,000.00, (43.89% fondos reembolsables y 56.11% fondos no reembolsables), otorgado a la Asociación Civil No Lucrativa de Desarrollo Integral de la Comunidad Aldea Piedra los Encuentros, Municipio de Concepción Tutuapa, San Marcos, para la construcción de proyecto de riego por gravedad/aspersión, mediante contrato de crédito número 213 de fecha 01 de octubre del 2014, suscrito entre el Banco Fiduciario (BANRURAL, S.A.) y la Asociación antes mencionada, se observaron las siguientes deficiencias:

1. En el contrato número 01-2015, del 14 de enero de 2015, suscrito entre la Asociación Civil No Lucrativa de Desarrollo Integral de la Comunidad Aldea Piedra los Encuentros y la Empresa denominada Servicios Generales de Construcción, se estableció que el plazo para la entrega del proyecto (sistema de riego debidamente instalado), según la cláusula segunda del contrato se fijó en 120 días, el cual venció el 13 de mayo 2015 y no se observó que se haya realizado adenda al contrato en relación al plazo y tampoco se observó que se hayan realizado gestiones para hacer efectiva la fianza de cumplimiento.
2. De la visita realizada al proyecto de riego, con fecha 10 de junio de 2015, se





observó que el mismo presenta un avance físico del 5% y que se ha efectuado desembolso del 20% de fondos reembolsables y 50% de fondos no reembolsables, lo cuales suman entre ambos Q.1,178,704.00, asimismo, se comprobó que actualmente, no se están realizando trabajos por parte de la empresa contratada, evidenciando una mala administración de los recursos del Estado en este proyecto. Las fotografías del avance físico se pueden observar en el anexo II.

3. En la revisión al expediente de crédito en custodia del Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL-, n  
o se encontró el Estado de Flujo de Efectivo del ejercicio fiscal 2012.

### Criterio

**CONTRATO NUMERO 01-2015** del 14 de enero de 2015, Indica literalmente lo siguiente:

**CLAUSULA SEGUNDA. OBJETO DEL CONTRATO.** "...EL CONTRATADO se obliga a entregar el sistema de riego debidamente instalado y en buen funcionamiento en un plazo de cuatro (4) meses, el cual empezara a regir dos días hábiles después de la firma de este contrato".

**CLAUSULA CUARTA. DE LAS FIANZAS.** "b) DE CUMPLIMIENTO: Por el diez (10) por ciento del monto de este contrato, vigente hasta la total cancelación de este instrumento, la misma garantizara el cumplimiento de las obligaciones contraídas en el presente convenio." "...En caso de incumplimiento imputable a EL CONTRATADO las fianzas se harán efectivas a simple requerimiento del interesado en un plazo no mayor de cinco (5) días hábiles, sin que se permita discusión alguna sobre la reclamación y sin necesidad de instruir proceso judicial o extrajudicial alguno, lo que se hará constar en las pólizas respectivas".

**REGLAMENTO DEL FIDEICOMISO "PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE", ARTICULO SEIS. REQUISITOS QUE DEBEN PRESENTAR LOS SUJETOS DE FINANCIAMIENTO.** Para Persona Jurídicas, indica literalmente "8. Estados financieros o patrimoniales (balance general y estado de pérdidas y ganancias, estado de flujo de efectivo), de los dos últimos periodos contables, certificados por Contador autorizado. Para grupos recién formados, estados patrimoniales y financieros de constitución.

...13. Solicitud de ingreso de expediente por parte del Delegado Departamental, con el Visto Bueno del Director de la Unidad Ejecutora del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, en la agencia del Banco Fiduciario correspondiente".

**El Acuerdo Ministerial 157-2012, del 27 de agosto de 2012, establece lo**



siguiente:

**Artículo 1.** Designar al Departamento de Riego, de la Dirección de Infraestructura Productiva, la ejecución técnica del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, para la ejecución del Fideicomiso del mismo nombre.

**Artículo 2.** Asignar al Departamento de Riego, de la Dirección de Infraestructura Productiva todas las funciones administrativas relacionadas a la ejecución del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje para el Fideicomiso del mismo nombre, cuyas funciones están definidas en los manuales del citado programa y las que define los reglamentos del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje.

### Causa

No se han realizado las gestiones pertinentes, ni el seguimiento adecuado para el cumplimiento de las cláusulas establecidas en el contrato y en el Reglamento del Fideicomiso, tanto por parte de la Asociación, como de DIPRODU.

### Efecto

Deficiente administración de los fondos del fideicomiso asignados a este proyecto.

### Recomendación

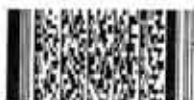
Para el Director de DIPRODU

Realizar las gestiones que sean necesarias para solventar las deficiencias identificadas en el presente hallazgo, atendiendo lo siguiente:

1. Se realicen las gestiones necesarias para la ejecución de la fianza de Garantía de cumplimiento ya que el plazo para la entrega del proyecto se encuentra vencido; y
2. Se complete la documentación pendiente en el expediente de crédito.

### Comentario de los Responsables

Según oficio DIPRODU No. 249/2015, del 22 de julio de 2015, el señor Daniel Humberto Sosa Casasola, Director de DIPRODU-VIDER-MAGA, indica literalmente lo siguiente:





## Respuesta numeral 1

"...El motivo por el cual el proyecto no se ha terminado de ejecutar es debido a que fue necesario realizar un Replanteo Topográfico y Rediseño Hidráulico **actualmente el proyecto se encuentra cubierto en cuanto a la prórroga de tiempo y a la fianza de cumplimiento**, Razón por la que no ha sido necesario ejecutar la fianza de cumplimiento ya que dicho proceso fue aprobado de mutuo acuerdo entre las dos partes interesadas (Contratante: Asociación Civil no Lucrativa de la Comunidad Aldea Piedra Los Encuentros, Concepción Tutuapa, San Marcos y Contratado: Servicios Generales de Construcción), para tal efecto se adjunta copia de la Fianza de cumplimiento y copia de la adenda al contrato 01-2015 ( **Ver Anexo 1**)..."

## Respuesta numeral 2

"...El proyecto en mención lleva un avance físico del 5% por las siguientes causas:

- Fue necesario realizar un replanteo Topográfico debido a que no se encontró ninguna estaca de referencia que indicara por donde debía de pasar la tubería de conducción, esto se hace para asegurar que tanto la tubería a instalar, como los accesorios cuenten con las presiones recomendadas para evitar que estos colapsen.
- Se realizó un rediseño Hidráulico, por motivo que desde que se realizó el diseño hidráulico, los derechos de paso fueron otorgados por otras personas lo que incurrió en cambios de dirección en cuanto a la conducción de la tubería (se deberán hacer cambios en el proyecto).
- Los desembolsos realizados son en calidad de anticipo, y se realizan al momento de iniciados los trabajos, contra entrega de los documentos solicitados tanto en el reglamento interno del DIPAPRYD como en el contrato.
- Actualmente el rediseño del proyecto se encuentra en revisión, y no se puede realizar ninguna acción hasta que sea aprobado, razón por la cual, cuando la Auditoría Interna del MAGA visitó el proyecto la Empresa no estaba relazando trabajo alguno".

## Respuesta numeral 3

## Punto 1

"...Sobre los estados financieros del Ejercicio Fiscal 2012 se desconoce el motivo por el cual no se encontraban en el expediente de BANRURAL por tal razón ya



fueron enviados nuevamente, se adjunta en **(Anexo 2)**".

## Punto 2

"...El expediente fue ingresado en la agencia No. 398 BANRURAL, en el Municipio de Concepción Tutuapa, Departamento de San Marcos, por el Delegado Departamental de San Marcos, y no llevó el visto bueno del Director de DIPRODU; sin embargo, el Director de DIPRODU, por ser el presidente del Comité Técnico de Fideicomiso, conoce y avala el expediente en el momento de aprobarlo cuando ya ha sido analizado por el personal del Banco y es trasladado al Comité Técnico para su aprobación, como consta en la resolución crediticia que se adjunta **(Ver Anexo 2)**".

## Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo por las siguientes condiciones:

1. Para el desvanecimiento de la deficiencia de la condición 1, presentaron un documento donde prorroga el plazo, sin embargo el argumento a las fuertes lluvias que imperan en el municipio y la etapa del replanteo y rediseño del proyecto, no se considera motivo que justifique la prórroga ya que no presentan documentación probatoria al respecto.
2. En el numeral 3, no se presentó el Estado de Flujo de Efectivo del ejercicio fiscal 2012.
3. En oficio DIPRODU No. 334/2015, del 09 de octubre 2015, el Director de DIPRODU, informa del avance físico y financiero de este proyecto, adjuntando informe sin número del 17 de septiembre de 2015, según el cual el porcentaje de avance físico es del 15% y financiero del 38%.
4. En oficio OF. DERIEGO-32-2015, del 16 de noviembre de 2015, se adjunta copia del oficio DERIEGO-No.-26-2015, del 02 de noviembre de 2015, en el cual el Jefe del Departamento de Riego y el Director de DIPRODU, solicitan al Presidente y Representante Legal de la Asociación No Lucrativa de Desarrollo Integran de la Comunidad de la Aldea Piedra de los Encuentros, Municipio de Concepción Tutuapa, San Marcos, que se ejecute la fianza de cumplimiento y se deduzcan las responsabilidades por las vías legales y penales a la empresa SEGECON, por consiguiente las recomendaciones para este hallazgo se consideran en proceso de cumplimiento.

## Hallazgo No.7

### Deficiencias en el expediente y en el avance físico del proyecto del crédito





número 7445197955.

### Condición

El Crédito número 7445197955, por el monto de Q.3,664,173.41 (43% fondos reembolsables y 57% fondos no reembolsables), otorgado al Consejo Comunitario de Desarrollo, COCODE, Caserío la Vega, del Municipio de Sipacapa, Departamento de San Marcos, para la construcción de proyecto de riego por gravedad/aspersión, mediante contrato número 236 de fecha 14 de octubre de 2014, suscrito entre Banco Fiduciario (BANRURAL, S.A.) y El COCODE, se observaron las siguientes deficiencias:

1. En el contrato número 01-2015, del 14 de enero de 2015, suscrito entre el Consejo Comunitario de Desarrollo, y la empresa PROINCOR, se estableció que el plazo para la entrega del proyecto (sistema de riego debidamente instalado) se encuentra vencido, ya que según la cláusula segunda del contrato, el plazo se fijó en 5 meses, el cual venció el 15 de junio 2015 y no se observó que se haya realizado adendum para la ampliación del plazo y tampoco se ha tramitado la ejecución de la fianza de cumplimiento del contrato.
2. En la revisión del expediente de crédito en custodia del Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL-, no se encontró el Estado de Flujo de Efectivo del ejercicio Fiscal 2012.

### Criterio

**CONTRATO NUMERO 01-2015, CLAUSULA SEGUNDA. OBJETO DEL CONTRATO.** EL CONTRATADO indica literalmente "...EL CONTRATADO se obliga a entregar el sistema de riego debidamente instalado y en buen funcionamiento en un plazo de Cinco (5) Meses, el cual empezara a regir dos días después de la firma de este contrato".

**REGLAMENTO DEL FIDEICOMISO "PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE", ARTICULO SEIS. REQUISITOS QUE DEBEN PRESENTAR LOS SUJETOS DE FINANCIAMIENTO.** Para Persona Jurídicas.

El Acuerdo Ministerial 157-2012, del 27 de agosto de 2012, establece lo siguiente:

**Artículo 1.** Designar al Departamento de Riego, de la Dirección de Infraestructura Productiva, la ejecución técnica del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con



Potencial de Riego y Drenaje, para la ejecución del Fideicomiso del mismo nombre.

**Artículo 2.** Asignar al Departamento de Riego, de la Dirección de Infraestructura Productiva todas las funciones administrativas relacionadas a la ejecución del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje para el Fideicomiso del mismo nombre, cuyas funciones están definidas en los manuales del citado programa y las que define los reglamentos del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje.

**El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 “Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-”, en su artículo 13. Estructura Interna del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, numeral 4. Dirección de Infraestructura Productiva integrada por los Departamentos de: Riego e Infraestructura Civil Productiva; sus atribuciones son las siguientes:**

- Fortalecer y aumentar las capacidades productivas a través del diseño, desarrollo, ejecución de Proyectos de Infraestructura Productiva y de Riego, promoviendo el uso racional de los recursos naturales.
- Asesorar, Asistir, supervisar y evaluar los proyectos de Infraestructura Productiva que se ejecuten a través de los programas y proyectos del Ministerio.
- Elaborar los términos de referencia para la contratación de estudios técnicos de Proyectos a ejecutarse.
- Evaluar los proyectos en la fase técnica y financiera.
- Verificar que las empresas participantes se encuentren inscritas en los registros correspondientes.
- Ejercer las funciones inherentes a la supervisión de los Proyectos de Infraestructura Productiva.
- Informar a los Directores de proyectos sobre el estado situacional de cada uno de los proyectos, en las diferentes fases de ejecución.
- Mantener un sistema de costos actualizado.
- Analizar los estudios de pre inversión de proyectos de riego.
- Supervisar técnicamente la construcción y rehabilitación de proyectos de riego. Proporcionar asistencia técnica y capacitación a los beneficiarios (individual y/o grupal) para operación, mantenimiento y administración de sistemas de riego.

### Causa

Deficiente seguimiento y supervisión a la cláusula del contrato referente al plazo y





a la conformación de los expedientes que sirvieron de base para otorgar el crédito.

### Efecto

Riesgo al otorgarse créditos que no cumplen con los requisitos establecidos.

### Recomendación

Para el Director de DIPRODU

Realizar las gestiones que sean necesarias para solventar las deficiencias identificadas en el presente hallazgo, atendiendo lo siguiente:

1. Se realicen las gestiones necesarias para la ejecución de la fianza de Garantía de cumplimiento establecida en el contrato, ya que no se entregó el servicio en el tiempo establecido en el contrato.
2. Se complete la documentación pendiente en el expediente de crédito así como los requerimientos pendientes.

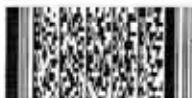
### Comentario de los Responsables

Según oficio DIPRODU No. 249/2015, del 22 de julio de 2015, el señor Daniel Humberto Sosa Casasola, Director de DIPRODU-VIDER-MAGA, indica literalmente lo siguiente:

#### Respuesta numeral 1

"...En relación a la respuesta A) La visita efectuada por la UDAI del 9 al 12 de junio del corriente año al proyecto del Cocode La Vega estaba vigente ya que hasta el 15 se vencía el plazo. B) El adendum y ampliación de fianza respectiva a la hora de la visita estaba en trámite, se adjunta el adendum al contrato número cero uno guión dos mil quince (01-2015) entre Juan de la Cruz Bautista Bautista representante legal del COCODE de la Vega y la Empresa PROINCOR, y Extensión de vigencia de la fianza de cumplimiento Clase PA-2 Póliza No. 150324 de Seguros Privanza. C) No se tramitó la ejecución de la fianza de cumplimiento del contrato porque está vigente el plazo, además está en ejecución la obra. (Ver anexos del inciso 1)"

#### Respuesta numeral 2



"... g) El expediente fue ingresado en la agencia de BANRURAL del municipio de Sipacapa por el delegado departamental y no llevó el visto bueno del Director de DIPRODU; sin embargo, el Director de DIPRODU, por ser el presidente del Comité Técnico del Fideicomiso, conoce y avala el expediente en el momento de aprobarlo cuando ya ha sido analizado por el personal del Banco y es trasladado al Comité Técnico para su aprobación, como consta en la resolución crediticia que se adjunta en anexos..."

### Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo por lo siguiente:

1. Para el desvanecimiento de la deficiencia de la condición 1, presentaron un documento donde prorroga el plazo, sin embargo el argumento de las fuertes lluvias que imperan en el municipio, no se considera motivo que justifique la prórroga ya que no se presentan documentos probatorios al respecto;
2. No se adjunta el Estado de Flujo de Efectivo del ejercicio fiscal 2012;
3. En oficio DIPRODU No. 334/2015, del 09 de octubre 2015, el Director de DIPRODU, informa del avance físico y financiero de este proyecto, adjuntando oficio número PROV.PFSE-EALC-025-2015 del 07 de octubre 2015, según el cual el porcentaje de avance físico es del 60% y financiero del 38%; y
4. En oficio OF. DERIEGO-32-2015, del 16 de noviembre de 2015, se adjunta copia del oficio DERIEGO-No.-27-2015, del 02 de noviembre de 2015, en el cual el Jefe del Departamento de Riego y el Director de DIPRODU, solicitan al Presidente y Representante Legal del Consejo Comunitario de Desarrollo COCODE de Caserío La Vega, Municipio de Sipacapa, San Marcos, que se ejecute la fianza de cumplimiento y se deduzcan las responsabilidades por las vías legales y penales a la empresa PROINCOR, por consiguiente las recomendaciones para este hallazgo se consideran en proceso de cumplimiento.

### Hallazgo No.8

Discrepancia en las adjudicaciones de los proyectos de riego a proveedores

Condición





En la adjudicación de 162 créditos otorgados en el Departamento de Suchitepéquez, cuyo monto total asciende a Q3,896,416.20, se observó lo siguiente:

1. En el Departamento de Suchitepéquez se concedieron 162 créditos en el año 2014, de los cuales, el 91% de los proyectos fueron adjudicados a 2 empresas relacionadas.
2. Las 3 empresas a las cuales se les adjudicaron los 162 proyectos en el Departamento de Suchitepéquez, no se encuentran dentro de la base de datos de empresas precalificadas constructoras de DIPRODU.
3. La dirección comercial de estas 3 empresas adjudicadas se encuentra en el Departamento de Retalhuleu, no obstante que en la base de datos de DIPRODU, existen 5 empresas precalificadas constructoras en el Departamento de Suchitepéquez, lugar dónde se concedieron los créditos para los proyectos de riego.

El detalle de los créditos es el siguiente:

EMPRESA CONSTRUCTORA	CRÉDITOS	% con relación al los créditos	MONTO REEMBOLSABLE CONCEDIDO (Q)	nombre o razón social	Dirección comercial
CONSTRUCTIVA	14	9%	332,867.20	Ruano, Maldonado, Edward Antonio	Lotificación La Perla Sector A Lote 25. San Felipe Retalhuleu
E L D A CONSTRUCCIONES	58	36%	1,402,421.80	Ramirez, Del Cid, Franco, Elfa, Odilda	Lote B307 5a Avenida Condado San Felipe 5-67. Retalhuleu, Retalhuleu
PROCOM	90	55%	2,161,127.20	Ramirez, Del Cid, Carmen Iliana	10 avenida Colonia El Pedregal 1 6-51 zona 6, Retalhuleu, Retalhuleu
TOTALES	162	100%	3,896,416.20		

Fuente: Datos proporcionados por DIPRODU en integración de créditos otorgados en el año 2014-

#### Criterio

**Decreto No. 57-92 Ley de Contrataciones del Estado, artículo 25.- Presentación de una Sola Oferta por Persona.** Indica literalmente lo siguiente:

"...Si se determinare la existencia de colusión entre oferentes, serán rechazadas



las ofertas involucradas, sin perjuicio de la adopción de las medidas que determine el reglamento de la presente ley".

**El Acuerdo Ministerial 157-2012, del 27 de agosto de 2012, establece lo siguiente:**

**Artículo 1.** Designar al Departamento de Riego, de la Dirección de Infraestructura Productiva, la ejecución técnica del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje, para la ejecución del Fideicomiso del mismo nombre.

**Artículo 2.** Asignar al Departamento de Riego, de la Dirección de Infraestructura Productiva todas las funciones administrativas relacionadas a la ejecución del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje para el Fideicomiso del mismo nombre, cuyas funciones están definidas en los manuales del citado programa y las que define los reglamentos del Fideicomiso Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje.

**El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 "Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-", en su artículo 13. Estructura Interna del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, numeral 4. Dirección de Infraestructura Productiva integrada por los Departamentos de: Riego e Infraestructura Civil Productiva; sus atribuciones son las siguientes:**

- Fortalecer y aumentar las capacidades productivas a través del diseño, desarrollo, ejecución de Proyectos de Infraestructura Productiva y de Riego, promoviendo el uso racional de los recursos naturales.
- Asesorar, Asistir, supervisar y evaluar los proyectos de Infraestructura Productiva que se ejecuten a través de los programas y proyectos del Ministerio.
- Elaborar los términos de referencia para la contratación de estudios técnicos de Proyectos a ejecutarse.
- Evaluar los proyectos en la fase técnica y financiera.
- Verificar que las empresas participantes se encuentren inscritas en los registros correspondientes.
- Ejercer las funciones inherentes a la supervisión de los Proyectos de Infraestructura Productiva.
- Informar a los Directores de proyectos sobre el estado situacional de cada uno de los proyectos, en las diferentes fases de ejecución.





- Mantener un sistema de costos actualizado.
- Analizar los estudios de pre inversión de proyectos de riego.
- Supervisar técnicamente la construcción y rehabilitación de proyectos de riego.
- Proporcionar asistencia técnica y capacitación a los beneficiarios (individual y/o grupal) para operación, mantenimiento y administración de sistemas de riego.

**Causa**

Falta de una adecuada supervisión a los créditos otorgados en el Departamento de Suchitepéquez, por parte del personal responsable de DIPRODU.

**Efecto**

Falta de transparencia en las adjudicaciones de empresas para los proyectos de riego.

**Recomendación**

Para el Viceministro de Desarrollo Económico Rural

Girar instrucciones a DIPRODU, a efecto de que en lo sucesivo (futuro) inmediato las adjudicaciones de constructoras se realicen con apego a la normativa legal y de control existente y se hagan propuestas objetivas a los beneficiarios de los proyectos.

**Comentario de los Responsables**

Según oficio DIPRODU No. 249/2015, del 22 de julio de 2015, el señor Daniel Humberto Sosa Casasola, Director de DIPRODU-VIDER-MAGA, indica literalmente lo siguiente:

Respuesta al numeral 1

"...Como Dirección de Infraestructura Productiva se ha cumplido con lo estipulado en el Reglamento del Fideicomiso "Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje"

El Usuario es libre de elegir la Empresa que a conveniencia de ellos sea la que mejor se adapte a sus necesidades por ubicación, respuesta inmediata en caso de dudas, reparación de equipos y otras actividades que ellos requieran.

No obstante lo anterior y a sugerencia de los Señores Auditores se pondrá a disposición de los usuarios el banco de oferentes que existen para que los usuarios tengan una amplia gama de empresas que les pueden brindar el servicio



que ellos requieran..."

#### Respuesta al numeral 2

"...Se solicito a las empresas proveedoras de dicho servicio toda la documentación necesaria para proceder a precalificarlos, actividad que ya se está realizando..."

#### Respuesta al numeral 3

"...Al igual que el inciso a) El Usuario es libre de elegir la Empresa que a conveniencia de ellos sea la que mejor se adapte a sus necesidades por ubicación, respuesta inmediata en caso de dudas, reparación de equipos y otras actividades que ellos requieran.

No obstante lo anterior y a sugerencia de los Señores Auditores se pondrá a disposición de los usuarios el banco de oferentes que existen para que los usuarios tengan una amplia gama de empresas que les pueden brindar el servicio que ellos requieran"

#### Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo por lo siguiente:

1. No se presentaron argumentos por parte de los beneficiados, en donde conste que ellos eligieron a los proveedores y no fueron inducidos por el personal de DIPRODU, ya que las dos empresas a las que se les concedió 148 proyectos (Elda Construcciones y PROCOM) son relacionadas y la dirección comercial se encuentra en el mismo Departamento;
2. La precalificación de las 3 empresas a las que se les adjudicó los 162 proyectos, está en proceso; y

En oficio DIPRODU No. 331/2015, del 08 de octubre de 2015, se indican algunas acciones que La Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU-, realizó, sin embargo se analizó la información, observando lo siguiente:

De las tres empresas adjudicadas por los 162 proyectos, sólo se presenta una constancia en la cual se indica que el beneficiario tomó la decisión razonada después de analizar cada una de las propuestas recibidas de las diferentes empresas; y

Se adjuntan tres constancias de que las empresas se encuentran precalificadas con fecha 23 de abril de 2015, las cuales no coinciden con la fecha de los tres





documentos de control de solicitud de inscripción de precalificadores, que tienen firma y fecha de haber tenido el expediente completo el 12 de octubre de 2015.

No obstante lo anterior, se considera que las recomendaciones del presente hallazgo, se encuentran en proceso de cumplimiento.

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

### 1. De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones del informe de Auditoría Interna número 048-2012 "Auditoría Administrativa Financiera Practicada al Departamento de Riego de la Dirección de Infraestructura Productiva" con fecha de informe 31 de mayo de 2012, del período de la auditoría del 01 de septiembre de 2011 al 31 de enero de 2012, determinando que ninguna recomendación se encuentra intrínsecamente relacionada con el Examen especial a la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU-.

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones del informe de Auditoría Interna número UDAI-015-2015 "Auditoría Financiera al Fideicomiso -DESARROLLO INTEGRAL EN ÁREAS CON POTENCIAL DE RIEGO Y DRENAJE-" con fecha del informe 22 de junio de 2015, del período de la auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, determinando que existe una recomendación pendiente de cumplimiento, relacionada intrínsecamente con el Examen Especial a la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU- siendo la siguiente:

No.	Hallazgo	Recomendación
1	Expedientes de beneficiarios de crédito con documentación incompleta.	<b>Para el Director de Infraestructura Productiva</b> Girar instrucciones al personal encargado de verificar los expedientes de crédito, para que los mismos cumplan con todos los requisitos que deben presentar los sujetos de financiamiento, establecidos en el Reglamento del Fideicomiso.

Fuente: Datos tomados del informe UDAI-026-2015.

### 2. De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones del informe de la Contraloría General de Cuentas, del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013,



determinando que no existe ninguna recomendación que se relacione intrínsecamente con el Examen Especial a la Dirección de Infraestructura Productiva -DIPRODU-.

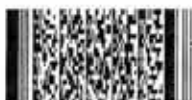


*[Handwritten signatures and marks]*



**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ELMER ALBERTO LOPEZ RODRIGUEZ	MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION	01/01/2014	11/02/2015
2	CARLOS ALFONSO ANZUETO DEL VALLE	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	01/01/2014	11/02/2015
3	DANIEL HUMBERTO SOSA CASASOLA	DIRECTOR DE LA DIRECCION DE INFRAESTRUCTURA PRODUCTIVA	01/01/2014	28/02/2015
4	JOSE SEBASTIAN MARCUCCI RUIZ	MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION	12/02/2015	28/02/2015
5	ALVARO ENRIQUE GUILLEN SANTIZO	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	12/02/2015	28/02/2015
6	ERWIN ESTUARDO GUTIERREZ DAVILA	JEFE UDDAF VIDER	01/01/2014	28/02/2015



## COMISION DE AUDITORIA

CLARA LETICIA MELENDEZ ORTIZ

Auditor



FREDY AROLD PINEDA DIAZ

Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANOISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director



MAMERTO CESAR COTTON

Director

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



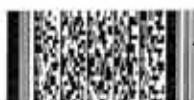
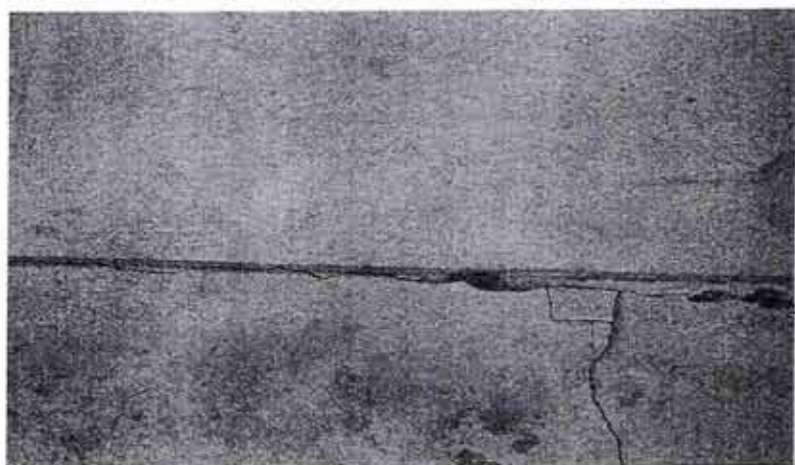
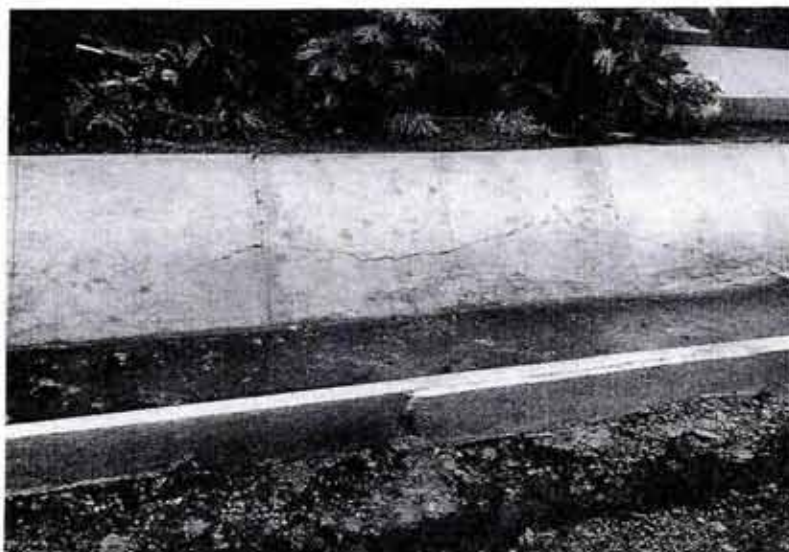


## ANEXOS

ANEXO I -FOTOGRAFÍAS DEL TRAMO DE APROXIMADAMENTE 10 METROS LINEALES, CON GRIETAS, SEGÚN CONTRATO ADMINISTRATIVO 1448-2014

### ANEXO I

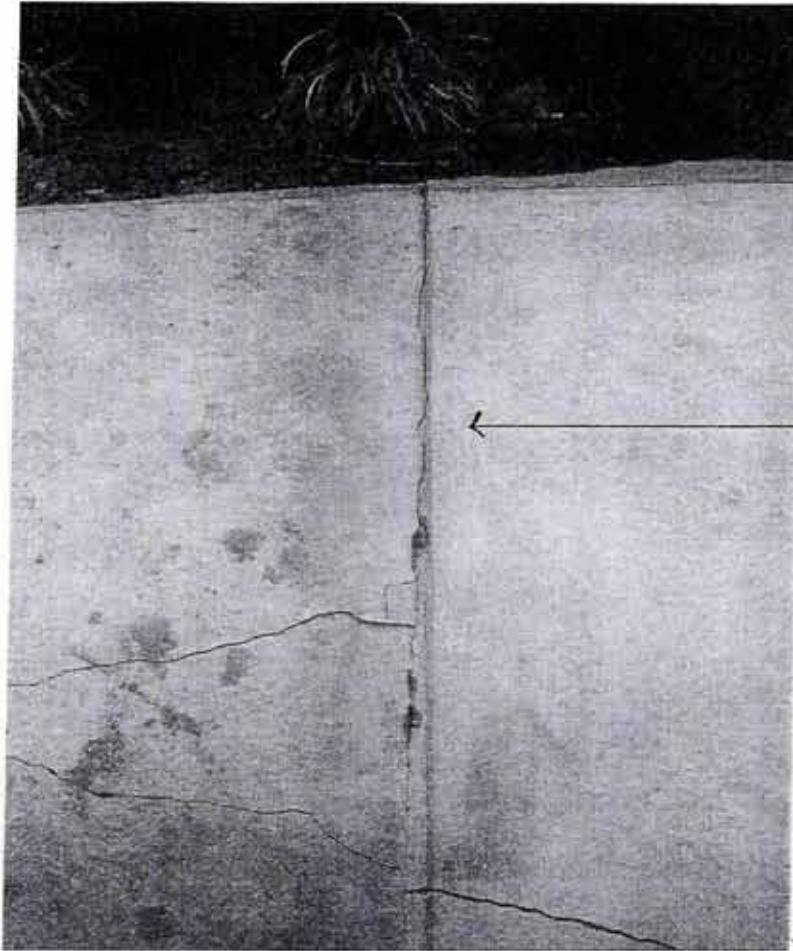
*Fotografías del tramo de aproximadamente 10 metros lineales, con grietas*



ANEXO I -FOTOGRAFÍA DEL TRAMO DE APROXIMADAMENTE 10 METROS LINEALES, CON GRIETAS, SEGÚN  
CONTRATO ADMINISTRATIVO 1448-2014

ANEXO I

*Fotografía del tramo de aproximadamente 10 metros lineales, con grietas*



*[Handwritten signatures and marks]*





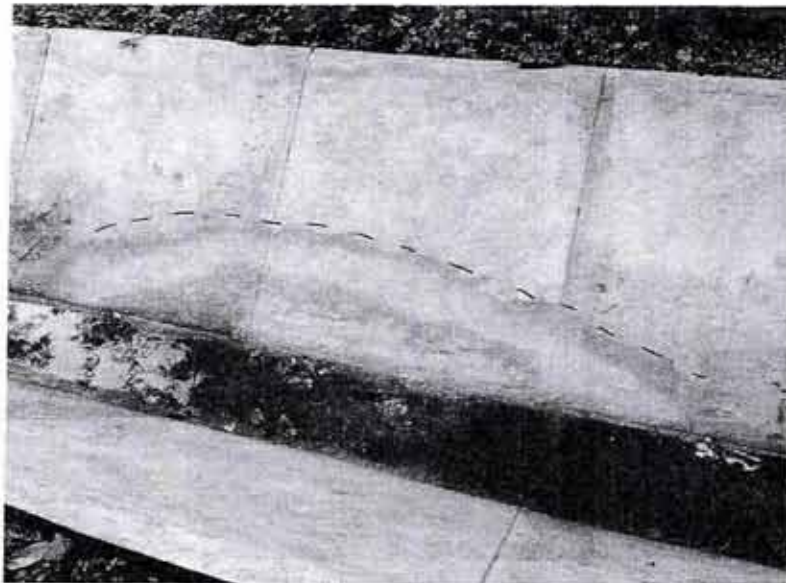
ANEXO I -FOTOGRAFÍAS DEL TRAMO DE APROXIMADAMENTE 10 METROS LINEALES, CON GRIETAS, SEGÚN CONTRATO ADMINISTRATIVO 1448-2014

ANEXO I

*Fotografía del tramo de aproximadamente 10 metros lineales, con grietas*



*Fotografía de un tramo con trabajos de mala calidad*



Handwritten signatures and initials, including a large signature at the bottom and several smaller ones above it.



## ANEXO II

*Fotografía de la presa de agua del proyecto de Riego por gravedad/aspersión de la Asociación Civil no Lucrativa de Desarrollo Integral de la Comunidad Aldea Piedra los Encuentros, Municipio de Concepción Tutuapa, San Marcos*



*Fotografía del desarenador del proyecto de Riego por gravedad/aspersión de la Asociación Civil no Lucrativa de Desarrollo Integral de la Comunidad Aldea Piedra los Encuentros, Municipio de Concepción Tutuapa, San Marcos*



*[Handwritten signatures]*

