



Gobierno de Guatemala

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

OFICIO UDAI-O-444-2015

Guatemala, 18 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-068-2015, CUA 44307**, correspondiente al Examen Especial al **"Programa Desarrollo Rural con énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de Desnutrición Infantil"**, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre 2013, 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-068-2015 en 26 folios
Resumen Gerencial en 6 folios + 1 anexo en 3 folios

C.c. Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Informe vía correo institucional)
Ing. José Gilberto García Jovel, Director DICORER (Informe)
Lic. José Humberto Fuentes, Jefe Servicios Generales (Informe)
Archivo

MCC/osm

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

www.maga.gob.gt

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 44307

EXAMEN ESPECIAL
PROGRAMA DESARROLLO RURAL CON ENFASIS EN
SEGURIDAD ALIMENTARIA Y REDUCCION DE
DESNUTRICION INFANTIL
DEL 01 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

INFORME UDAI-068-2015



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2015

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	19
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	20
COMISION DE AUDITORIA	21
ANEXOS	22



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de diciembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, conforme al cual se crea la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural como parte de la estructura administrativa del Ministerio, lo que queda establecido en el Artículo 5 de dicho Reglamento, así mismo el Artículo 18 establece que tiene por objeto operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales, a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal, para la identificación de demandas. Así mismo, velar porque se proporcione a las familias rurales los servicios de asistencia técnica y de educación no formal, que le permitan adoptar tecnologías e innovaciones, que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas, la generación de excedentes y el desarrollo integral.

Mediante Acuerdo Gubernativo 233-2010 del 17 de agosto de 2010, el Presidente de la República aprueba la Subvención de carácter excepcional otorgada al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- por parte de la Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo -AACID-, para la ejecución del "Programa de Desarrollo Rural con énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil", el cual tendría una duración de 24 meses contados a partir del ingreso efectivo de la subvención, por un monto de dos millones novecientos setenta y cinco mil euros (€2,975,000.00).

El Programa contribuirá a resolver el problema de las familias vulnerables a la inseguridad alimentaria, mediante la mejora en la disponibilidad y acceso a los alimentos, la diversificación de la producción para el autoconsumo y el impulso de la producción con fines de generación de ingresos, en los departamentos de Baja Verapaz y Chiquimula.

La ejecución del Programa fue delegado a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.

A través de la Resolución del 9 de junio de 2015, del Director de la Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo -AACID-, le informan al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación que se amplía el período de ejecución del Programa, estableciéndose como fecha límite para la ejecución el 30 de septiembre de 2015.

El Despacho Superior del MAGA solicitó a la Unidad de Auditoría Interna practicar Examen Especial de Auditoría de expediente y de campo, a los proyectos



[Handwritten signatures and initials in the right margin]

ejecutados con fondos de la Junta de Andalucía, en los departamentos de Baja Verapaz y Chiquimula, durante los años 2013, 2014 y 2015, mediante los oficios MAGA-DM/-1473-2015/DCPF/IQ/ct y DM-SM-1542-2015, del 28 de agosto 2015 y 16 de septiembre 2015, respectivamente.

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-058-2015 CUA 44307-1-2015 del 01 de septiembre de 2015, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Examen Especial a las operaciones del Programa de Desarrollo Rural con énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar si la gestión administrativa y financiera del Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil se realizó bajo los principios de probidad, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno, del Programa de Desarrollo Rural con énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil.
- Verificar la integridad de fondos y valores y el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Determinar la razonabilidad del gasto y el avance financiero de la ejecución presupuestaria.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos.
- Verificar si el registro, control y custodia de los Activos Fijos adquiridos con los fondos asignados al Programa, se realiza en libro y tarjetas de responsabilidad, ambos controles autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Comprobar la existencia de un control adecuado de los materiales y suministros adquiridos por el Programa.
- Verificar físicamente la existencia de una programación de beneficiarios previo, a la entrega de los materiales y suministros adquiridos por el Programa.
- Verificar físicamente de acuerdo a una muestra de beneficiarios por



[Handwritten signatures and initials in the right margin]

departamento, que los materiales y suministros adquiridos con los fondos asignados al Programa hayan sido entregados y que existan documentos de respaldo de dicha entrega.

- Determinar el cumplimiento de las cláusulas contractuales.
- Verificar el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos aplicables.
- Confirmar el seguimiento a las recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna y las contenidas en informes de la Contraloría General de Cuentas, cuando correspondan.

ALCANCE

El período objeto de evaluación fue del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas. El trabajo de campo se realizó durante el período del 1 de septiembre al 13 de noviembre de 2015.

La evaluación documental y las visitas a los beneficiarios se efectuaron con base a una muestra selectiva.

LIMITACIONES EN EL ALCANCE

En el desarrollo del Examen Especial se presentaron las siguientes limitaciones en el alcance de las pruebas de auditoría:

- No se tuvo a la vista el expediente del evento Cotización MAGA-DICORER-10-2012, NOG 2324156, correspondiente a la Adquisición de 12,000 láminas galvanizadas lisas de 3'x4' y 6,000 láminas galvanizadas lisas de 3'x6' para la elaboración de silos.
- Faltan listados iniciales, los que se utilizaron de base para determinar la población beneficiaria.
- Los expedientes de entrega de bienes (planillas), no se encuentran debidamente ordenados.
- Falta estudio socioeconómico que justifique las compras así como las comunidades a beneficiar.
- No se tuvo a disposición los expedientes de liquidación de contratos seleccionados en la muestra, los cuales se solicitaron a la Administración General del MAGA el 28 de octubre de 2015 mediante oficio UDAI-R-146-2015.

De lo anterior se elaboró el hallazgo respectivo.



INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, cuenta bancaria para el manejo de los fondos de la donación, fondo de caja chica, el correcto uso de los renglones presupuestarios, la ejecución presupuestaria, se realizó verificación física de los activos fijos, asignación de los bienes en tarjetas de responsabilidad y su respectivo registro en el libro autorizado, se realizó verificación del registro y existencia física de materiales y suministros adquiridos con los fondos del Programa, se verificó físicamente de acuerdo a una muestra de beneficiarios por departamento, que los materiales y suministros adquiridos con los fondos asignados al Programa hayan sido entregados y que existan documentos de respaldo de dicha entrega y se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de Auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

EVALUACIÓN DOCUMENTAL:

De acuerdo a la ejecución presupuestaria y a los compromisos adquiridos por el Programa de Desarrollo Rural, con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil correspondiente al año 2013, se evaluaron los siguientes proyectos en forma selectiva, desde el evento de licitación o cotización hasta la revisión de las planillas que amparan la entrega de los insumos a los beneficiarios:

No.	EVENTO	NOMBRE DEL EVENTO	CONTRATO	PROVEEDOR
1	Cotización MAGA-DICORER-03-2013 NOG 2719495	ADQUISICIÓN DE MATERIAL VEGETATIVO PARA PRODUCCIÓN COMUNITARIA. (67,050 vástagos de yuca, 71,050 esquejes de camote, 42,000 cormelo o corno de malanga, 31,000 cormos de plátano)	Contrato Administrativo 970-2013 y Acuerdo Ministerial 379-2013.	Corporación El Arado S.A.
2	Cotización MAGA-DICORER-06-2013 NOG 2795442	ADQUISICIÓN DE HERRAMIENTAS DE LABRANZA. (1,375 piechas, 1,375 palas redondas, 1,375 machetes, 1,375 carretillas de mano, 1,375 cintas métricas)	Contrato Administrativo 1058-2013 y Acuerdo Ministerial 476-2013. Contrato de modificación 1086-2014 y Acuerdo Ministerial 319-2014.	Corporación Atlántida S.A.
3	Cotización MAGA-DICORER-08-2012 NOG 2302608	ADQUISICIÓN DE PLANTAS FRUTALES Y FORESTALES. (5,000 limón persa, 10,000 aguacate hass, 3,000 mango, 1,000 moringa, 10,000 laucaena, 10,000 madre cacao)	Contrato Administrativo 96-2012 y Acuerdo Ministerial 224-2012. Contrato de modificación 785-2013 y Acuerdo Ministerial 247-2013.	CORPORACIÓN EL ARADO S.A.
4	Cotización MAGA-DICORER-10-2012 NOG 2324156	ADQUISICIÓN DE 12,000 LÁMINAS GALVANIZADAS LISAS DE 3'x4' y 6,000 LÁMINAS GALVANIZADAS LISAS DE 3'x5' PARA LA ELABORACIÓN DE SILOS.	Contrato Administrativo 93-2012 y Acuerdo Ministerial 227-2012. Contrato de modificación 22-2013 y Acuerdo Ministerial 55-2013.	TERNIUM INTERNACIONAL S. A.
5	Cotización MAGA-DICORER-18-2013 NOG 2895277	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ESTUFAS AHORRADORAS DE LEÑA.	Contrato Administrativo 1137-2013 y Acuerdo Ministerial 69-2013.	Grupo Construferrero



Handwritten signatures and initials on the right margin of the page.

		(800 planchas de metal, 9,600 blocks, 800 chimeneas de hojalata)	Contrato de modificación 1198-2013 y Acuerdo Ministerial 621-2013.	
6	Cotización MAGA-DICORER-26-2013, NOG 2865343	ADQUISICIÓN DE MOTOCICLETAS SCRAMBLER (16 motocicletas)	Contrato Administrativo TIPO 1120-2013 y Acuerdo Ministerial 553-2013.	Suzuki
7	Cotización MAGA-DICORER-29-2013, NOG 2864959	ADQUISICIÓN DE SISTEMAS PARA CAPTACIÓN DE AGUA DE LLUVIA (730 sistemas)	Contrato Administrativo 1157-2013 y Acuerdo Ministerial 587-2013. Contrato de modificación 1191-2013 y Acuerdo Ministerial 609-2013.	Durman Esquivel de Guatemala
8	Licitación MAGA-DICORER-06-2012, NOG 2227088	ADQUISICIÓN DE MATERIAL VEGETATIVO PARA PRODUCCIÓN COMUNITARIA (150,000 vástagos de yuca, 150,000 esquejes de camote, 300,000 conos de plátano)	Contrato Administrativo 78-2012 y Acuerdo Ministerial 197-2012. Contrato de modificación 29-2013 y Acuerdo Ministerial 69-2013.	CORPORACIÓN EL ARADO S.A.
9	Licitación MAGA-DICORER-07-2013, NOG 2776707	ADQUISICIÓN DE SISTEMAS PARA CAPTACIÓN DE AGUA DE LLUVIA (650 sistemas)	Contrato Administrativo 1047-2013 y Acuerdo Ministerial 450-2013.	Durman Esquivel de Guatemala

Fuente: Elaboración propia con datos de la auditoría.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno.

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del Programa de Desarrollo Rural con énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, a través de cuestionario de control interno y entrevista con el Ingeniero Agrónomo Félix Edmundo Conchoa Chet, Coordinador del Programa. La cual se considera razonable, excepto por los hallazgos establecidos.

Cuenta Bancaria de la Donación.

Para el registro y control de los fondos asignados al Programa de Desarrollo Rural con énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, a través del Departamento de Tesorería aperturó en el Banco de Desarrollo Rural S.A., la cuenta de depósitos monetarios número 3013063756 a nombre de MAGA Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción Desnutrición Infantil AACID, se encuentra bajo la responsabilidad de la señora Adilis Marivel Hernández Samayoa, Jefe de Tesorería MAGA, persona contratada bajo renglón presupuestario 011. El control y registro contable se realiza en el libro con número de registro 048407, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el 18 de mayo de 2010.

En la cuenta bancaria se encuentran registradas las firmas del Ministro, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, del Administrador Financiero del MAGA y la Jefe de Tesorería del MAGA. La emisión de cheques se



[Handwritten signatures and marks on the right margin]

efectúa con firmas mancomunadas de la Jefe de Tesorería señora Adilis Marivel Samayoa, Jefe de Tesorería MAGA y el Licenciado René Rigoberto Juárez Flores, Administrador Financiero MAGA.

Fondo de Caja Chica.

En el año 2013 el Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, manejó un fondo de caja chica, a través de la Tesorería del MAGA por un monto de Q.15,000.00, el cual fue autorizado a través de la Resolución AF-013-2013 del 4 de julio de 2013.

Como resultado de la revisión se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas razonablemente, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.

Ejecución Presupuestaria.

Para el Ejercicio Fiscal del año 2013 la asignación presupuestaria del Programa de Desarrollo Rural con énfasis en la Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil fue de Q.23,626,000.00, sin embargo el traslado real por parte del donante fue de Q.8,000,000.00 de los cuales se ejecutó Q.6,830,376.21, equivalente al 85%.

Activos Fijos.

El control de los bienes adquiridos con los fondos del Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, está a cargo del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA y el resguardo de bienes de activo fijo, se encuentra a cargo de los Administrativos Financieros de las Sedes Departamentales de Baja Verapaz y Chiquimula respectivamente. Se verificó que las adquisiciones de Activos Fijos durante el año 2013 cuentan con sus tarjetas de responsabilidad correspondientes.

Verificación física:

Se llevó a cabo verificación física de acuerdo a una muestra establecida, obteniendo el siguiente resultado: Se verificó el 67% de productos entregados en los municipios de Chiquimula, San José La Arada, del departamento de Chiquimula, y Salamá y San Jerónimo del departamento de Baja Verapaz.

Los casos no confirmados se deben a que las personas beneficiadas no se encontraban en sus viviendas al momento de la visita, ya no viven en la comunidad y otros casos de lugares de difícil acceso.

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the bottom and several smaller ones above it.]



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias en expedientes de eventos de Cotización y Licitación

Condición

Durante la revisión de los expedientes que amparan los eventos de Cotización y Licitación se determinaron algunas deficiencias las cuales se indican en el Anexo 1, siendo las mas relevantes las siguientes:

- Falta documentación dentro de los expedientes.
- No se adjunta documentación original de fianzas.
- Falta de seguimiento a ejecución de fianza de cumplimiento de contrato.
- Información no publicada en el Sistema de Adquisiciones y Contrataciones del Estado (GUATECOMPRAS).
- Incoherencia en información contenida en contratos.

Criterio

La Ley de Contrataciones del Estado, Decreto 57-92, en el segundo párrafo del **Artículo 20. Especificaciones generales, técnicas, disposiciones especiales y planos de construcción**, literalmente indica lo siguiente: "...La entidad licitante o contratante no deberá fijar especificaciones técnicas o disposiciones especiales que requieran o hagan referencia a determinadas marcas, nombres comerciales, patentes, diseños, tipos, orígenes específicos, productores o proveedores, salvo que no exista otra manera suficientemente precisa y comprensible para describir los requisitos de la licitación o contratación, y siempre que en tales casos, se incluyan en las especificaciones, requisitos y documentos de licitación o contratación, expresiones como: o equivalente, o semejante, o similar, o análogo".

La Resolución 11-2010 de la Dirección de Normatividad de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, en el artículo 11. Procedimiento, indica:"

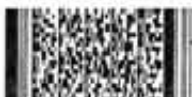
Información a publicar	Momento en que debe publicarse
n) Contrato: Es el documento que contiene el pacto o convenio suscrito entre el adjudicatario y la entidad compradora.	La Unidad Ejecutora compradora debe asegurar que el contrato, con su respectiva aprobación así como el oficio que contiene la remisión de este al Registro de Contratos de la Contraloría General de Cuentas, se publique en el Sistema GUATECOMPRAS, como plazo máximo al día hábil siguiente de la remisión al referido Registro.

"

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indican lo siguiente:

" 1.5 SEPARACIÓN DE FUNCIONES

Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, delimitar



cuidadosamente, las funciones de las unidades administrativas y sus servidores.

Una adecuada separación de funciones garantiza independencia entre los procesos de: autorización, ejecución, registro, recepción, custodia de valores y bienes y el control de las operaciones.

La separación de funciones tiene como objetivo evitar que una unidad administrativa o persona ejerza el control total de una operación".

" 2.4 AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES

Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones.

Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo".

" 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO

Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

Causa

Falta de cuidado en la conformación de los expedientes que soportan los eventos de Cotización y Licitación.

Efecto

Expedientes carentes de información suficiente y competente.

Recomendación

Para el Director de DICORER:

Gire sus instrucciones por escrito a donde corresponda para que a la brevedad posible se proceda a completar la información original indicada en el Anexo 1.

Que para casos futuros se tomen las medidas de control que permitan

[Handwritten signatures and initials]



el cumplimiento de las normas legales aplicables a todas las fases de los eventos de cotización y licitación, según sea el caso.

Para la Administración General del MAGA:

Gire sus instrucciones por escrito para que en el futuro se defina adecuadamente el resguardo de la documentación original de los eventos, según su etapa (recepción de ofertas, adjudicación, contratación, recepción de los bienes o servicios, pago, liquidación, etc.).

Que la elaboración de los contratos administrativos cuenten con una adecuada revisión previo a ser firmados.

Para el Jefe del Departamento de Servicios Generales:

Que en el futuro se debe prestar el debido cuidado al momento de emitir los dictámenes técnicos, considerando las normas legales correspondientes.

Comentario de los Responsables

La Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, mediante OFICIO-AACID-2015/srrm/0512, del 7 de diciembre de 2015, presenta su respuesta con relación al hallazgo citado, dentro de lo cual manifiesta lo siguiente:"

1. Adquisición de material vegetativo para la producción comunitaria

...1.2 Al momento de la revisión de las fianzas, se dio mayor importancia a los datos principales (Nombre, fecha y monto), pudiéndose haber escapado a la atención de la junta, la verificación de la dirección del proveedor.

1.3 Este documento ya fue requerido a Administración General del MAGA para su inclusión en el expediente, es importante tomar en cuenta que nadie puede firmar alguna adjudicación o expediente relacionado con procesos de compra sin haber sido nombrado.

2. Adquisición de herramientas de labranza

2.1 ... La fianza no fue ejecutada dado que el proveedor ofreció entregar los bienes que no fueron entregados dentro del plazo establecido y además se le cobró la multa por atraso que la ley establece, la que debería constar en el expediente por medio de la fotocopia del formulario 62A emitido por Tesorería.

Se presenta copia del oficio **323 MAGA-ACID-2014** de fecha 30 de octubre de 2014, por medio del cual se presentó respuesta a requerimiento solicitado por la Auditoría Interna del MAGA en oficio UDAI-R-118-2014, relacionado con el evento de COTIZACIÓN MAGA-DICORER-06-2013 por adquisición de Herramientas de Labranza.

En cuanto a las fianzas originales de cumplimiento y de calidad, estas deben ir dentro del expediente al momento de ser trasladadas para los correspondientes



trámites administrativos. En el caso de la fianza de cumplimiento, esta debe estar incorporada al expediente previo a la elaboración del contrato, ya que de lo contrario, este no se elabora, mientras que la fianza original de calidad debe ser entregada por el proveedor al momento de firmar el contrato, por lo que es recibida en Administración General, extremo que puede ser comprobado dentro del mismo expediente, ya que este cuenta con copia CERTIFICADA de ambas fianzas, las cuales cuentan con la firma del Administrador General del MAGA, Ing. Sidney Samuels quien hace constar que dichas copias fueron tomadas del original en su presencia. De igual manera es necesario hacer énfasis que en las fechas en que se llevó a cabo el evento, este se manejaba por parte de la UDAF que existía en DICORER, por lo que no era competencia del Coordinador el manejo de la documentación, sino de la Junta nombrada para evaluar las ofertas y adjudicar, quienes posteriormente trasladaban el expediente a la UDAF antes mencionada.

3. Adquisición de 12,000 láminas galvanizadas lisas de 3x4 y 6000 láminas galvanizadas lisas de 3x6 para la elaboración de silos.

3.1 Las publicaciones en Guatecompras no son competencia del coordinador del Programa, dentro del MAGA existe un departamento encargado de ello (Compras), por lo que no puedo responder sobre la razón por la cual no fueron publicados los documentos en mención.

4. Adquisición de materiales para la construcción de estufas ahorradoras de leña.

4.1 La elaboración del contrato administrativo es competencia del Departamento Jurídico, por lo que desconozco la razón por la cual no se indican los renglones, siendo los correctos el 257 para el block, el 282 para las planchas de metal y el 284 para las chimeneas de hojalata.

...6. Adquisición de sistemas para captación de agua de lluvia.

6.1 Este documento ya fue requerido a Administración General del MAGA para su inclusión en el expediente.

6.2 La inclusión del documento en mención es responsabilidad de la Junta de Cotización, ya que son los encargados desde el momento de recepcionar las ofertas hasta la adjudicación o rechazo del mismo y su posterior evacuación a la instancia siguiente por lo que desconozco porque razón no fue incluido.

6.3 La inclusión del documento en mención es responsabilidad de la Junta de Cotización, ya que son los encargados desde el momento de recepcionar las ofertas hasta la adjudicación o rechazo del mismo y su posterior evacuación a la instancia siguiente por lo que desconozco porque razón no fue incluido.

6.4 En cuanto a las fianzas originales de cumplimiento y de calidad, estas deben ir

[Handwritten signatures and initials in the right margin]



dentro del expediente al momento de ser trasladadas para los correspondientes trámites administrativos. En el caso de la fianza de cumplimiento, esta debe estar incorporada al expediente previo a la elaboración del contrato, ya que de lo contrario, este no se elabora, mientras que la fianza original de calidad debe ser entregada por el proveedor al momento de firmar el contrato, por lo que es recibida en Administración General, extremo que puede ser comprobado dentro del mismo expediente, ya que este cuenta con copia CERTIFICADA de ambas fianzas, las cuales cuentan con la firma del Administrador General del MAGA, Ing. Sidney Samuels quien hace constar que dichas copias fueron tomadas del original en su presencia. De igual manera es necesario hacer énfasis que en las fechas en que se llevó a cabo el evento, este se manejaba por parte de la UDAF que existía en DICORER, por lo que no era competencia del Coordinador el manejo de la documentación, sino de la Junta nombrada para evaluar las ofertas y adjudicar, quienes posteriormente trasladaban el expediente a la UDAF antes mencionada.

7. Adquisición de sistemas para captación de agua de lluvia

... 7.2 Efectivamente, se solicitó el retraso en la entrega " por no contar con espacio para el almacenamiento de los bienes" ya que hubiera sido irresponsable de nuestra parte llevar a cabo la recepción sin contar con un espacio adecuado para resguardar los sistemas de captación de agua de lluvia.

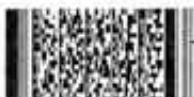
8. Adquisición de material vegetativo para producción comunitaria.

8.1 Las publicaciones en Guatecompras no son competencia de mi persona, dentro del MAGA existe un departamento encargado de ello (Compras), por lo que no puedo responder sobre la razón por la cual no fueron publicados los documentos en mención.

8.2 La elaboración del contrato administrativo es competencia del Departamento Jurídico, por lo que desconozco la razón por la cual se consignó un código institucional equivocado, aunque fácilmente puede inferirse que fue un error de digitalización, por ser un número 1 el que hace falta, ya que este se repite tres veces".

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, sin embargo la recomendación se considera en proceso de implementación en virtud que, se han iniciado las gestiones para la corrección de las deficiencias indicadas en la condición.



Hallazgo No.2**Deficiencias en los expedientes de pago****Condición**

Durante la revisión de los expedientes que soportan los pagos efectuados con fondos de la Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo -AACID-, se determinaron las siguientes deficiencias:

- Con cheque 176 se canceló la factura No. A-252 de fecha 13/03/2013, sin embargo el razonamiento del gasto al dorso de la citada factura carece del sello del Administrativo Financiero, así como la firma y sello del Director DICORER.
- Inconsistencia en los renglones de gasto utilizados, en vista que en el contrato 1157-2013 se indica que los renglones a aplicar son el 268, 269 y 283, en la regularización del cheque 211 en los registros del SICOIN se aplicaron los renglones 268, 282 y 283, en los ingresos a almacén y a inventarios números 372334 y 372469 únicamente se consignó el renglón 268.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indican lo siguiente:

" 2.4 AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES

Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones.

Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo".

" 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO

Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de



la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

Causa

Falta de cuidado en la conformación y revisión de los expedientes que soportan las erogaciones.

Efecto

Debilidades de control en la documentación que soporta los pagos efectuados con fondos de la donación de la Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo -AACID-.

Recomendación

Para el Jefe de la Administración Financiera del MAGA:

Gire sus instrucciones a donde corresponda, para que a la brevedad posible se gestione la enmienda de la factura No. A-252 de fecha 13/03/2013.

Que en el futuro, se realice una adecuada revisión de la documentación de soporte, previo a la elaboración y entrega de los cheques de pago, así como su regularización en el Sistema de Contabilidad Integrado del Estado (SICOIN).

Comentario de los Responsables

La Administración Financiera del MAGA, mediante oficio AF-130-2015 del 8 de diciembre de 2015, presentó sus respuestas respecto al presente hallazgo, los cuales indican lo siguiente: "Se realizó la regularización en base a lo indicado por el Departamento de Contabilidad del M.A.G.A. ya que se basaron en el Manual Presupuestario".

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud que la documentación presentada no desvanece las deficiencias indicadas en la condición citada.

Hallazgo No.3**Deficiencias en planillas de entrega de bienes a los beneficiarios****Condición**

Se revisaron las planillas que soportan las entregas de bienes a las personas beneficiadas, dentro de las cuales se determinaron las deficiencias siguientes:

[Handwritten signatures and initials in the right margin]



- Algunas planillas carecen de la información requerida en los encabezados y en otras fueron anotados a lápiz.
- Falta firmas y sellos de los representantes de las comunidades y del extensionista o técnico que efectuó la entrega de los bienes.
- Faltan firmas o huellas digitales de las personas beneficiadas.
- Errores en numeros del Documento Personal de Identificación (DPI).
- Algunos beneficiarios no pertenecen al municipio en el que recibieron los bienes, de acuerdo a la fotocopia del DPI.
- Faltan fotocopias de DPI en algunos expedientes.
- En el municipio de Camotán, del departamento de Chiquimula, Zonia Amador Escalante y Alejandra Ramirez Esquivel de Esquivel, figuran en dos planillas, con firmas distintas, de aldeas distintas, el mismo día.
- Los expedientes de planilas de entrega no se encuentran debidamente clasificadas de acuerdo a los por bienes entregados.
- Se carece de un adecuado control de archivo de expedientes de planillas.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indican lo siguiente:

" 2.4 AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES

Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones.

Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo".

" 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO

Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

Causa

Falta de cuidado en la conformación de los expediente de las planillas que

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



soportan las entrega de bienes a los beneficiarios.

Efecto

Falta de razonabilidad en los expedientes de planillas de entrega y posibles faltantes.

Recomendación

Para el Director de DICORER:

Que gire instrucciones por escrito a donde corresponda, para que a la brevedad posible sean conformados y ordenados todos los expedientes de planillas de entrega de bienes, contando con la información requerida para el efecto.

Que conjuntamente con el personal responsable, se conforme un expediente con las justificaciones y deducción de responsabilidades en caso de no contar con la documentación que respalde la totalidad de entrega de bienes e insumos a los beneficiarios del Programa.

Comentario de los Responsables

La Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, mediante OFICIO-AACID-2015/srrm/0512, del 7 de diciembre de 2015, presenta su respuesta con relación al hallazgo citado, dentro de lo cual manifiesta lo siguiente: "La mayoría de eventos fueron adjudicados en el año 2012; y los insumos entregados a los beneficiarios finales durante el año 2013; uno de los principales problemas es que no se cuenta con un sistema de archivo para las planillas del programa.

Las planillas que se tienen archivadas y ordenas al día de hoy, tienen información variada, donde encontramos:

- Planillas originales sin la respectiva fotocopia de DPI
- **Fotocopia** de planillas con copia de DPI (lo cual no son auditables)
- Planillas y copias de DPI, de manera separada
- Listados de personas supuestamente beneficiados, sin firma de las mismas.

Por alguna razón al momento del requerimiento de parte de auditoria no se encontró la totalidad de planillas de cada evento por lo mismo no la tuvo a la vista. A raíz de ello en estos momentos hay personal del programa ordenando y completando la información de los eventos. Luego de estar ordenando se solicitará a los jefes departamentales cumplir con el faltante o las correcciones necesarias".

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud que las justificaciones y documentación presentada por lo auditados no desvanecen las deficiencias indicadas en la

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



condición.

Hallazgo No.4**Falta documentación de soporte****Condición**

Durante el Examen Especial a las operaciones del Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, se determinó que falta la siguiente información de soporte:

- Estudio socioeconómico que justifiquen las adquisiciones de los bienes así como el criterio utilizado para la selección de la población beneficiada.
- No se cuenta con listados iniciales de beneficiarios.
- Faltan planillas que comprueben las entregas de los bienes detallados en anexo 2.
- No se tuvo a la vista el expediente del evento Cotización MAGA-DICORER-10-2012, NOG 2324156, correspondiente a la Adquisición de 12,000 láminas galvanizadas lisas de 3'x4' y 6,000 láminas galvanizadas lisas de 3'x6' para la elaboración de silos.
- No se tuvo a disposición los expedientes de liquidación de los siguientes eventos. (Solicitados el 28/10/2015 mediante oficio UDAI-R-146-2015).

No.	EVENTO	NOMBRE DEL EVENTO	CONTRATO	PROVEEDOR
1	Cotización MAGA-DICORER-10-2012, 2324156	ADQUISICIÓN DE 12,000 NOG LÁMINAS GALVANIZADAS LISAS DE 3'x4' y 6,000 LÁMINAS GALVANIZADAS LISAS DE 3'x6' PARA LA ELABORACIÓN DE SILOS.	Contrato Administrativo 93-2012 del 21/11/2012, Acuerdo Ministerial 227-2012 del 07/12/2012. Contrato de modificación 22-2013 del 09/04/2013, Acuerdo Ministerial 55-2013 del 09/04/2013.	TERNIUM INTERNACIONAL S. A.
2	Licitación MAGA-DICORER-06-2012, 2227088	ADQUISICIÓN DE MATERIAL VEGETATIVO PARA PRODUCCIÓN COMUNITARIA (150,000 vástagos de yuca, 150,000 esquejes de camote, 300,000 comos de plátano)	Contrato Administrativo 78-2012 del 30/10/2012, Acuerdo Ministerial 197-2012 del 15/11/2012. Contrato de modificación 29-2013 del 23/04/2013, Acuerdo Ministerial 69-2013 del 23/04/2013.	CORPORACIÓN EL ARADO S.A.
3	Cotización MAGA-DICORER-08-2012, 2302608	ADQUISICIÓN DE PLANTAS FRUTALES Y FORESTALES. (5,000 limón persa, 10,000 aguacate hass, 3,000 mango, 1,000 moringa, 10,000 laucaena, 10,000 madre cacao)	Contrato Administrativo 96-2012 del 23/11/2012, Acuerdo Ministerial 224-2012 del 06/12/2012. Contrato de modificación 785-2013 del 27/06/2013, Acuerdo Ministerial 247-2013 del 27/06/2013.	CORPORACIÓN EL ARADO S.A.
4	Licitación MAGA-DICORER-007-2013, 2776707	ADQUISICIÓN DE SISTEMAS PARA CAPTACIÓN DE AGUA DE LLUVIA (650 sistemas)	Contrato Administrativo 1047-2013 del 09/09/2013, Acuerdo Ministerial 450-2013 del 10/09/2013.	Durman Esquivel de Guatemala
5	Cotización MAGA-DICORER-03-2013, 2719495	ADQUISICIÓN DE MATERIAL VEGETATIVO PARA PRODUCCIÓN COMUNITARIA (67,050 vástagos de yuca,	Contrato Administrativo 970-2013 del 05/08/2013, Acuerdo Ministerial 379-2013 del 19/09/2013.	Corporación El Arado S.A.



		71,050 esquejes de camote, 42,000 cormelo o corno de malanga, 31,000 cormos de plátano)		
6	Cotización MAGA-DICORER-26-2013 2865343	ADQUISICIÓN DE MOTOCICLETAS SCRAMBLER (18 motocicletas)	DE Contrato Administrativo 1120-2013 TIPO del 05/11/2013, Acuerdo Ministerial 553-2013 del 07/11/2013.	Suzuki
7	Cotización MAGA-DICORER-18-2013 2895277	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ESTUFAS AHORRADORAS DE LEÑA (800 planchas de metal, 5,600 blocks, 800 chimeneas de hojalata)	Contrato Administrativo 1137-2013 del 13/11/2013, Acuerdo Ministerial 569-2013 del 15/11/2013. Contrato de modificación 1198-2013 del 18/12/2013, Acuerdo Ministerial 621-2013 del 18/12/2013.	Grupo Construferrero
8	Cotización MAGA-DICORER-29-2013 2864959	ADQUISICIÓN DE SISTEMAS PARA CAPTACIÓN DE AGUA DE LLUVIA (730 sistemas)	Contrato Administrativo 1157-2013 del 22/11/2013, Acuerdo Ministerial 587-2013 del 19/11/2013. Contrato de modificación 1191-2013 del 11/12/2013, Acuerdo Ministerial 609-2013 del 11/12/2013	Durman Esquivel de Guatemala
9	Cotización MAGA-DICORER-06-2013 2795442	ADQUISICIÓN DE HERRAMIENTAS DE LABRANZA (1,375 piochas, 1,375 palas redondas, 1,375 machetes, 1,375 carretillas de mano, 1,375 cintas métricas)	DE Contrato Administrativo 1058-2013 del 23/09/2013, Acuerdo Ministerial 476-2013 del 30/09/2013. Contrato de modificación 1086-2014 del 09/09/2014, Acuerdo Ministerial 319-2014 del 10/06/2014.	Corporación ASántida S.A.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indican lo siguiente:

"1.11 ARCHIVOS

Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, emitir, con base en las regulaciones legales respectivas, las políticas administrativas para que en todas las unidades administrativas de la organización, creen y mantengan archivos ordenados en forma lógica, definiendo su contenido, de manera que sea fácil localizar la información.

La documentación de respaldo de las operaciones financieras y administrativas que realice la entidad, deberá estar archivada en las unidades establecidas por los órganos rectores, siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y consulta, de tal manera que facilite la rendición de cuentas.

Para su adecuada conservación deben adoptarse medidas de salvaguarda contra robos, incendios u otros riesgos, manteniéndolos por el tiempo establecido en las leyes específicas; independientemente del medio de información que se trate, es decir, por medios manuales o electrónicos".

"2.4 AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES



[Handwritten signatures and initials in the right margin]

Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones.

Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo".

" 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO

Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde.

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

Causa

Débiles controles en la conformación, custodia y archivo de documentación de soporte.

Efecto

- Información incompleta de los procesos de cotización, licitación, pago, entrega y resguardo de la información que soporta las operaciones del Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil.
- Debilidades de control preventivo, detectivo y correctivo.

Recomendación

Para el Director de DICORER:

Gire sus instrucciones por escrito a donde corresponda, para que en coordinación con la Administración General del MAGA, se corrijan las deficiencias indicadas en la condición del presente hallazgo y del anexo 3.

Administración General del MAGA:

- Gire sus instrucciones por escrito a donde corresponda para que se conformen los expedientes en forma completa y adecuada, en caso contrario

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



deducir las responsabilidades que el caso amerite.

- Se proceda a liquidar los contratos indicados en la condición del presente hallazgo.

Comentario de los Responsables

Las áreas involucradas no presentaron documentación de descargo.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en vista que las áreas involucradas no presentaron justificaciones y documentación de descargo.

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

De la Unidad de Auditoría Interna:

Se verificó que sobre el Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, se encuentra en proceso la revisión de las operaciones correspondientes al año 2013 y 2014, por lo cual no existen recomendaciones que haya formulado la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, sobre dicho Programa.

De la Contraloría General de Cuentas:

Se solicitó Reporte del Estado de Avance en el cumplimiento de Recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas, al Área de Seguimiento de Recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, para verificar el cumplimiento de las recomendaciones del Informe de la Contraloría General de Cuentas, encontrando que en el último informe presentado por la Contraloría sobre la ejecución presupuestaria del MAGA por el período de enero a diciembre de 2014, no se reportó ningún incumplimiento o deficiencia relacionado al Programa MAGA-AACID.

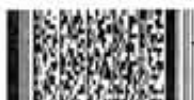
[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the bottom and several smaller ones above it.]



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	VALENTIN RODRIGUEZ ALCON	DIRECTOR EJECUTIVO IV DICORER	01/01/2013	31/12/2013
2	JOSE GILBERTO GARCIA JOVEL	DIRECTOR DE DICORER	01/01/2013	31/12/2013
3	SALVADOR HERRERA PRERA	JEFE SEDE DEPARTAMENTAL	01/01/2013	31/12/2013
4	HECTOR ANTONIO GUERRA VASQUEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III	01/01/2013	31/12/2013
5	FELIX EDMUNDO CONCOHA CHET	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	01/01/2013	31/12/2013

[Handwritten signatures and initials]



COMISION DE AUDITORIA



DAVID ELISEO ÁVILA ORTIZ

Auditor




ANA OTILIA ARROYO CASTILLO

Auditor



JORGE GEOVANNI PADILLA GALDAMEZ

Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director



MAMERTO CESAR COTTON

Director

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



ANEXOS

ANEXO 1. OBSERVACIONES EN EVENTOS DE COTIZACIÓN Y LICITACIÓN

No.	No. DE EVENTO	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	OBSERVACIONES
1	Cotización MAGA-DICORER-03-2013, NOG 2719495	ADQUISICIÓN DE MATERIAL VEGETATIVO PARA PRODUCCIÓN COMUNITARIA (67,050 vástagos de yuca, 71,050 esquejes de camote, 42,000 cornos o como de malanga, 31,000 cornos de plátano)	Corporación El Arado S.A.	La dirección del proveedor indicada en la fianza C-1 póliza 507744 emitida por Aseguradora FIDELIS con fecha 10/06/2013, no corresponde a la indicada en el resto de documentos. El expediente carece del Acuerdo Ministerial 090-2013, mediante el cual se nombra a la Junta de Cotización, pese a que fue recomendado por Asesoría Jurídica en Providencia AJ-560-2013 del 27/06/2013.
2	Cotización MAGA-DICORER-06-2013, NOG 2795442	ADQUISICIÓN DE HERRAMIENTAS DE LABRANZA (1,375 picos, 1,375 palas redondas, 1,375 machetes, 1,375 carretillas de mano, 1,375 cintas métricas)	Corporación Atlántida S.A.	El plazo para la entrega de las herramientas por parte de la empresa era de 2 días hábiles (02/10/2013) y la última recepción por parte del MAGA se realizó con fecha 29/11/13, el Acuerdo Ministerial que aprueba el contrato tiene fecha 30/9/2013, se solicitó ejecución de la fianza de cumplimiento sin embargo no se dio seguimiento a dicho reclamo y ya se le canceló a la empresa. El expediente no cuenta con las fianzas originales de cumplimiento de contrato y de calidad del bien.
3	Cotización MAGA-DICORER-10-2012, NOG 2324158	ADQUISICIÓN DE 12,000 LÁMINAS GALVANIZADAS LISAS DE 3'x4' y 6,000 LÁMINAS GALVANIZADAS LISAS DE 3'x6' PARA LA ELABORACIÓN DE SILOS.	TERNUM INTERNACIONAL S.A.	No fue publicado en el sistema GUATECOMPRAS los oficios mediante los cuales se traslada copia de los contratos 93-2012 y 22-2013, a la Contraloría General de Cuentas.
4	Cotización MAGA-DICORER-10-2013, NOG 2895277	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ESTUFAS AHORRADORAS DE LEÑA. (800 planchas de metal, 9,800 blocks, 800 chimeneas de hojalata)	Grupo Construfema S.A.	El contrato administrativo 1137-2013 no indica el renglón o renglones presupuestarios que serán afectados, dentro de los registros del SICOM, los cheques indican los renglones 275, 282 y 284.
5	Cotización MAGA-DICORER-26-2013, NOG 2865343	ADQUISICIÓN DE MOTOCICLETAS TIPO SCRAMBLER (10 motocicletas)	Suzuki S.A.	En las especificaciones técnicas requeridas según las bases de cotización se indica que el motor debe ser japonés, lo cual contradice lo indicado en párrafo segundo del artículo 20 de la Ley de Contrataciones del Estado, en lo relativo a hacer referencia a marcas u origen de los bienes. El dictamen técnico lo emitió el Jefe de Departamento de Servicios Generales del MAGA mediante OFICIO SERVICIOS GENERALES-Inf-414-2013 del 3 de junio de 2013.
6	Cotización MAGA-DICORER-29-2013, NOG 2864959	ADQUISICIÓN DE SISTEMAS PARA CAPTACIÓN DE AGUA DE LLUVIA (730 sistemas)	Duman Esquivel de Guatemala	En el expediente del evento no se adjuntó la siguiente documentación: 1. Falta Acuerdo Ministerial de nombramiento de la junta de cotización. 2. Falta acta 107-2013, recepción de ofertas. 3. Acta de adjudicación 115-2013. 4. Garantía de cumplimiento y de Calidad no son originales.
7	Licitación MAGA-DICORER-06-2012, NOG 2227008	ADQUISICIÓN DE MATERIAL VEGETATIVO PARA PRODUCCIÓN COMUNITARIA (150,000 vástagos de yuca, 150,000 esquejes de camote, 300,000 cornos de plátano)	CORPORACIÓN EL ARADO S.A.	No fueron publicados en el sistema GUATECOMPRAS los oficios mediante los cuales se traslada a la Contraloría General de Cuentas copia de los contratos 78-2012 y 29-2013. En la primera partida presupuestaria, cláusula tercera del contrato de modificación (29-2013) que modifica la cláusula sexta del contrato 78-2012, se consignó el código institucional número 113, siendo la correcta 1113.
8	Licitación MAGA-DICORER-07-2013, NOG 2776707	ADQUISICIÓN DE SISTEMAS PARA CAPTACIÓN DE AGUA DE LLUVIA (650 sistemas)	Duman Esquivel de Guatemala	Dentro de las cláusulas SEGUNDA Y TERCERA, del Contrato 1047-2013 se indica "Bases de Cotización", sin embargo, se realizó con evento de LICITACIÓN. Cabe mencionar que por el monto debió efectuarse un evento de cotización y no de licitación. De conformidad con el contrato administrativo, la fecha para entregar los productos era el 19/09/2013, sin embargo DICORER mediante OFICIO-AACID-2013/serm014 de fecha 18/09/2013 solicita al proveedor que dicha entrega se realice el 03/10/2013, aduciendo falta de espacio para el resguardo de los bienes. Contraviniendo lo indicado en el contrato suscrito.



ANEXO 2. DIFERENCIAS DERIVADAS DE PLANILLAS Y DOCUMENTOS FALTANTES

1. ADQUISICIÓN DE 12,000 LÁMINAS GALVANIZADAS LISAS DE 3'x4' y 6,000 LÁMINAS GALVANIZADAS LISAS DE 3'x6' PARA LA ELABORACIÓN DE SILOS.

Cotización MAGA-DICORER-10-2012, NOG 2324156

Contrato Administrativo 93-2012, Acuerdo Ministerial 227-2012; Contrato de modificación 22-2013, Acuerdo Ministerial 55-2013.

PROVEEDOR: TERNUM INTERNACIONAL S. A.

No.	DEPARTAMENTO	CANTIDADES EN UNIDADES					
		COMPRADO		REVISADO		DIFERENCIA	
		3'x4'	3'x6'	3'x4'	3'x6'	3'x4'	3'x6'
1	BAJA VERAPAZ	2,190	1,095	0	0	-2,190	-1,095
2	CHICUMULA	9,810	4,905	7,182	3,591	-2,628	-1,314
TOTALES		12,000	6,000	7,182	3,591	-4,818	-2,409
OBSERVACIONES							
No se tuvo a la vista las planillas de entrega correspondientes al departamento de Baja Verapaz.							
No se tuvo a la vista el expediente del evento de Cotización.							
No se adjuntan las fotocopias de los DPI de los beneficiarios.							

2. ADQUISICIÓN DE MATERIAL VEGETATIVO

COTIZACIÓN MAGA-DICORER-06-2012, NOG 2227088

Contrato Administrativo 78-2012, Acuerdo Ministerial 197-2012; Contrato de modificación 20-2013, Acuerdo Ministerial 69-2013.

PROVEEDOR: CORPORACIÓN EL ARADO, S.A.

No.	DEPARTAMENTO	CANTIDADES EN UNIDADES								
		COMPRADO			REVISADO			DIFERENCIA		
		YUCA	CAMOTE	PLATANO	YUCA	CAMOTE	PLATANO	YUCA	CAMOTE	PLATANO
1	BAJA VERAPAZ	75,000	75,000	150,000	0	0	0	-75,000	-75,000	-150,000
2	CHICUMULA	75,000	75,000	150,000	23,305	18,455	55,405	-51,695	-56,545	-94,595
TOTALES		150,000	150,000	300,000	23,305	18,455	55,405	-126,695	-131,545	-244,595
OBSERVACIONES										
No se tuvo a la vista las planillas de entrega correspondientes al departamento de Baja Verapaz.										
No se adjuntan las fotocopias de los DPI de los beneficiarios.										

3. ADQUISICIÓN DE PLANTAS FRUTALES Y FORESTALES.

COTIZACIÓN MAGA-DICORER-08-2012, NOG 2302608

Contrato Administrativo 96-2012, Acuerdo Ministerial 224-2012; Contrato de modificación 785-2013, Acuerdo Ministerial 247-2013.

PROVEEDOR: CORPORACIÓN EL ARADO, S.A.

No.	DEPARTAMENTO	CANTIDADES EN UNIDADES											
		COMPRADO				REVISADO				DIFERENCIA			
		LIMÓN	AGUACATE	MANGO	MORINGA	LIMÓN	AGUACATE	MANGO	MORINGA	LIMÓN	AGUACATE	MANGO	MORINGA
1	BAJA VERAPAZ	2,500	5,000	1,500	0	312	0	225	0	-2,188	-5,000	-1,275	0
2	CHICUMULA	2,500	5,000	1,500	500	0	340	0	0	-2,500	-4,660	-1,500	-500
TOTALES		5,000	10,000	3,000	500	312	340	225	0	-4,688	-9,660	-2,775	-500
OBSERVACIONES													
No se tuvo a la vista las el total de plantas de entrega.													

4. SISTEMAS DE CAPTACIÓN DE AGUA DE LLUVIA

COTIZACIÓN MAGA-DICORER-007-2013, NOG 2776707

Contrato Administrativo 1047-2013, Acuerdo Ministerial 450-2013.

PROVEEDOR: DURMAN ESQUEVEL GUATEMALA, S.A.

No.	DEPARTAMENTO	CANTIDADES EN UNIDADES		
		COMPRADO	REVISADO	DIFERENCIA
1	BAJA VERAPAZ	650	601	-49
TOTALES		650	601	-49

5. ADQUISICIÓN DE MATERIAL VEGETATIVO

COTIZACIÓN MAGA-DICOPER-03-2013, NOG 2719495

Contrato Administrativo 970-2013, Acuerdo Ministerial 379-2013.

PROVEEDOR: CORPORACIÓN EL ARADO, S.A.

No.	DEPARTAMENTO	CANTIDADES EN UNIDADES											
		COMPRADO				REVISADO				DIFERENCIA			
		YUCA	CAMOTE	MALANGA	PLATANO	YUCA	CAMOTE	MALANGA	PLATANO	YUCA	CAMOTE	MALANGA	PLATANO
1	BAJA VERAPAZ	19,800	19,800	12,875	15,500	0	0	0	0	-19,800	-19,800	-12,875	-15,500
2	CHIMULULA	47,250	51,250	29,125	15,500	31,910	31,660	19,030	11,720	-15,340	-19,590	-10,095	-3,780
TOTALES		67,050	71,050	42,000	31,000	31,910	31,660	19,030	11,720	-35,140	-39,390	-22,975	-19,280
OBSERVACIONES													
No se llavo a la vista las planillas de entrega correspondientes al departamento de Baja Verapaz.													

6. MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ESTUFAS AHORRADORAS DE LEÑA

COTIZACIÓN MAGA-DICOPER-018-2013, NOG 2895277

Contrato Administrativo 1137-2013, Acuerdo Ministerial 509-2013; Contrato de modificación 1196-2013, Acuerdo Ministerial 621-2013.

PROVEEDOR: CONSTRUFERRO, S.A.

No.	DEPARTAMENTO	CANTIDADES EN UNIDADES		
		COMPRADO	REVISADO	DIFERENCIA
1	BAJA VERAPAZ	400	400	0
2	CHIMULULA	400	360	-40
TOTALES		800	760	-40

7. SISTEMAS DE CAPTACIÓN DE AGUA DE LLUVIA

COTIZACIÓN MAGA-DICOPER-029-2013, NOG 2864959

Contrato Administrativo 1157-2013, Acuerdo Ministerial 587-2013; Contrato de modificación 1191-2013, Acuerdo Ministerial 609-2013.

PROVEEDOR: DURMAN ESQUIVEL GUATEMALA, S.A.

No.	DEPARTAMENTO	CANTIDADES EN UNIDADES		
		COMPRADO	REVISADO	DIFERENCIA
1	BAJA VERAPAZ	365	229	-136
2	CHIMULULA	365	365	0
TOTALES		730	594	-136

8. ADQUISICIÓN DE HERRAMIENTAS DE LABRANZA

COTIZACIÓN MAGA-DICOPER-06-2013 NOG 2795442

Contrato Administrativo 1058-2013, Acuerdo Ministerial 476-2013; Contrato de modificación 1086-2014, Acuerdo Ministerial 319-2014.

PROVEEDOR: CORPORACIÓN ATLÁNTIDA, S.A.

No.	DEPARTAMENTO	CANTIDADES EN UNIDADES											
		COMPRADO				REVISADO				DIFERENCIA			
		PICOCHA	PALA	MACHETE	CINTA MÉTRICA	PICOCHA	PALA	MACHETE	CINTA MÉTRICA	PICOCHA	PALA	MACHETE	CINTA MÉTRICA
1	BAJA VERAPAZ	600	600	600	600	75	75	75	75	-525	-525	-525	-525
2	CHIMULULA	775	775	775	775	765	765	765	765	-10	-10	-10	-10
TOTALES		1,375	1,375	1,375	1,375	840	840	840	840	-535	-535	-535	-535



Handwritten signatures and initials on the right margin of the page.