

REF: 519208
OFICIO UDAI-O-840-2023

Guatemala, 12 de octubre de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00063-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a **"CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES"**, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas, se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente. Así también, gire instrucciones a los responsables para el Consenso de las Recomendaciones.

Adicionalmente adjunto encontrará la **Guía G3 "Consenso de Recomendaciones"** por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Sin otro particular, me suscribo de usted, con muestras de alta consideración y estima.

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECEBIDO
12 OCT 2023
Contrataciones y Adquisiciones
Hora: 13:30 Firma:

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
ALMACÉN
RECEBIDO
12 OCT 2023
Lic. Byron Estuardo Terrero Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Ingeniero
Edgar René de León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECEBIDO
12 OCT 2023
ADMINISTRACIÓN INTERNA
Hora: 12:30 Firma:

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECEBIDO
12 OCT 2023
ADMINISTRACIÓN GENERAL
Hora: 13:51 Firma:

Adjunto: Informe No. CAI 00063-2023 en 90 folios

c.c: Licda. Yassmin Graciela Andaraus Recinos, Administradora General con Funciones Temporales
Lic. Cristian Davinci Cordon Cardona, Administrador Interno
Médica Veterinaria Dora Evelin Godoy Aguilar, Coordinadora de la Unidad de Bienestar Animal con Funciones Temporales
Licda. Mirna Patricia Zamora Herrarte, Jefa de Contrataciones y Adquisiciones
Sr. José Ovidio Nájera Díaz, Jefe de Servicios Generales
Sr. Hugo Leonel Paiz Terraza, Encargado de Almacén
Sr. José Manuel Álvarez Barrios, Encargado de Transportes Servicios Generales

Archivo
BETA/r

DEPTO. SERVICIOS GENERALES
RECIBIDO
12 OCT 2023
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION
POR: 4108
HORA: 14:03

TRANSPORTES
SERVICIOS GENERALES
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION
RECIBIDO
12 OCT 2023
Hora: 14:03 Firma: [Signature]

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA
Y ALIMENTACION
RECIBIDO
12 OCT 2023
UNIDAD DE BIENESTAR ANIMAL
FMA: mf HORA: 14:55

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION
RECIBIDO
12 OCT 2023
UNIDAD DE BIENESTAR ANIMAL
FMA: [Signature] HORA: 14:55

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES
Del 01 de Junio de 2022 al 30 de Junio de 2023
CAI 00063**

GUATEMALA, 12 de Octubre de 2023

Guatemala, 12 de Octubre de 2023

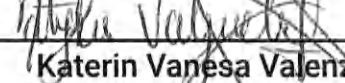
Ministro de Agricultura Ganaderia y Alimentación:
 Edgar René De León Moreno
 MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
 Su despacho

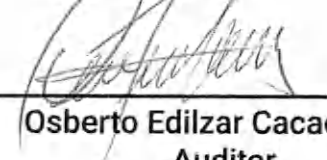
Señor(a):

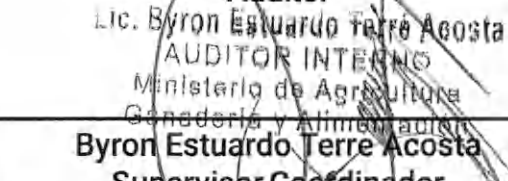
De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-063-2023, emitido con fecha 14-08-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna


Sin otro particular, atentamente

F. 
 Elisa Maria Muñoz Reyna
 Auditor

F. 
 Katerin Vanesa Valenzuela Ramos
 Auditor

F. 
 Osberto Edilzar Cacao Chub
 Auditor

F. 
 Lic. Byron Estuardo Terre Acosta
 AUDITOR INTERNO
 Ministerio de Agricultura
 Ganadería y Alimentación
 Byron Estuardo Terre Acosta
 Supervisor, Coordinador

F. 
 Fredy Aroldo Pineda Diaz
 Auditor

Indice

| | |
|---|----|
| 1. INFORMACIÓN GENERAL | 4 |
| 2. FUNDAMENTO LEGAL | 4 |
| 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS | 5 |
| 4. OBJETIVOS | 5 |
| 4.1 GENERAL | 5 |
| 4.2 ESPECÍFICOS | 5 |
| 5. ALCANCE | 5 |
| 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE | 6 |
| 6. ESTRATEGIAS | 6 |
| 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 15 |
| 7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN | 15 |
| 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA | 39 |
| 9. EQUIPO DE AUDITORÍA | 39 |
| ANEXO | 39 |

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

1.2 VISIÓN

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría - PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado."

El Acuerdo Número A-038-2023 de fecha 17 de mayo de 2023, del Contralor General de Cuentas, Acuerda: "Artículo 1. DEROGATORIA. Se deroga el Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas, que acordó aprobar el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG) del 13 de julio de 2021, publicado en el Diario de Centroamérica el 19 de julio de 2021. Así mismo, se deroga toda aquella disposición de la misma jerarquía normativa basada en el Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas."

Acuerdo Número A-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023, del Contralor General de Cuentas. En el cual se Acuerda: APROBAR LAS NORMAS GENERALES Y TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL. Establece: El Auditor Interno tiene las responsabilidades siguientes: a) Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- en conformidad con la normativa emitida por la Contraloría General de Cuentas y las necesidades de aseguramiento de la entidad. b) Evaluar la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar los riesgos de la entidad que pudieran afectar el alcance de los objetivos y estrategia de la entidad.

Acuerdo Número A-070-2021, del Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, que aprobó por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)
No. 063-2023-4

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Comprobar el cumplimiento de la normativa legal vigente aplicable a los procesos de contrataciones y adquisiciones del MAGA Central.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar los registros de la ejecución financiera, gestión administrativa y cumplimiento de la normativa aplicable de las áreas de Contrataciones y Adquisiciones y el Recurso Humano.

5. ALCANCE

La Auditoria financiera y de cumplimiento, evalúo el periodo del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, en la cual se comprobará el cumplimiento de la normativa legal vigente aplicable a los procesos de contrataciones y adquisiciones de MAGA CENTRAL

| No. | Área Asignada | Universo | Cálculo Matemático | Elementos | Muestreo no estadístico |
|-----|--------------------------------|----------|--------------------|-----------|-------------------------|
| 1 | Área general | 0 | NO | | 0 |
| 2 | Contrataciones y Adquisiciones | 1 | NO | | 1 |
| 3 | Recurso Humano | 1 | NO | | 1 |

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Durante la revisión de las compras de materiales de construcción, se observó que se realizan compras de baja cuantía para varios proyectos en una misma adjudicación, al no contar con una descripción que indique que cantidad corresponde a cada obra no se pudo determinar el importe del gasto perteneciente a cada obra o remodelación, por lo que por medio del Oficio UDAI-R-409-2023, del 05 de septiembre del 2023, se solicitó a la Jefatura de Contrataciones y Adquisiciones, que se proporcionara el detalle de los gastos que pertenecían a cada construcción o remodelación. Por lo que medio del oficio CA-PZ-034-2023, de fecha 06 de septiembre de 2023, de Contrataciones y Adquisiciones, se trasladó el oficio GSGM-165-2023- JOND/ JAPP, del 08 de septiembre de 2023, de Servicios Generales en donde se indica "Es necesario resaltar que las cantidades que se lograron establecer con relación a la cantidad de insumos solicitados, multiplicado por el precio unitario de compra, se obtuvieron en relación a lo ofertado por cada proveedor que se le adjudicó la compra de los insumos, por lo que los montos de costo no son establecidos por Servicios Generales y no corresponden al monto total de cada actividad realizada". Además, se adjuntó un cuadro asignando la cantidad de insumos que consideraban pertenecen a cada construcción. Al no existir documentación que detalle fielmente las cantidades y los costos por obra, no fue posible para el equipo de auditoría establecer la razonabilidad del gasto.

No se tuvo a la vista el expediente correspondiente a la modalidad de Compra por Cotización, según lo indicado en oficio CA-PZ-025-2023 de fecha 03 de agosto de 2023, la Licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte, Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, indica que el expediente de la cotización identificado con el NOG 16676149, "se encuentra en proceso de liquidación, este está en posición de la Junta Liquidadora, por lo que se adjunta copia de oficio donde consta la entrega del mismo".

Adjuntando copia del oficio CA/ms-298-2022 de fecha 25 de noviembre de 2022, donde se entrega a la comisión Receptora y Liquidadora del Contrato Administrativo No. 48-2022, 1 archivador con 391 folios del expediente original del evento "ADQUISICIÓN DE 30 COMPUTADORAS PORTÁTILES PARA USO DEL PERSONAL DE LA UNIDAD EJECUTORA 201 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA" identificado con el NOG 16676149.

6. ESTRATEGIAS

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de Contrataciones y

Adquisiciones a través de cuestionario de control interno y conforme a la documentación revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por las deficiencias mencionadas en el presente informe.

Plan Anual de Compras

El Plan Anual de compras de la Unidad Ejecutora 201 para el año 2022 fue autorizado según Resolución Ministerial Número AG-684-2021 de fecha 09 de diciembre de 2021 por un monto de Q. 24,011,803.80 y para el año 2023 se Autorizó el Plan Anual de Compras de la Unidad Ejecutora 201 con Resolución Ministerial Número AG-821-2022 de fecha 15 de diciembre de 2022 por un monto de Q.23,342,722.56.

Integración de los procesos de compras

Se evaluaron en forma selectiva los expedientes de las compras realizadas por Contrataciones y Adquisiciones del MAGA, de conformidad a las diferentes modalidades establecidas en la normativa legal correspondiente.

Durante el periodo Contrataciones y Adquisiciones realizó 964 eventos por un monto de Q.24,753,126.80 según detalle siguientes:

- MODALIDAD BAJA CUANTÍA con 894 EVENTOS por un valor de Q.11,462,716.98
- MODALIDAD OFERTA ELECTRONICA con 49 EVENTOS por un valor de Q.2,868,000.02
- MODALIDAD COMPRA DIRECTA POR AUSENCIA DE OFERTAS con 5 EVENTOS por un valor de Q.318,944.9
- MODALIDAD ARRENDAMIENTO DE BIEN INMUEBLE con 2 EVENTOS por un valor de Q.1,179,452.69
- MODALIDAD CONTRATACIÓN DE SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES SUB GRUPO 18 con 1 EVENTOS por un valor de Q.24,900.00
- MODALIDAD CONTRATO ABIERTO con 9 EVENTOS por un valor de Q.465,417.75
- MODALIDAD COTIZACIÓN con 2 EVENTOS por un valor de Q.578,879.00
- MODALIDAD LICITACIÓN con 1 EVENTOS por un valor de Q.6,585,600.00
- MODALIDAD NEGOCIACIONES ENTRE ENTIDADES PUBLICAS con 1 EVENTOS por un valor de Q.1,269,215.46

Al efectuar la revisión del documento recibido por parte de Contrataciones y Adquisiciones de las compras realizadas por el periodo auditado del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, se detectaron 40 inconsistencias entre los NOG y los NPG los cuales se encontraron duplicados, números de referencia no correctos, y/ o a Modalidades de Compra incorrectos, el documento recibido por parte de Contrataciones y Adquisiciones que indicaba una cantidad total de compras de 974 por un monto de Q.25,132,935.80.

Se realizó la selección de la muestra de manera aleatoria donde se obtuvo el siguiente resultado:

1. MODALIDAD BAJA CUANTÍA (Art.43 inciso a)

En la revisión de la información compartida por Contrataciones y Adquisiciones de Maga Central, se identificaron 894 compras bajo la Modalidad de Compra de Baja Cuantía, por un monto de Q.11,462,716.98, los cuales fueron adquiridos a 112 proveedores diferentes, según muestra seleccionada de manera aleatoria, se revisaron 42 expedientes por un monto de Q.1,019,695.71 correspondiente a 16 proveedores.

Detalle de los proveedores según muestra seleccionada:

- Nombre DAVID ALEJANDRO CÚ RONQUILLO NIT 74879723 Eventos por Proveedor 99 Monto total eventos Q.1,753,208.31
- Nombre OSCAR ESTRADA ARTURO PALACIOS NIT 35737328 Eventos por Proveedor 105 Monto total eventos Q.1,509,612.99
- Nombre JUAN LUIS RUANO MURALLERES NIT 18256309 Eventos por Proveedor 76 Monto total eventos Q.1,100,131.75
- Nombre Edgar Estuardo Rivera Trujillo NIT 70765618 Eventos por Proveedor 52 Monto total eventos Q.886,913.5
- Nombre KENETH RONALDO GIRON GARCIA NIT 24801852 Eventos por Proveedor 43 Monto total eventos Q.804,273.00
- Nombre ENAUTO SOCIEDAD ANONIMA NIT 92851231 Eventos por Proveedor 32 Monto total eventos Q.555,694.98
- Nombre Wilson Raúl Belteton Ramírez (DISFEGUA) NIT 72849878 Eventos por Proveedor 36 Monto total eventos Q.490,706.66
- Nombre Damaris Priscila Carrera Pineda de García NIT 74568507 Eventos por Proveedor 41 Monto total eventos Q.438,961.86
- Nombre Fulgencio Emanuel Ramírez Marroquín NIT 101590423 Eventos por Proveedor 25 Monto total eventos Q.338,037.3
- Nombre Yesenia Lisbeth Orozco Barrios De Fuentes NIT 4887182 Eventos por Proveedor 36 Monto total eventos Q.282,095.00
- Nombre JENNIFER DANIELA CALLEJAS HERRERA NIT 105930474 Eventos por Proveedor 16 Monto total eventos Q.223,453.50
- Nombre Representaciones el Éxito, S. A. NIT 70512191 Eventos por Proveedor 7 Monto total eventos Q.98,370.00
- Nombre Dataflex Sociedad Anónima1 NIT 7127170 Eventos por Proveedor 6 Monto total eventos Q.70,154.00
- Nombre Pollo Campero, Sociedad Anónima NIT 904945 Eventos por Proveedor 3 Monto total eventos Q.67,340.00
- Nombre SERVICIOS LOS TULIPANES NIT 109305507 Eventos por Proveedor 4 Monto total eventos Q.50,500.00
- Nombre GLORIA ESPERANZA PATZAN CULAJAY NIT 94355908 Eventos por Proveedor 2 Monto total eventos Q.39,926.00

Obteniendo los siguientes resultados

- Verificación de Expedientes

La unidad de Contrataciones y Adquisiciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, traslado un listado de 894 compras realizadas bajo la modalidad de baja

cuantía, las cuales corresponden al periodo auditado, por lo que, por medio de muestra seleccionada aleatoriamente, se evaluaron 42 expedientes de los cuales se revisó que contaran con la descripción del CUR correspondiente, nombre del proveedor, el monto de la adjudicación, se observaron las patentes de comercio con el fin de analizar la naturaleza de las actividades comerciales de la empresa proveedora, fecha de la inscripción de la patente, se observó dentro del portal GUATECOMPRAS la relación comercial con otras dependencias del Estado. Asimismo, se realizaron cotizaciones y se indagó en diferentes páginas web de empresas proveedoras de los artículos adquiridos conforme los expedientes de la muestra, con el objetivo de comparar los precios de adquisición con los precios de mercado, se observaron los oficios de solicitud de la compra de contratación y sus formas de Solicitud de Pedido. Además, se observó el código del insumo correspondiente al producto adquirido, se verificó la fecha de la factura y unidad solicitante. Esto con el fin de analizar la calidad del gasto público, existencia de fraccionamiento o preferencia de proveedores.

En cada uno de los expedientes evaluados se verificó la publicación de la documentación de soporte de las contrataciones y adquisiciones, realizadas durante el periodo auditado y se determinó el cumplimiento de manera razonable.

Por lo que de los aspectos evaluados se determinaron las siguientes situaciones:

Se identificaron casos de falta de calidad del gasto, ya que al realizar comparaciones entre cotizaciones de los mismos productos e insumos con otros negocios se observó que algunos se encuentran más costosos en comparación con el precio del mercado. Situación que se detalla en la **Deficiencia Falta de Calidad del Gasto en compras de baja cuantía**.

Determinándose preferencia de proveedores en algunos casos, ya que la relación comercial con el MAGA inició casi inmediatamente de su creación y su único comprador en el Estado es el MAGA, además que no demuestran ser negocios de alto reconocimiento. Situación que se detalla en la **Deficiencia Preferencia de Proveedores en Compra de Suministros por baja cuantía**.

Durante la revisión del listado de compras de baja cuantía se observó que se encuentran compras por materiales de construcción cuya descripción indica que es para remodelación de las instalaciones del área de Auditoría Interna, sin embargo, en las instalaciones de Auditoría Interna del Ministerio no se observaron trabajos de remozamiento o remodelación. Situación que se detalla en la **Deficiencia Compra de materiales de construcción o remodelación no utilizados en la unidad para la que fue objeto de la compra**.

En el NPG E523372752 correspondiente al proveedor de Pollo Campero, Sociedad Anónima, por Adquisición de 535 certificados de comida que servirán para el personal que laborara en tiempo extraordinario en la Dirección de Recursos Humanos de la Unidad.

Ejecutora 201 "Administración Financiera" del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Al momento de la verificación de la documentación en el detalle de la factura no se especifica la cantidad de compra de cada menú, así también no hay documentación de soporte que evidencie la forma de entrega de los vales, si es por medio de un listado, si cada unidad hace la solicitud y justificación para la entrega de los mismos.

■ Evaluación Mantenimiento y Reparación de Vehículos

Se realizó revisión de los gastos realizados al parque vehicular de la unidad ejecutora 201, ya que el total integrado en gastos de mantenimiento y reparación de vehículos, durante el periodo auditado fue de Q2,151,224.98. Por lo que por medio de oficio GSGM-165-2023- jond/ japp, del 08 de septiembre de 2023, Servicios Generales del Ministerio, envió el listado de 89 vehículos, donde se observó que existía un error en el correlativo, determinando que el listado esta conformado por 88 vehículos de los cuales se encuentra bajo su cargo el control de las reparaciones y mantenimiento correspondiente.

Asimismo, se observó que la Unidad de Bienestar Animal tiene bajo su control de reparaciones y mantenimiento de 8 vehículos.

Al realizar la integración de la cantidad de mantenimientos realizados a los vehículos, se observó que los mismos son por cantidades altas de gasto y se realizan en periodos cortos de tiempo. Situación que se detalla en la **Deficiencia Falta de Calidad del Gasto en la adquisición de Servicios de Mantenimiento y Reparación de Vehículos.**

Se escogió una muestra seleccionada aleatoriamente de 11 vehículos del listado de 88 vehículos indicados por Servicios Generales, y los 8 a cargo de la Unidad de Bienestar Animal, con el fin de observarlos físicamente y analizar los gastos relacionados con el mantenimiento y reparación de los vehículos. Así mismo se solicitaron las bitácoras de reparación de los vehículos donde se observó que no se genera suficiente información para determinar la razonabilidad del alto gasto en el mantenimiento de los vehículos.

Los vehículos asignados a la Unidad de Bienestar Animal poseen dictámenes técnicos emitidos por Servicios Generales con los cuales se valida la necesidad de reparación en taller externo el vehículo averiado.

También se hace la observación que no consta dentro del expediente de compra el documento o dictamen técnico que certifique de parte del Ministerio que las reparaciones a realizarse son necesarias para el funcionamiento del vehículo. Sin embargo, se estableció que por parte del Ministerio se emiten las "Ordenes de Trabajo para Mantenimiento, reparación menor y diagnóstico de vehículos", mismas que el manual de Contrataciones y Adquisiciones no exige en el expediente de compra.

■ Evaluación Materiales de Construcción

Se realizó revisión a compras de materiales de construcción adquiridos, conforme muestra seleccionada aleatoriamente, con el fin de evaluar la razonabilidad de la compra, Observando que no se encuentra implementado un control interno adecuado para este

tipo de compras, ya que, al consultar respecto a la administración de los recursos adquiridos, se identificó que no se encuentra documentación de respaldo respecto a la solicitud, consumo y resguardo de los materiales. Similar situación se identifica en la Unidad de Bienestar Animal respecto a las compras de materiales de construcción. Situación que se detalla en la **Deficiencia Falta de calidad del gasto, por ausencia de control Interno en la adquisición de materiales de construcción.**

■ **Verificación Física de compras en almacén**

El día martes 05 de septiembre nos apersonamos a realizar verificación física de los productos en existencia de almacén de lo cual de forma aleatoria se realizó la verificación de café para hervir, toallas de papel de mano, Tinta Epson T664120 color negro y tinta Epson T544220 color cian, solamente se realizó el conteo de la existencia según datos dados de forma verbal. Así también de los productos revisados se solicitaron copia de las Tarjetas Kardex y copia de las Requisiciones de Materiales y Suministros en los cuales se haga constar la debida operación de los productos de la revisión.

Por medio del oficio No. A-H/P-181-2022 de fecha 8 de septiembre de 2023, se recibió por parte de Almacén e Inventarios del Ministerio, copia de las Tarjetas para Control de Suministros KARDEX, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, según muestra seleccionada de los productos detallados en el párrafo anterior.

De lo cual se seleccionó como muestra para la verificación física de las existencias de Tintas T664120 color Negro cuyo control se observa en las Tarjetas Kardex No. 5258 y 5259, y la Tinta T544220 color Cian, con control en tarjetas Kardex No. 5244 y 5260, todas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Se seleccionó de forma aleatoria las Unidades del Ministerio donde se realizaría la verificación física de la recepción y existencia de los suministros despachados por almacén, por lo que el día martes 12 de septiembre de 2023, nos apersonamos a la Dirección de Información Geográfica Estratégica y Gestión de Riesgos -DIGEGR-, Unidad de Informática del Ministerio y a la unidad de Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, donde se identificó la **Deficiencia Inconsistencia en la verificación de entrega y uso de suministros adquiridos por la modalidad de compra de baja cuantía.**

2. COMPRA DIRECTA CON OFERTA ELECTRÓNICA (Art. 43 LCE Inciso b)

En la revisión de la información compartida por Contrataciones y Adquisiciones de Maga Central, se identificaron 49 compras bajo la Modalidad de Compra de Directa con Oferta Electrónica, por un monto de Q.2,868,000.02, los cuales fueron adquiridos a 28 proveedores diferentes, según muestra seleccionada de manera aleatoria, se revisaron 19 expedientes por un monto de Q.1,468,255.22 correspondiente a 16 proveedores.

El detalle de los proveedores según muestra seleccionada es el siguiente:

- Nombre RUANO MURALLES JUAN LUIS NIT 18256309 Eventos por Proveedor 3 Monto total eventos Q.509,490.00
- Nombre Industria de Productos y Servicios, S. A. NIT 96787112 Eventos por Proveedor 1 Monto total eventos Q.288,600.00
- Nombre UNO GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA NIT 321052 Eventos por Proveedor 1 Monto total eventos Q.90,000.00
- Nombre DATUM SOCIEDAD ANONIMA NIT 5187400 Eventos por Proveedor 1 Monto total eventos Q.162,000.00
- Nombre MAYORGA MAYEN YENNIFER LILIANA NIT 92604994 Eventos por Proveedor 1 Monto total eventos Q.156,450.00
- Nombre Distribuidora Jalapeña, S. A. NIT 3306224 Eventos por Proveedor 1 Monto total eventos Q.141,700.00
- Nombre ZEUGYS NETWORKS SOCIEDAD ANONIMA NIT 101065833 Eventos por Proveedor 1 Monto total eventos Q.89,927.90
- Nombre Central de Radio Sociedad Anónima NIT 534087K Eventos por Proveedor 1 Monto total eventos Q.89,575.20
- Nombre Exanet Sociedad Anónima NIT 75401304 Eventos por Proveedor 1 Monto total eventos Q.89,467.72
- Nombre Italo Mario Bonatto Mérida - Diprolab NIT 5693012 Eventos por Proveedor 1 Monto total eventos Q.88,000.00
- Nombre Central de Radio, Sociedad Anónima NIT 5341087K Eventos por Proveedor 1 Monto total eventos Q.80,000.00
- Nombre ITZDATA INTERNACIONAL, SOCIEDAD ANONIMA NIT 107539527 Eventos por Proveedor 2 Monto total eventos Q.75,581.40
- Nombre BROADCOM GROUP, SOCIEDAD ANÓNIMA NIT 74650068 Eventos por Proveedor 1 Monto total eventos Q.71,700.00
- Nombre Corporación Anasaro, Sociedad Anónima NIT 47912677 Eventos por Proveedor 1 Monto total eventos Q.69,000.00
- Nombre GRUPO VESICA SOCIEDAD ANONIMA NIT 42409160 Eventos por Proveedor 1 Monto total eventos Q.63,427.00
- Nombre ARTICULOS DE TECNOLOGIA PARA COMPUTADORAS, OFICINA Y UTILES ESCOLARES DE GUATEMALA S.A. NIT 80473148 Eventos por Proveedor 2 Monto total eventos Q.59,500.00

3. COMPRA DIRECTA POR AUSENCIA DE OFERTAS

En la revisión de la información compartida por Contrataciones y Adquisiciones de Maga Central, se identificaron 05 compras bajo la Modalidad de Compra de Directa por Ausencia de Oferta, por un monto de Q.318,944.90, los cuales fueron adquiridos a 02 proveedores diferentes, según muestra seleccionada de manera aleatoria, se revisaron 03 expedientes por un monto de Q. 236,916.00 correspondiente a 02 proveedores.

El detalle de los proveedores según muestra seleccionada es el siguiente:

- Nombre Pollo Campero, Sociedad Anónima NIT 904945 Eventos por Proveedor 4

Monto total eventos Q.228,944.90

- Nombre UNO GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA NIT 321052 Eventos por Proveedor 1 Monto total eventos Q.90,000.00

En la verificación del resguardo, control y registro del combustible adquirido por el NOG 19338546 por la adquisición de 1,800 cupones de combustible para la Unidad de Bienestar Animal del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación al proveedor Uno Guatemala Sociedad Anónima, se tuvo a la vista el libro de control de combustible autorizado por la Contraloría General de Cuentas, Registro 80221 de fecha 27 de diciembre de 2022, en el que registra el ingreso y egreso de los cupones de combustible, observándose, que para este efecto no hay nombrada una persona responsable del resguardo, control y registro del libro y los cupones de combustible, siendo actualmente la Coordinadora de la Unidad de Bienestar Animal quien firma el resumen mensual, donde se identificó la **Deficiencia Falta de designación de responsable del manejo del combustible asignado a la Unidad de Bienestar Animal.**

4. ARRENDAMIENTO O ADQUISICIÓN DE BIENES INMUEBLES (Art.43 inciso e)

En la revisión de la información compartida por Contrataciones y Adquisiciones de Maga Central, se identificaron 02 Arrendamiento de Bienes Inmuebles, por un monto de Q. 1,179,452.69, los cuales fueron adquiridos a 02 proveedores diferentes, según muestra seleccionada de manera aleatoria, se revisaron 01 expediente por un monto de Q. 711,452.69 correspondiente a 01 proveedores.

El expediente que se verifico es el siguiente:

Nombre Raboní, Sociedad Anónima NIT 7066430 01 Evento por proveedor 01 Monto total Q. 711,452.69.

5. Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales individuales (Art. 44 inciso e) Contratación De Servicios Técnicos Y Profesionales Sub Grupo 18

Durante el periodo auditado, por parte de Contrataciones y Adquisiciones se recibió información que se tiene un evento por Contratación De Servicios Técnicos Y Profesionales Sub Grupo 18 por un monto de Q. 24,900.00 según NOG 19193025 al proveedor Media Monitor (Jorge Luis Orantes Salguero) en el que se pudo verificar que según los documentos en el expediente trasladado por Contrataciones y Adquisiciones el proceso no pudo continuar debido a la forma en que fue generado el Contrato Administrativo según correspondencia interna según providencia No. AJ-229-2023 de fecha 20 de mayo de 2023.

6. NEGOCIACIONES ENTRE ENTIDADES PÚBLICAS (Art. 2 LCE)

En la revisión de la información compartida por Contrataciones y Adquisiciones de Maga Central de las adquisiciones realizadas por el periodo auditado, se tiene un evento por NEGOCIACIONES ENTRE ENTIDADES PUBLICAS por la Adquisición de póliza de seguro de vehículos automotores y equipo electrónico que están al servicio de la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por un monto de Q. 1,269,215.46 según NOG 19274858 al proveedor Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala verificando el cumplimiento de los procesos por parte de Contrataciones y Adquisiciones los cuales se encuentran en orden.

7. CONTRATO ABIERTO (Art. 46 LCE)

En la revisión de la información compartida por Contrataciones y Adquisiciones de Maga Central, se identificaron 09 compras bajo la modalidad de compra de Contrato Abierto, de los cuales según muestra seleccionada se revisaron 03 expedientes por un monto total de Q. 207,723.00. Los NOG revisados fueron los siguientes:

- Nombre Dataflex, S. A. NIT 7127170 Descripción del bien o servicio Adquisición de 5 estaciones de trabajo (computadoras de alto rendimiento). Lo solicitado servirá para ser utilizado por el personal de Contrataciones y Adquisiciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MONTO Q.59,295.00 NOG 14401096.
- Nombre Servicomp, S. A. NIT 37391917 Descripción del bien o servicio Adquisición de 11 escáner. El equipo solicitado es necesario para uso del personal técnico, legal, gestión, administración y recepción que labora en la UBA, en ellas se digitalizarán documentos oficiales correspondientes a cada lugar de trabajo, todo relacionado al cumplimiento a la ley de Protección y Bienestar Animal. MONTO Q.77,748.00 NOG 14401096.
- Nombre Servicomp, S. A. NIT 37391917 Descripción del bien o servicio Adquisición de 10 unidades de escáner. Lo solicitado servirá para ser utilizado por el personal de Contrataciones y Adquisiciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación MONTO Q.70,680.00 NOG 14401096.

El proceso de Compra por la Modalidad de Contrato Abierto según lo indica el Artículo 46 CAPITULO I CONTRATOS de la Ley de Contrataciones del Estado, "es Coordinada por el Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección General de Adquisiciones del Estado". Contrataciones y Adquisiciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación empieza el proceso al momento de recibir la Solicitud de Pedido por parte de la Unidad interesada en adquirir dicho bien o insumo.

Se observaron los documentos de soporte de la Modalidad de Compra por Contrato Abierto Número 05-2020 para el suministro y adquisición por parte del Estado de EQUIPO DE COMPUTO Y AUDIOVISUALES, requerido por el Organismo Judicial y el Ministerio de Finanzas Públicas NOG 14401096, verificando el cumplimiento de los procesos por parte de Contrataciones y Adquisiciones el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Al momento de revisar el Manual de procedimientos de Contrataciones y adquisiciones vigente durante el periodo auditado.

8. LICITACIÓN PÚBLICA (Art. 17 LCE)

En la revisión de la información compartida por Contrataciones y Adquisiciones de Maga Central, se identificaron 01 compra bajo la modalidad de compra Licitación Pública, según NOG 16956036 por un monto de Q. 6,585,600.00 por Servicio de seguridad privada para la unidad ejecutora 201 "Administración Financiera" el cual fue adquirido según Contrato Administrativo 56-2022, aprobado según Acuerdo Ministerial 253-2022 de fecha 09 de septiembre de 2022, al proveedor PROTEKTOR PATROL, S. A. con NIT 96563958.

9. COTIZACIÓN (Art. 38 LCE)

Durante el periodo auditado, por parte de Contrataciones y Adquisiciones se recibió información que se tienen 02 eventos bajo la modalidad de compra de Cotización, según muestra seleccionada, se seleccionó el expediente según NOG 16676149 por Adquisición de 30 computadoras portátiles para uso del personal de la unidad ejecutora 201 "Administración Financiera", por un monto Q. 445,500.00 adquirido al proveedor DATAFLEX, S.A. el cual no pudo ser verificado físicamente.

Seguimiento a recomendaciones anteriores

Se verificó el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar, conforme a los informes de la Unidad de Auditoría Interna y como resultado se estableció 01 deficiencia en proceso que fue emitida por la Unidad de Auditoría Interna según CARTA A LA ADMINISTRACIÓN UDAI-CA-011-2022 el cual producto de la evaluación realizada se traslada como implementada.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Contrataciones y Adquisiciones

Riesgo materializado

Compra de materiales de construcción o remodelación no utilizados en la unidad para la que fue objeto de la compra.

Como resultado de la auditoría de cumplimiento y financiera realizada al Área de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, en la revisión según muestra seleccionada de las compras de baja cuantía se observaron los siguientes NPG y se detallan en el anexo No.6

1. E514266694 de fecha 17/11/2022 por Q.24,983.25
2. E514414669 de fecha 21/11/2022 por Q.5,080.00
3. E514593474 de fecha 23/11/2022 por Q.15,162.00
4. E514675012 de fecha 23/11/2022 por Q7,490.00
5. E514676671 de fecha 24/11/2022 por Q15,210.00
6. E515481238 de fecha 08/12/2022 por Q.24,750.00

Las solicitudes de pedido fueron realizadas por Servicios Generales del Ministerio, se encuentran compras por materiales de construcción y remodelación con objeto para la reparación de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio, por un monto de Q92,675.25. Sin

embargo, se constató que en la Unidad de Auditoría Interna no fueron utilizados los materiales de construcción descritos en el objeto de las compras.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Decreto Número 101-97, del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto y sus modificaciones, Artículo 1. Objeto. Establece: a) e)

Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República, Ley de Probidad y Responsabilidades de funcionarios y Empleados Públicos, Artículo 6. Principios de probidad, el cual establece: d)

Acuerdo Número A-039-2023 Capítulo 4 Inciso 4.2 Documentos de Respaldo

Acuerdo Numero A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- numerales: 4.4.3 Documentos de Respaldo

Acuerdo Número A-039-2023 Capítulo 4 Inciso 4.2 Documentos de Respaldo

El complemento de la condición y la normativa aplicable a la deficiencia se agrega en el Anexo debido a la limitante en el Sistema SAG UDAI WEB respecto a la cantidad de caracteres permitidos para cargar las deficiencias en el sistema.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia para el Jefe de Servicios Generales, en virtud que los comentarios y documentos de descargo no son suficientes para el desvanecimiento de la deficiencia, asimismo en sus comentarios y fotografías anexas confirma que los materiales y suministros que fueron solicitados y adquiridos para utilizarse en las oficinas de la Unidad de Auditoría Interna no fueron utilizados para el objeto de su compra, asimismo se deduce que los materiales que se planificaron utilizar en la remodelación de las oficinas de la Unidad de Auditoría Interna por coincidir exactamente con los NPG descritos en la condición de la deficiencia se encuentran resguardados desde los meses de noviembre y diciembre del año 2022 aproximadamente. Asimismo, en consideración a lo indicado de que existe una alta demanda de actividades relacionadas a reparaciones de áreas en diferentes instalaciones de los edificios propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, evidencia que existe una mala planificación para realizar las solicitudes sobre las compras y la ejecución de los proyectos de remodelación que se realicen.

Se desvanece parcialmente la deficiencia para el Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, en virtud que los comentarios y documentos de descargo no son suficientes para su desvanecimiento total, aunque se consideran los comentarios con respecto a indicar que: "la función de Contrataciones y Adquisiciones según las normativas aplicables vigentes, únicamente es el llevar a cabo la adquisición de bienes y contratación de servicios que requieran las dependencias de la Unidad Ejecutora 201 "Administración Financiera", debiendo tener el cuidado de que los expedientes remitidos para dichas adquisiciones cuenten con los

documentos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos debidamente autorizado por la máxima autoridad del Ministerio".

Sin embargo, en el NPG E514266694, con solicitud de pedido 79511 indica que los materiales serán utilizados para la Unidad de Auditoría, pero la factura de pago en su razonamiento indica que fue utilizado en la oficina de Contrataciones y Adquisiciones, utilizando materiales, insumos para una unidad diferente a la cual fue solicitado.

Se confirma la deficiencia para el Administrador Interno, en virtud que los comentarios y documentos de descargo no son suficientes para su desvanecimiento, asimismo, sus comentarios se basan en transcribir lo indicado por el Jefe de Servicios Generales, en el oficio SG JOND 408 2023/MAB, de fecha 02 de octubre de 2023, que indica: "derivado a instrucción verbal del Administrador General, Licenciado Jorvy Leonel Díaz, las reparaciones en las cuales serían utilizados los materiales en la unidad de Auditoría Interna no pudieron desarrollarse, asimismo ha existido alta demanda de actividades relacionadas a reparaciones de áreas en diferentes instalaciones de los edificios propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; así mismo hace de conocimiento que todos los materiales para la reparación adquiridos en los NPG anteriormente indicados se encuentran resguardados en Servicios Generales. "De lo cual se concluye que: a) confirma que los materiales y suministros que fueron solicitados y adquiridos para utilizarse en las oficinas de la Unidad de Auditoría Interna no fueron utilizados para el objeto de su compra; b) Que los materiales y suministros descritos en la condición de la deficiencia se encuentran resguardados desde los meses de noviembre y diciembre de 2022 aproximadamente; c) que no se cuenta con una adecuada planificación, coordinación, control y seguimiento para la realización de las reparaciones y/o remodelaciones de las unidades de la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera y d) evidencia una mala ejecución y calidad del gasto público.

Comentario de los Responsables

En oficio SG- JOND-412-2023/MAB de fecha 04 de octubre de 2023, Servicios Generales, indican que referente a la posible deficiencia sobre la compra de materiales de construcción remodelación no utilizados en la unidad de Auditoría Interna me permito manifestar que a instrucción verbal del Administrador General, Licenciado Jorvy Leonel Díaz, las reparaciones en las cuales serían utilizados los materiales en la unidad de Auditoría Interna no pudieron desarrollarse, asimismo ha existido alta demanda de actividades relacionadas a reparaciones de áreas en diferentes instalaciones de los edificios propiedad del Ministerio cultura, Ganadería y Alimentación; así mismo hace de conocimiento que todos los materiales para la reparación adquiridos en los NPG anteriormente indicados se encuentra resguardados en Servicios Generales.

Con oficio AI-CDCC-214-10-2023 de fecha 04 de octubre de 2023 el Lic. Cristian Davinci Cordón Cardona, Administrador Interno y en oficio CA-PZ-038-2023 de fecha 04 de octubre de 2023 emitido por la Licda. Mirna Patricia Zamora Herrarte MSC. Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, indican:

Con relación a la posible deficiencia sobre la compra de materiales para reparación no utilizados en la unidad de Auditoría Interna, me permito indicar que según información remitida mediante oficio SG JOND 408 2023/MAB, de fecha 02 de octubre de 2023, el Señor José Ovidio Nájera Díaz, Jefe de Servicios Generales, manifiesta: "derivado a instrucción verbal del Administrador General, Licenciado Jorvy Leonel Díaz, las reparaciones en las cuales serían utilizados los materiales en la unidad de Auditoría Interna no pudieron desarrollarse, asimismo ha existido alta demanda de actividades relacionadas a reparaciones de áreas en diferentes instalaciones de los edificios propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; así mismo hace de conocimiento que todos los materiales para la reparación adquiridos en los NPG anteriormente indicados se encuentran resguardados en Servicios Generales"

Es necesario resaltar que la función de Contrataciones y Adquisiciones según las normativas aplicables vigentes, únicamente es el llevar a cabo la adquisición de bienes y contratación de servicios que requieran las dependencias de la Unidad Ejecutora 201 "Administración Financiera", debiendo tener el cuidado de que los expedientes remitidos para dichas adquisiciones cuenten con los documentos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos debidamente autorizado por la máxima autoridad del Ministerio.

Responsables del área

CRISTIAN DAVINCI CORDON CARDONA
JOSE OVIDIO NAJERA DIAZ
MIRNA PATRICIA ZAMORA HERRARTE

Recomendaciones

| No. | Descripción | Fecha creación |
|-----|--|----------------|
| 1 | <p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Para que gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:</p> <p>1. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que instruya por escrito al Administrador Interno y al Jefe de Servicios Generales, para que se implemente una adecuada planificación para la compra de suministros y materiales que se utilizaran en la reparación y/o manteniendo de las diferentes unidades que conforman la Unidad Ejecutora 201, Administración Financiera, la que permita medir la cantidad de suministros y materiales a utilizarse, así como la cantidad utilizada de los mismos, así mismo, que permita dar seguimiento al avance de los procesos de reparación y/o mantenimiento y que permita evaluar la correcta ejecución y calidad del gasto público.</p> <p>2. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que instruya por escrito al Administrador Interno y al Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, a efecto se establezca el debido control con respecto a verificar que las solicitudes de pedido y el razonamiento de las facturas de pago consignen la información correcta y adecuada, evitando se repita la inconsistencia del NPG E514266694, con solicitud de pedido 79511 que indica que los materiales serán utilizados para la Unidad de Auditoría, pero la factura de pago en su razonamiento indica que fue utilizado en la oficina de Contrataciones y Adquisiciones, utilizando materiales, insumos para una unidad diferente para la que fue solicitada.</p> | 11/10/2023 |

2. Contrataciones y Adquisiciones

Riesgo materializado

Falta de calidad del gasto, por ausencia de control Interno en la adquisición de materiales de construcción

Como resultado de la auditoría de cumplimiento y financiera realizada al Área de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, de la revisión de las compras realizadas bajo la modalidad de Baja Cuantía, se observaron compras por materiales de construcción bajo los conceptos indicados en el anexo No. 5. En donde se observó que las compras de materiales de construcción se hicieron, justificando que eran para utilizarse entre las construcciones indicadas anteriormente, sin detallar que cantidad de materiales corresponde a cada una, lo que limitó el poder determinar el gasto por cada una de ellas.

Por lo que por medio del Oficio UDAI-R-409-2023, del 05 de septiembre del 2023, se solicitó a la Jefatura de Contrataciones y Adquisiciones, que se proporcionaran el detalle de los gastos que pertenecían a cada construcción. Por medio del oficio CA-PZ-034-2023 de fecha 06 de septiembre de 2023 de Contrataciones y Adquisiciones, se trasladó el oficio GSGM-165-2023- JOND/ JAPP, del 08 de septiembre de 2023, de Servicios Generales en donde se indica "Es necesario resaltar que las cantidades que se lograron establecer con relación a la cantidad de insumos solicitados, multiplicado por el precio unitario de compra, se obtuvieron en relación a lo ofertado por cada proveedor que se le adjudicó la compra de los insumos, por lo que los montos de costo no son establecidos por Servicios Generales y no corresponden al monto total de cada actividad realizada". Además, se adjuntó un cuadro asignando la cantidad de insumos que consideraban pertenecen a cada construcción. Sin embargo, esto evidencia la falta de control aplicado a la compra, administración y resguardo de los materiales de construcción, ya que no se observa documentación que respalde el cálculo o estimación de los materiales a utilizar en las obras o reformas realizadas y no se observa documentación que respalde el control aplicado durante el consumo de los materiales o que indique el nivel de consumo conforme avanza la obra.

El costo en materiales identificados para estas construcciones hasta el 30 de junio 2023, fue de Q328,615.56. Además, que se observó que algunas de las construcciones continúan en proceso.

Derivado que no se tiene la certeza para determinar el costo de cada construcción no es posible determinar la razonabilidad del gasto.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Decreto Número 101-97, del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto y sus modificaciones, Artículo 1. Objeto. Establece: a) e)

Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República, Ley de Probidad y Responsabilidades de funcionarios y Empleados Públicos, Artículo 6. Principios de probidad, el cual establece: d)

Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control

Interno Gubernamental -SINACIG- numerales: 4.4.3 Documentos de Respaldo
Acuerdo Número A-039-2023 Capítulo 4 Inciso 4.2 Documentos de Respaldo.

El complemento de la condición y la normativa aplicable a la deficiencia se agrega en el Anexo debido a la limitante en el Sistema SAG UDAI WEB respecto a la cantidad de caracteres permitidos para cargar las deficiencias en el sistema.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia para el Administrador Interno, en virtud que los comentarios y documentos de descargo no son suficientes para su desvanecimiento, ya que no se observó dentro de la información trasladada, documentos que demuestren la razonabilidad de los gastos en materiales de construcciones, tampoco se evidencian controles internos aplicados en el consumo de los materiales adquiridos. Administración Interna debe velar por analizar, gestionar, integrar y supervisar las solicitudes de compra para brindar asesoría y hacer las observaciones pertinentes en caso de ser necesario, para correcta implementación de controles internos, que garanticen el buen uso y consumo de las compras realizadas para los proyectos de construcción o remozamiento realizados en las instalaciones del Ministerio.

Se confirma la deficiencia para el Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, en virtud que los comentarios y documentos de descargo no son suficientes para su desvanecimiento, ya que no se observó dentro de la información trasladada, documentos que demuestren la razonabilidad de los gastos en materiales de construcciones para cada obra realizada, tampoco se evidencian controles internos aplicados en el consumo de los materiales adquiridos. Si bien Contrataciones y Adquisiciones su función es la realización de las compras, se evidencia la falta de controles internos que garanticen el buen uso y consumo de los materiales para que se puedan determinar de forma clara y precisa el costo en las compras de materiales de construcción para las obras, remodelaciones y modificaciones de infraestructura realizadas por Servicios Generales, velando por los recursos del ministerio.

Se confirma la deficiencia para el Jefe de Servicios Generales, en virtud que los comentarios y documentos de descargo no son suficientes, ya que las copias de las Ordenes de Trabajo presentadas no proporcionan razonabilidad del consumo de los materiales de construcción adquiridos, ya que no se observa dentro de la misma una distribución de las compras, consumo y costos que representa cada obra, únicamente describe la cantidad de materiales utilizados. No especifican tamaño de la obra, metros cuadrados a trabajar, trabajos a realizar, entre otros. Asimismo, no se observa control interno dado a la cantidad de materiales consumidos, ya que las compras se hacen con base a estimaciones, estos podrían sufrir diferencias entre lo comprado y lo consumido, información que no se evidencia en la documentación proporcionada.

Se confirma la deficiencia para la Coordinadora de la Unidad de Bienestar Animal con Funciones Temporales, en virtud que los comentarios y documentos de descargo presentados no son suficientes para su desvanecimiento, debido a que los documentos y comentarios presentados detallan el seguimiento de las solicitudes de apoyo para la

realización de los trabajos en el anexo en el departamento de Zacapa dirigidos a Servicios Generales y al Administrador Interno.

No se adjunta documentos que respalden el control interno en el seguimiento y finalización de la fase 1, en el consumo de los materiales y los suministros según presupuesto de las remodelaciones en el Anexo en el Departamento de Zacapa.

Comentario de los Responsables

Se detallan oficios recibidos sobre las respuestas de las personas notificadas por esta deficiencia como se indica a continuación:

RESPUESTA ADMINISTRACIÓN INTERNA

Se recibió respuesta por medio del oficio AI-CDCC-214-10-2023 de fecha 04 de octubre del 2023, emitido por el Administrador Interno

RESPUESTA CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES

Se recibió respuesta por parte de la Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, por medio del Oficio CA-PZ-038-2023, del 04 de octubre del 2023

RESPUESTA SERVICIOS GENERALES

Se recibió respuesta por parte del Jefe de Servicios Generales, en oficio SG-JOND-412-2023/MAB, de fecha 04 de octubre del 2023

RESPUESTA UNIDAD DE BIENESTAR ANIMAL

Con oficio Ref-UBA-EG-1360-2023 de fecha 28 de septiembre 2023, la Coordinadora de la Unidad de Bienestar Animal con Funciones Temporales traslada información respecto a esta deficiencia

El complemento del apartado "Comentario del responsable" aplicable a la deficiencia se agrega como anexo al informe debido a la limitante en el Sistema SAG UDAI WEB respecto a la cantidad de caracteres permitidos en el sistema.

Responsables del área

DORA EVELIN GODOY AGUILAR
CRISTIAN DAVINCI CORDON CARDONA
JOSE OVIDIO NAJERA DIAZ
MIRNA PATRICIA ZAMORA HERRARTE

Recomendaciones

| No. | Descripción | Fecha creación |
|-----|--|----------------|
| 1 | Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Para que gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera: 1. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que gire sus instrucciones por | 11/10/2023 |

| | | |
|--|--|--|
| | <p>escrito al Administrador Interno, para que implemente en las unidades a su cargo y que conforman la Administración Interna, los controles internos necesarios para generar la documentación de respaldo necesaria que permitan demostrar razonablemente la utilización de los materiales de construcción detallados en las ordenes de trabajo, se demuestre el cumplimiento del presupuesto de las remodelaciones correspondientes y supervise el cumplimiento de la reparación, mantenimiento o modificación de la infraestructura por parte de Servicios Generales.</p> <p>2. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno y este a su vez al Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, para que implemente controles internos en los que se genere documentación que describa de forma clara y precisa el costo en las compras de materiales de construcción para cada obra, remodelación y/o modificaciones de infraestructura realizadas por Servicios Generales.</p> <p>3. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno y este a su vez al Jefe de Servicios Generales, para que realice las planificaciones de las obras y remodelaciones a llevarse a cabo, la cual incluya el costo de las obras en cantidad monetaria y en cantidad de materiales, así como generar documentación que demuestre el control del consumo de los materiales.</p> <p>4. A la Coordinadora de la Unidad de Bienestar Animal con Funciones Temporales, para que implemente los controles internos necesarios que le permitan demostrar el cumplimiento de la utilización de los materiales detallados en el Dictamen Técnico, el cumplimiento del presupuesto de las remodelaciones correspondientes y el cumplimiento de la reparación, mantenimiento modificación de la infraestructura por parte de Servicios Generales.</p> | |
|--|--|--|

3. Contrataciones y Adquisiciones

Riesgo materializado

Falta de Calidad del Gasto en la adquisición de Servicios de Mantenimiento y Reparación de Vehículos

Como resultado de la auditoría de cumplimiento y financiera realizada al Área de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, según muestra seleccionada de los gastos realizados por mantenimiento y reparación de los vehículos del Ministerio, a cargo y control del área de Servicios Generales, de acuerdo a la información recibida en el oficio OF- Transportes-JMAB-031-2023/ds, de fecha 31 de agosto del 2023, por parte de Servicios Generales del Ministerio, del listado de los vehículos siendo un total de 88 vehículos.

El total de compras realizadas por la modalidad de Baja Cuantía, durante el periodo auditado, fue de Q11,462,716.98, de los cuales se realizó la integración de los gastos asignados por mantenimiento y reparación de vehículos dando un total de Q2,432,759.98 y Q 192,266.00 en compras de llantas, que juntos representan el 22.90% del total de compras de baja cuantía.

Se seleccionó una muestra de 11 vehículos, en los cuales se determinó que el monto gastado durante el periodo auditado fue de Q.566,311.22, al realizar la verificación física de dichos vehículos se identificó que 01 vehículo se encuentra asignado a Planeamiento y 01 vehículo a DIGEGR, 02 se encuentran en talleres externos, 01 en taller interno, 04 se encontraban en comisiones y 02 se encontraban en las instalaciones de Servicios Generales. Vehículos que se detallan en el Anexo No. 4:

Del análisis efectuado a la información anterior, se concluye que el monto gastado de Q.566,311.22 para mantenimiento y reparación de 11 vehículos es alto, considerando un

promedio por vehículo de Q.51,482.22 durante el período auditado, ya que se observan entre dos y tres reparaciones para cada vehículo, entre los 13 meses del periodo auditado, por montos entre los Q.38,255.23 y Q.66,221.00.

Asimismo, al realizar la verificación física de los vehículos placas O-586BBT y P-690DBT se proporcionaron los pases de salida indicando que se encuentran en reparación en talleres externos a pesar que se ha gastado en reparaciones a dichos vehículos Q.63,380.00 y Q.42,522.39 respectivamente, al 30 de junio del 2023.

Durante dicha verificación también se observó el vehículo placa P-733CDH, el cual ha tenido un gasto de Q.43,726.00 entre agosto 2022 y abril 2023, sin embargo, al realizar la verificación del kilometraje, el vehículo no encendió según lo observado por falta de batería. Al realizar la verificación del NPG E509982565 del 30 de agosto del 2022, correspondiente a las reparaciones se observó que en la factura No. 2758558100, con fecha del 30 de agosto del 2022, la compra de una batería por valor de Q.1,650.00.

Asimismo, no se observa dentro de los expedientes por la adquisición de los servicios e insumos utilizados para la reparación y/o mantenimiento de los vehículos, dictamen técnico emitido por el Área de Servicios General del Ministerio que permita validar y garantizar que lo indicado en las cotizaciones es efectivamente lo que se necesita para el mantenimiento y reparación de los vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, bajo el control y administración de Servicios Generales.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Decreto Número 101-97, del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto y sus modificaciones, Artículo 1. Objeto. Establece: literales a) e)

Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, Artículo 6. Principios de probidad, el cual establece: literal d)

El complemento de la condición y la normativa aplicable a la deficiencia se agrega en el Anexo debido a la limitante en el Sistema SAG UDAI WEB respecto a la cantidad de caracteres permitidos para cargar las deficiencias en el sistema.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia para el Administrador Interno, en virtud que los comentarios y documentos de descargo no son suficientes para su desvanecimiento, ya que no se observó dentro de la información trasladada, documentos que demuestren la razonabilidad de los gastos en materiales de construcciones, tampoco se evidencian controles internos aplicados en el consumo de los materiales adquiridos. Administración Interna debe velar por analizar, gestionar, integrar y supervisar las solicitudes de compra para brindar asesoría y hacer las observaciones pertinentes en caso de ser necesario, para correcta implementación de controles internos, que garanticen el buen uso y consumo de las compras realizadas para

los proyectos de construcción o remozamiento realizados en las instalaciones del Ministerio.

Se confirma la deficiencia para el Jefe de Servicios Generales, en virtud que los comentarios y documentos de descargo no son suficientes para su desvanecimiento, ya que no proporcionó argumentos o documentación que respalde el alto costo en el mantenimiento de los vehículos únicamente traslado la información proporcionada por Mantenimiento de Vehículos.

Se confirma la deficiencia para el Encargado del Mantenimiento de Vehículos de Servicios Generales, en virtud que los comentarios y documentos de descargo no son suficientes para su desvanecimiento, ya que la información proporcionada son los anexos indicados en el manual de normas y procedimientos de Servicios Generales. Sin embargo, se observó que en las formas Anexo 5 Orden de Trabajo, el área de "Reporte de daños o fallas" únicamente indican "revisión general", no proporcionando un reporte efectivo e informativo para que terceros comprendan el motivo de la reparación. Asimismo, no proporcionó documentación que respalde el control que se tiene para determinar el uso, desgaste, distancias recorridas, reportes de fallas. Por último, no se proporcionó informes mensuales de los trabajos realizados indicados en la norma 5, Mantenimiento, Reparación menor y Diagnóstico de Vehículos, Manual de Administración Interna Servicios Generales.

Respecto al vehículo placa O-586BBT, la integración de los gastos se realizó sobre la base de datos proporcionada por la Contrataciones y Adquisiciones, en la descripción del número correlativo 49 se indica la placa O-586BBT para el NPG E506586081 siendo la placa correcta la O-364BBH.

Se tiene copia simple del pase de Salida Para Vehículos, de fecha 06 de septiembre del 2023, en el que indica como lugar de comisión oficial "Taller Externo", redactando de igual manera que los vehículos que se encuentran en taller externo, por lo que se entiende que se encontraba en servicios de taller.

Se desvanece la deficiencia para la Jefa de Contrataciones y Adquisiciones, considerado valido el argumento que traslada "la función de Contrataciones y Adquisiciones según las normativas aplicables vigentes, únicamente es el llevar a cabo la adquisición de bienes y contratación de servicios que requieran las dependencias de la Unidad Ejecutora 201 "Administración Financiera" por lo que se observa que se cumple con atender las Solicitudes de Pedido realizadas por Servicios Generales.

Se confirma la deficiencia para la Coordinadora de la Unidad de Bienestar Animal con Funciones Temporales, en virtud que sus comentarios y documentos de descargo no son suficientes para su desvanecimiento, ya que no proporcionó argumentos o documentación que respalde el alto costo en el mantenimiento de los vehículos únicamente trasladada información por el vehículo P-242 CWN respecto a su proceso para darle de baja.

Comentario de los Responsables

Se detallan oficios recibidos sobre las respuestas de las personas notificadas por esta

deficiencia como se indica a continuación:

RESPUESTA ADMINISTRACIÓN INTERNA

Se recibió respuesta por medio del oficio AI-CDCC-214-10-2023 de fecha 04 de octubre del 2023, emitido por el Administrador Interno

RESPUESTA SERVICIOS GENERALES:

Se recibió respuesta por parte del Jefe de Servicios Generales, en oficio SG-JOND-412-2023/MAB, de fecha 04 de octubre del 2023

RESPUESTA TRANSPORTES:

Se recibió respuesta por parte del Encargado de Transportes en oficio TRANSPORTES-JMAB-039-2023, del 04 de octubre del 2023

RESPUESTA CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES:

Se recibió respuesta por parte de la Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, por medio del Oficio CA-PZ-038-2023, del 04 de octubre del 2023

RESPUESTA UNIDAD DE BIENESTAR ANIMAL

Con oficio Ref-UBA-EG-1360-2023 de fecha 28 de septiembre 2023, la Coordinadora de la Unidad de Bienestar Animal con Funciones Temporales traslada información respecto a esta deficiencia

El complemento del apartado "Comentario del responsable" aplicable a la deficiencia se agrega como anexo al informe debido a la limitante en el Sistema SAG UDAI WEB respecto a la cantidad de caracteres permitidos en el sistema.

Responsables del área

CRISTIAN DAVINCI CORDON CARDONA

JOSE OVIDIO NAJERA DIAZ

MIRNA PATRICIA ZAMORA HERRARTE

JOSE MANUEL ALVAREZ BARRIOS

DORA EVELIN GODOY AGUILAR

Recomendaciones

| No. | Descripción | Fecha creación |
|-----|---|----------------|
| 1 | <p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Para que gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:</p> <p>1. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno para que en cumplimiento a sus atribuciones vele por la calidad del gasto público en la reparación y mantenimiento de los vehículos a cargo y control del área de Servicios Generales, ya que se estableció que el gasto para el mantenimiento y reparación de 11 vehículos es alto, considerando un promedio por vehículo de Q.51,482.22 durante el período auditado, según lo indicado en la condición de la deficiencia.</p> | 11/10/2023 |

| | | |
|--|--|--|
| | <p>2. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno y este a su vez al Jefe de Servicios Generales para que se vele por que los documentos generados y que respaldan los gastos de las reparaciones y mantenimiento de los vehículos asignados a la unidad ejecutora 201, contengan toda la información solicitada en los formularios, que las bitácoras de mantenimiento y reparaciones consignen información más detallada con el fin de determinar el uso, desgaste, distancias recorridas y reportes de fallas.</p> <p>3. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno y este a su vez al Jefe de Servicios Generales para que gire sus instrucciones al encargado de mantenimiento de vehículos, para que se vele por que los documentos generados y que respaldan los gastos de las reparaciones y mantenimiento de los vehículos asignados a la unidad ejecutora 201, contengan toda la información solicitada en los formularios, que las bitácoras de mantenimiento y reparaciones consignen información más detallada con el fin de determinar el uso, desgaste, distancias recorridas y reportes de fallas.</p> <p>4. A la Coordinadora de la Unidad de Bienestar Animal con Funciones Temporales, para que vele por que los documentos generados y que respaldan los gastos de las reparaciones y mantenimiento de los vehículos asignados a la unidad, que contengan toda la información solicitada en los formularios, que las bitácoras de mantenimiento y reparaciones consignen información más detallada con el fin de determinar el uso, desgaste, distancias recorridas y reportes de fallas.</p> | |
|--|--|--|

4. Contrataciones y Adquisiciones

Riesgo materializado

Inconsistencia en la verificación de entrega y uso de suministros adquiridos por la modalidad de compra de baja cuantía

Como resultado de la auditoria de cumplimiento y financiera realizada al Área de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, en la revisión de las compras de baja cuantía, se determinó lo siguiente:

Por medio del oficio No. A-H/P-181-2022 de fecha 8 de septiembre de 2023, se recibió por parte de Almacén e Inventarios del Ministerio, copia de las Tarjetas para Control de Suministros, según muestra seleccionada de los productos: Tintas, Café Molido, Café instantáneo, Toallas para trapeador y Toallas de mano.

De lo cual se seleccionó como muestra la verificación física de las existencias de Tintas T664120 color Negro cuyo control se observa en las Tarjetas para Control de Suministros No. 5258 y 5259, y la Tinta T544220 color Cian con control en las Tarjetas para Control de Suministros No. 5244 y 5260, todas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Nos apersonamos el día martes 12 de septiembre de 2023 a las oficinas de la Dirección de Información Geográfica Estratégica y Gestión de Riesgos -DIGEGR-, la oficina del Área de Informática y en Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde se solicitó de forma verbal se pusieran a la vista las copias de las requisiciones de Materiales y Suministros por medio de las cuales Almacén entregó los suministros solicitados.

Conforme a la revisión y comparación de la documentación presentada por Almacén del Ministerio y los documentos puestos a la vista durante la verificación física en las diferentes unidades indicadas anteriormente, seleccionadas aleatoriamente, se identificaron inconsistencias en la información consignada en las Requisiciones de Materiales y Suministros y en las existencias indicadas en las Tarjetas para Control de Suministros, situaciones que se describen en el ANEXO 1.

Lo anterior conforme a:

Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-:

Numeral 2.2 Objetivos Operativos "La máxima autoridad deberá definir los objetivos de protección de los bienes del Estado a su cargo, por lo que considerará estrategias de salvaguarda y mantenimiento de los bienes, uso eficiente de los mismos, prevención de pérdidas por uso inadecuado".

Numeral 4.1.2. Fortalecer y Supervisar la Efectividad del Control Interno.

Numeral 4.4.3. Documentos de Respaldo

Numeral 4.4.4. Control y Uso de Formularios

Acuerdo Número A-039-2023 de mayo 2023, emitido por el Contralor General de Cuentas, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental.

Numero 3 Normas Aplicables a las Actividades de Control ..." debe establecer actividades de control que permitan incrementar la eficiencia, eficacia, transparencia, equidad, pertinencia y sostenibilidad de la administración y ayuda de alcances de objetivos institucionales".

Acuerdo Número A-039-2023 Capítulo 4 Inciso 4.4 Control y Uso de Formularios

Acuerdo ministerial 164-2021 Manual de Normas y Procedimientos de Almacén, Capítulo II, Procedimientos de Almacén. Procedimiento Despacho, registro y control de bienes y suministros, numerales 15 y 16.

El complemento de la condición y la normativa aplicable a la deficiencia se agrega en el Anexo debido a la limitante en el Sistema SAG UDAI WEB respecto a la cantidad de caracteres permitidos para cargar las deficiencias en el sistema.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia para el Administrador Interno y para el Encargado de Almacén del MAGA Central, en virtud que la documentación y comentarios presentados no son suficientes para su desvanecimiento, ya que los comentarios presentados por el Administrador Interno y el Encargado de Almacén del MAGA Central, son idénticos y se limitan únicamente a detallar los formularios utilizados y los procesos de ingreso y de despacho de los suministros a cada una de las dependencias de la Unidad Ejecutora 201

Administración Financiera. Asimismo, confirman que Almacén es responsable de la entrega de suministros a las dependencias que lo solicitan.

Concluyéndose, que los documentos y comentarios de descargo presentados para el desvanecimiento de la presente deficiencia no hay pronunciamiento sobre las inconsistencias descritas en los numerales 1, 2, y 3 de la condición de la deficiencia, las que en sentido general presentan diferencia entre los registros y documentos de respaldo presentados por Almacén y los documentos presentados por las Unidades de la Dirección de Información Geográfica Estratégica y Gestión de Riesgos, DIGEGR, Informática y la Sección de Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos, mismas que fueron determinadas al momento de cotejar, comparar y verificar los registros de una muestra de las Tarjetas para control de suministros y las Requisiciones de Materiales y Suministros trasladadas por Almacén y las que obran en poder de las Unidades descritas anteriormente.

Mismas que se describen a continuación:

DIGEGR

Copias trasladadas por la Unidad:

Requisición 19716 por 04 tintas recibidas

Requisición 19329 por 04 tintas recibidas

Requisición 19826 por 08 tintas recibidas

En la requisición 19716 no esta anotado la descripción -ÚLTIMA LÍNEA- al finalizar la descripción de los artículos

Copias trasladadas por Almacén.

Requisición 19716 por 96 unidades entregadas, con una diferencia de 92 unidades

Requisición 19329 por 48 unidades entregadas, con una diferencia de 44 unidades

Requisición 19826 por 63 unidades entregadas, con una diferencia de 55 unidades

Informática

Copias trasladadas por la Unidad:

Requisición 19656 ultima línea utilizada 06

Requisición 19445, indicando que fue sustituida por la requisición 19459, donde no se solicitan tintas

En estas requisiciones no está anotado la descripción -ÚLTIMA LÍNEA- al finalizar la descripción de los artículos

Copias trasladadas por Almacén.

Requisición 19656, están utilizadas las líneas del 07 al 12, consignando la entrega de 60 tintas.

Requisición 19445 por 60 tintas, con una diferencia de 60 unidades

Monitoreo

Copias trasladadas por la Unidad:

Requisición 19463, en la línea 4 indica que es por 5 insecticidas

Copias trasladadas por Almacén.

Requisición 19463 indica que son 48 tintas T664120 negro, que no es la misma descripción en la línea 4 con la copia compartida de esta misma requisición por Monitoreo, teniendo una diferencia de 48 tintas.

El complemento del apartado "Comentario de la auditoria" aplicable a la deficiencia se agrega como anexo al informe debido a la limitante en el Sistema SAG UDAI WEB respecto a la cantidad de caracteres permitidos en el sistema.

Comentario de los Responsables

Se detallan oficios recibidos sobre las respuestas de las personas notificadas por esta deficiencia como se indica a continuación:

RESPUESTA DIRECCIÓN DE INFORMACIÓN GEOGRÁFICA ESTRATÉGICA Y GESTIÓN DE RIESGOS

Se recibió respuesta por parte del Director de Información Geográfica Estratégica y Gestión de Riesgos por medio del Oficio DIGEGR-MAGA-639-2023 de fecha 29 de septiembre de 2023

RESPUESTA INFORMATICA

El Director Técnico III a Cargo de Informática envía Oficio INF-09-1417-2023/jg de fecha 28 de septiembre de 2023

RESPUESTA SECCIÓN MONITOREO

En oficio sin número de fecha 29 de septiembre de 2023, la Licenciada Heidy Paola Itzep Ixcoy traslada los Argumentos de Defensa

RESPUESTA ADMINISTRACIÓN INTERNA

Se recibió respuesta por medio del oficio AI-CDCC-214-10-2023 de fecha 04 de octubre del 2023, emitido por el Administrador Interno

RESPUESTA ENCARGADO DE ALMACÉN

Se recibió respuesta del Encargado de Almacén con Oficio A-H/P-193-2023 de fecha 04 de octubre de 2023

El complemento del apartado "Comentario del responsable" aplicable a la deficiencia se agrega como anexo al informe debido a la limitante en el Sistema SAG UDAI WEB respecto a la cantidad de caracteres permitidos en el sistema.

Responsables del área

CRISTIAN DAVINCI CORDON CARDONA

HUGO LEONEL PAIZ TERRAZA

HEIDY PAOLA ITZEP IXCOY

JOSE RODRIGO MORALES POZUELOS

SERGIO RAFAEL LOPEZ SALAZAR

Recomendaciones

| No. | Descripción | Fecha creación |
|-----|--|----------------|
| 1 | <p>Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>Para que gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:</p> <p>1. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que instruya por escrito al Administrador Interno y al Encargado de Almacén del MAGA Central, para que le presenten por escrito un informe circunstanciado sobre las acciones y gestiones realizadas por Almacén por el registro, control y despacho de los suministros descritos en los numerales 1, 2 y 3 de la condición de la presente deficiencia, considerando que existen diferencias entre los suministros despachados y los recibidos por la Dirección de Información Geográfica Estratégica y Gestión de Riesgos, DIGEGR, Informática y la Sección de Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos, que se detallan a continuación:</p> <p>La Dirección de Información Geográfica Estratégica y Gestión de Riesgos, DIGEGR.</p> <p>Copias presentadas por la DIGEGR:</p> <p>Requisición No. 19716 por 04 tintas recibidas</p> <p>Requisición No. 19329 por 04 tintas recibidas</p> <p>Requisición No. 19826 por 08 tintas recibidas</p> <p>En la requisición No. 19716 no está anotado la descripción -ÚLTIMA LÍNEA- al finalizar la descripción de los suministros solicitados.</p> <p>Copias presentadas por Almacén:</p> <p>Requisición No. 19716 por 96 tintas entregadas, con una diferencia de 92 tintas</p> <p>Requisición No. 19329 por 48 tintas entregadas, con una diferencia de 44 tintas</p> <p>Requisición No. 19826 por 63 tintas entregadas, con una diferencia de 55 tintas</p> <p>De Informática</p> <p>Copias presentadas por Informática:</p> <p>Requisición No. 19656 última línea utilizada 06</p> <p>Requisición No. 19445 fue anulada y sustituida por la requisición No. 19459, en donde no se solicitaron tintas.</p> <p>En estas requisiciones no está anotado la descripción -ÚLTIMA LÍNEA- al finalizar la descripción de los suministros solicitados.</p> <p>Copias presentadas por Almacén:</p> <p>Requisición No. 19656, están utilizadas las líneas del número 07 al número 12, entre las cuales se consignó el despacho de 60 tintas.</p> <p>Requisición No. 19445 por 60 tintas, con una diferencia de 60 tintas (requisición sustituida por la requisición No. 19459)</p> <p>De la Sección de Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos.</p> <p>Copia presentada por Monitoreo:</p> <p>Requisición No. 19463, en la línea 4 indica que es por 5 insecticidas</p> <p>Copia presentada por Almacén.</p> <p>Requisición No. 19463 indica en la línea 4 que son 48 tintas T664120 negro, que no es la misma descripción en la línea 4 que la copia compartida de esta misma requisición por Monitoreo, teniendo una diferencia de 48 tintas.</p> <p>2. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que si producto de la evaluación, análisis y verificación del informe circunstanciado presentado por el Administrador Interno y el Encargado de Almacén del MAGA Central, se determinen irregularidades entre los cuales se determinen faltantes de suministros, alteración de documentos autorizados por la Contraloría General de Cuentas, simulación de entrega de suministros o registros sin la documentación de respaldo, realice las acciones y gestiones administrativas y legales que correspondan para deducir las responsabilidades que ameriten a los encargados de la coordinación, planificación, supervisión, registro, resguardo, control, almacenaje y despacho de los materiales y suministros bajo la responsabilidad del Almacén del MAGA Central.</p> | 11/10/2023 |

| | | |
|--|--|--|
| | 3. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que gire sus instrucciones por escrito a todas las Unidades que conforman la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, para que se cumpla con la literal e) del instructivo para la elaboración de la Requisición al Almacén de Materiales y Suministros, donde se indica que se debe anotar -ÚLTIMA LÍNEA- al finalizar la descripción de los mismos. | |
|--|--|--|

5. Contrataciones y Adquisiciones

Riesgo materializado

Preferencia de Proveedores en Compra de Suministros por baja cuantía.

Como resultado de la auditoría de cumplimiento y financiera realizada al Área de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, en la revisión de las compras de baja cuantía, se evaluó la información proporcionada por Contrataciones y Adquisiciones de MAGA CENTRAL en el oficio Ref. CA-PZ-025-2023, de fecha 03 de agosto de 2023, en donde se observó que en la modalidad de compra por Baja Cuantía se realizaron un total de 894 eventos por un monto de Q.11,462,716.98, lo cual fue adquirido a 112 proveedores diferentes.

Determinándose que se tiene preferencia de proveedores los cuales se detallan a continuación y en el anexo No. 2:

- A. DAVID ALEJANDRO CU RONQUILLO con NIT 74879723
- B. OSCAR ARTURO ESTRADA PALACIO con NIT 35737328
- C. KENETH RONALDO GIRON GARCIA con NIT 24801852
- D. MAYORGA MAYEN YENNIFER LILIANA con NIT 92604994

Concluyéndose que estos proveedores no son de alto renombre y no se aprecian elementos de garantía, calidad y precio lo que en determinado momento pone en riesgo los recursos financieros del Ministerio.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Decreto Numero 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidad de funcionario y Empleados Públicos Capitulo II Responsabilidad de las personas al servicio del estado Artículo 8. Responsabilidad Administrativa

El decreto Número 101-97, del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto, en el Artículo 1. Literales a) e)

Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor, General de Cuentas, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG- 3.3. Servidor Público,

Las responsabilidades del servidor público en control interno incluirán:

- 3.3.1 Cumplir con las normas incluidas en el SINACIG.
- 3.3.2 Cumplir con las políticas, procedimientos y aspectos legales de la entidad.
- 3.3.3 Actualizarse constantemente sobre los procedimientos operativos y de control interno de la entidad.
- 3.3.4 Participar en las capacitaciones que promueva la entidad y que fortalezcan sus

funciones. 3.3.5 Conducirse bajo principios y valores incluidos en el código de ética de la entidad.

3.3.6 Reportar las faltas al control interno o irregularidades observadas en el ejercicio de sus funciones.

3.3.7 Considerar y reportar la exposición a riesgos de fraude y corrupción en la entidad

El complemento de la condición y la normativa aplicable a la deficiencia se agrega en el Anexo debido a la limitante en el Sistema SAG UDAI WEB respecto a la cantidad de caracteres permitidos para cargar las deficiencias en el sistema.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia para el Administrador Interno y para el Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, en virtud que la documentación y comentarios presentados no son suficientes para su desvanecimiento, asimismo, que los comentarios del Administrador Interno y el Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, se presentan en los mismos términos, en los cuales describen que los procedimientos de compras se realizan de acuerdo a la normativa legal vigente y que en las adquisiciones de baja cuantía se utiliza un criterio de preferencia sin tomar en cuenta que se le realizan las adquisiciones al proveedor que oferte el precio más barato, tal como se puede determinar a través de GUATECOMPRAS.

No habiéndose pronunciado sobre aspectos que se consideran importantes dentro de la condición de la deficiencia, con respecto a:

A. DAVID ALEJANDRO CU RONQUILLO con NIT 74879723, a este proveedor se le realizaron un total de 99 compras de varios suministros durante el periodo auditado, por un monto de Q.1,753,208.31 lo que refleja un 15.29% del total de las compras efectuadas por la Modalidad de Baja Cuantía durante el periodo auditado.

Observándose que este proveedor cuenta con dos patentes de comercio; la primera: Comercializadora Chelsea, inscrita en el Registro Mercantil el 30 de marzo del 2022, Iniciando la relación comercial con el Ministerio el 26 de abril de 2022. La segunda: Distribuidora Sammu, inscrita en el Registro Mercantil el 25 de marzo del 2022. Asimismo, se observó que dentro del RTU adquirido del portal de la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, únicamente se observa la información de "Distribuidora Sammu". Iniciando la relación comercial con el Ministerio el 27 de abril de 2022, a los 8 días de su inscripción en el Registro Mercantil.

Y por último se verificó en el portal de Guatecompras el historial de adjudicaciones a este proveedor observándose que el 100% de las adjudicaciones corresponden al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

B. OSCAR ARTURO ESTRADA PALACIO con NIT 35737328, a este proveedor se le realizaron un total de 105 compras durante el periodo auditado, por un monto de Q.1,526,343.99 el

cual refleja un 13.17% de las compras efectuadas por baja cuantía, el inicio de relación comercial con el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación es de febrero de 2020.

C. KENETH RONALDO GIRON GARCIA con NIT 24801852, a este proveedor se le realizaron un total de 43 compras durante el periodo auditado, por un monto de Q.804,273.00 el cual refleja un 7.02% de las compras efectuadas por baja cuantía, el inicio de relación comercial con el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación es de octubre de 2020.

D. MAYORGA MAYEN YENNIFER LILIANA con NIT 92604994, a este proveedor se le realizaron 26 compras las cuales ascienden a la cantidad de Q. 429,045.00 del cual refleja un 2.91% de las compras efectuadas por baja cuantía, el inicio de relación comercial con el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación es desde noviembre de 2020. Se verifico en el portal de Guatecompras el historial de adjudicaciones a este proveedor observándose que el 99.9% de las compras corresponden al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y una compra fue realizada por otra entidad.

Concluyéndose, que entre los cuatro proveedores mencionados anteriormente suman un porcentaje de 38.39 % del total de compras de baja cuantía, lo que refleja una preferencia de proveedores.

Comentario de los Responsables

Con oficio AI-CDCC-214-10-2023 de fecha 04 de octubre de 2023 el Lic. Cristian Davinci Cordón Cardona, Administrador Interno y en oficio CA-PZ-038-2023 de fecha 04 de octubre de 2023 emitido por la Licda. Mirna Patricia Zamora Herrarte MSC. Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, trasladan en relación a la posible deficiencia en ambos oficios de respuesta los mismos comentarios, sobre Preferencia de Proveedores en Compra de Suministros por baja cuantía comentarios y documentos para desvanecimiento en donde indica que: las adquisiciones a través de la modalidad de Baja Cuantía se realizan de acuerdo a las normativas legales y vigentes; asimismo, se establece un criterio de preferencia sin tomar en cuenta que se le realizan las adquisiciones al proveedor que oferte el precio más barato, tal como se puede determinar a través de GUATECOMPRAS, en la modalidad de oferta electrónica, dentro de la cual se puede observar que se establecen criterios de calificación dentro de los términos de referencia, establecidos en la Ley de Contrataciones y Adquisiciones, siendo estos: Precio, Tiempo de Entrega, Garantía y Calidad, esto con el objetivo de velar por la calidad, transparencia, equidad, y la Calidad del Gasto Público en el uso de los recursos económicos del Estado, buscando que cada adquisición que se realiza beneficie a los intereses del Ministerio, tal como se deja evidencia en la información y documentos detallados para desvanecimiento de la posible deficiencia número 4. Falta de Calidad del Gasto en compras de baja cuantía, donde se les detallan las diferentes cotizaciones que se encuentran de mayor precio en el mercado, por cada uno de los insumos cuestionados, demostrando que Contrataciones y Adquisiciones realiza sus funciones con objetividad, anteponiendo los intereses del Estado para adjudicar a un proveedor, respetando los criterios que establece la Ley de Contrataciones del Estado. Asimismo, en ningún momento se ha buscado un suministro sobrevalorado, y no se ha tenido preferencia de

proveedores, sin embargo, este posible criterio de preferencia se puede establecer al no contar con los argumentos suficientes relacionados a diferentes solicitudes de cotización de productos que realiza el personal de Contrataciones y Adquisiciones; así como se puede establecer al realizar diversas cotizaciones a proveedores y que se le adjudica al proveedor que oferte el precio más bajo, que entregue en el menor tiempo, ofrezca mejor calidad y mayor garantía en sus productos, procediendo a calificar la oferta que más convenga a los intereses del Estado, por lo que no es fundamentado un criterio de preferencia basado en sacar porcentajes relacionados a montos de adjudicaciones a proveedores, sin tomar en cuenta los suficientes argumentos mediante los cuales se realiza la adjudicación.

Responsables del área

CRISTIAN DAVINCI CORDON CARDONA
MIRNA PATRICIA ZAMORA HERRARTE

Recomendaciones

| No. | Descripción | Fecha creación |
|-----|---|----------------|
| 1 | Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Para que gire sus instrucciones por escrito a la Administradora General con Funciones Temporales, para que esta a su vez gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno y al Jefe de Contrataciones y Adquisiciones para que, dentro de los procesos de compra bajo la modalidad de baja cuantía, se observe que los proveedores sean de renombre, historial, garantía, calidad y precio, criterios que no están bien definidos en la normativa legal aplicable pero que son criterios que permiten garantizar la calidad del gasto público y que los suministros requeridos por las diferentes unidades del Ministerio sean de calidad y garantía, asimismo, se evalúen las inconsistencias definidas en la condición de la deficiencia, debiéndose implementar las acciones que se consideren convenientes para que las mismas no se sigan presentando ya que en un momento determinado constituyen un riesgo para los recursos financieros del Ministerio. | 11/10/2023 |

6. Contrataciones y Adquisiciones

Riesgo materializado

Falta de Calidad del Gasto en compras de baja cuantía.

Como resultado de la auditoría de cumplimiento y financiera realizada al Área de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, en la revisión de las compras de baja cuantía, se determinó falta de calidad del gasto público, ya que se observó la compra de insumos a un precio mayor al precio promedio de mercado, inconsistencias que se detallan en el anexo 3:

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Ley del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2022, Decreto Número 16-2021. ARTICULO 19. Seguimiento en la estrategia para la mejora de la ejecución y calidad del gasto público. "Todos los funcionarios y empleados públicos, en especial las autoridades de las instituciones, tienen la obligación de promover y velar que las acciones

del Estado sean eficaces, eficientes y equitativas, continuar con el logro de los resultados establecidos, considerando la razón de ser de los programas presupuestarios, y focalizar el gasto en beneficio de la población más necesitada."

Decreto Numero 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidad de funcionarios y Empleados Públicos Capítulo II Responsabilidad de las personas al servicio del estado Artículo 8. Responsabilidad Administrativa "La responsabilidad es administra cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionamiento público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, impudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual esta obligados a prestar sus servicios, además cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los interese públicos que tuviere encomendados y no ocasiones daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito."

El decreto Número 101-97, del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto, en el Artículo 1. "a) Realizar la planificación, programación, organización, coordinación, ejecución, control de la captación y uso de los recursos públicos bajo los principios de legalidad, economía, eficiencia, eficacia, calidad, transparencia, equidad y publicidad en el cumplimiento de los planes, programas y proyectos de conformidad con las políticas establecidas;" E) Fortalecer la capacidad administrativa y los sistemas de control y seguimiento para asegurar la calidad del gasto público y el adecuado uso de los recursos del Estado; "Artículo 29. Autorizadores de Egresos. Establece: "Los Ministros y los Secretarios de Estado, los Presidentes de los Organismos Legislativo y Judicial, así como la autoridad no colegiada que ocupe el nivel jerárquico superior de las entidades descentralizadas y autónomas y de otras instituciones, serán autorizadores de egresos, en cuanto a sus respectivos presupuestos, Dichas facultades, de autorización de egresos, podrán delegarse a otro servidor público de la misma institución o al responsable de la ejecución del gasto."

El complemento de la condición a la deficiencia se agrega en el Anexo debido a la limitante en el Sistema SAG UDAI WEB respecto a la cantidad de caracteres permitidos para cargar las deficiencias en el sistema.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia para el Administrador Interno y para el Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, en virtud que los comentarios y documentos de descargo presentados no son suficientes para su desvanecimiento, considerando para la confirmación de la deficiencia, los siguientes argumentos:

a. Se realizaron consultas a diferentes proveedores por medio de portal web y solicitando cotizaciones para realizar la comparativa de los precios de los suministros adquiridos y al comparar los precios de estas cotizaciones con las compras realizadas, estas cotizaciones eran por menor valor al precio de las compras realizadas.

b. Nos referimos a lo manifestado en los documentos de descargo con respecto al proveedor EDGAR ESTUARDO RIVERA TRUJILLO que indica: "Estamos revisando nuestros archivos y actualmente no encontramos ningún registro donde nos hayan cotizado café instantáneo marca Nescafé adicional a la compra realizada en junio del presente año (..)" y por el proveedor OSCAR ARTURO ESTRADA PALACIO, que indica: "le informo que en los registros de cotizaciones no se a realizado cotizaciones de llantas con esa marca y medida, solo se le ha cotizado al MAGA esa marca y medida de llanta, por lo que no sé de donde pudieron obtener esa información. Aprovecho para aclarar que en los precios que se les ofrecen a través de cotizaciones cuando adquieren llantas, se les incluye el precio de desmontaje y montaje, limpieza de labio de aros, instalación de llantas, cambio de válvulas, balanceo de llanta y aro, alineación computarizada de cuatro ruedas al vehículo y la opción activa de venta al crédito".

Con respecto a lo indicado por los proveedores del párrafo anterior, se aclara que las cotizaciones si fueron proporcionadas por estos proveedores solo que las mismas no fueron solicitadas a nombre del Ministerio y en las cuales se confirma que los precios cotizados fueron en menor al valor al precio al fueron adquiridos en su momento por contrataciones y adquisiciones del Ministerio.

c. Asimismo, se llama la atención a lo indicado por el proveedor OSCAR ARTURO ESTRADA PALACIO, en referencia a la consulta vía correo electrónico donde indican que en el precio de las llantas incluye el desmontaje y montaje, limpieza de labio y aros, instalación de llantas, cambio de válvulas, balanceo de llanta y aros, alineación computarizada de cuatro ruedas al vehículo y la opción activa de venta al crédito, lo cual al revisar la documentación de respaldo por las adquisiciones de las llantas las mismas únicamente hacen referencia al precio de llantas no considerando otro tipo de servicios, por lo que se concluye un sobre precio en la compra de las llantas.

Comentario de los Responsables

Se detallan oficios recibidos sobre las respuestas de las personas notificadas por esta deficiencia como se indica a continuación:

RESPUESTA ADMINISTRACIÓN INTERNA

Se recibió respuesta por medio del oficio AI-CDCC-214-10-2023 de fecha 04 de octubre del 2023, emitido por el Administrador Interno

RESPUESTA CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES:

Se recibió respuesta por parte de la Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, por medio del Oficio CA-PZ-038-2023, del 04 de octubre del 2023,

El complemento del apartado "Comentario del responsable" aplicable a la deficiencia se agrega como anexo al informe debido a la limitante en el Sistema SAG UDAI WEB respecto a

la cantidad de caracteres permitidos en el sistema.

Responsables del área

CRISTIAN DAVINCI CORDON CARDONA
MIRNA PATRICIA ZAMORA HERRARTE

Recomendaciones

| No. | Descripción | Fecha creación |
|-----|---|----------------|
| 1 | Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Para que gire sus instrucciones por escrito a la Administradora General con Funciones Temporales, para que gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno y al Jefe de Contrataciones y Adquisiciones para que, al momento de realizar las compras por baja cuantía, se tome en cuenta a proveedores con renombre, historial, garantía, calidad y precio y así poder fortalecer la base de datos y tener más opciones de compra antes de realizar las adjudicaciones. Asimismo, se vele por la ejecución y calidad del gasto público, debiéndose evaluar la calidad de los proveedores y que los precios sean equitativos y de calidad asegurando que no se paguen precios más altos de los promedios de mercado. | 11/10/2023 |

7. Contrataciones y Adquisiciones

Riesgo materializado

Falta de designación de responsable del manejo del combustible asignado a la Unidad de Bienestar Animal

Como resultado de la auditoría de cumplimiento y financiera realizada al Área de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, en la revisión de los expedientes correspondientes a la Modalidad de compra Adquisición Directa por Ausencia de Oferta según muestra seleccionada, de los eventos realizados por el periodo auditado. Se verifico el NOG 19338546 el cual corresponde a la "ADQUISICION DE 1,800 CUPONES DE COMBUSTIBLE PARA LA UNIDAD DE BIENESTAR ANIMAL DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION". En el que al momento de realizar la verificación física de los vehículos a los cuales se les asigna el combustible, se tuvo a la vista el libro de control de combustible autorizado por la Contraloría General de Cuentas, Registro 80221 de fecha 27 de diciembre de 2022, en el que registra el ingreso y egreso de los cupones de combustible, observándose, que para este efecto no hay nombrada una persona responsable del resguardo, control y registro del libro y los cupones de combustible, siendo actualmente la Coordinadora de la Unidad de Bienestar Animal quien firma el resumen mensual.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Acuerdo Ministerial No. 214-2006 INSTRUCTIVO SOBRE COMPRAS DE MATERIALES Y SUMINISTROS EXENTOS DE INGRESO AL ALMACÉN, Art. 6 COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES "Los responsables del manejo y distribución del combustible en las unidades,

programas o proyectos, deben hacer en el libro de control un resumen mensual,"

Norma No. 3 NORMAS APLICABLES A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

3.1 Selección y Desarrollo de Actividades de Control, Literal C) Definición de los responsables de la ejecución de los Procedimientos "Los procedimientos deben expresar con claridad las responsabilidades de los puestos o cargos que ocupan los servidores públicos que realicen los procedimientos, considerando las competencias de los mismos, para asegurar el eficiente funcionamiento".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, para la Unidad de Bienestar Animal, en virtud que la documentación y comentarios presentados no se consideran suficientes para su desvanecimiento, ya que a la presente fecha no se ha designado responsable para la administración y custodia del fondo de combustible asignado a la Unidad de Bienestar Animal, lo que ocasiona incumplimiento a la segregación de funciones ya que a la presente fecha es la Coordinadora con Funciones Temporales de la Unidad de Bienestar Animal quien administra el fondo de combustible.

Comentario de los Responsables

Con Oficio Ref.-UBA-EG-1360-2023 de fecha 28 de septiembre de 2023 la MV Dora Evelin Godoy Aguilar Coordinadora con funciones temporales de la Unidad de Bienestar Animal, adjuntan copia de Oficio No. Ref-UBA-EG-1341-2023, de fecha 25 de septiembre del 2023, donde se solicita el "apoyo a la Dirección de Recursos Humanos de este Ministerio con el fin de que brinden una persona bajo el renglón presupuestario 011, para apoyar a la Unidad de Bienestar Animal con el manejo y despacho de combustible, así mismo el control del libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas."

En ese sentido, la Dirección de Recursos Humanos de este Ministerio, en respuesta a nuestra solicitud informa, que no cuenta con personal disponible de la Unidad Ejecutora 201 "Administración Financiera" con cargo al renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", según OFICIO DRH-GEST-SACC-1800-2023/RG, de fecha 26 de septiembre de 2023, recibido en esta Unidad con fecha 29 de septiembre de 2023, el cual adjunto para su conocimiento, así mismo solicito que la copia del mismo sea agregado al expediente de mérito.

En virtud de lo anterior, solicito de sus buenos oficios, a efecto de informar a la Unidad de Bienestar Animal, el procedimiento a seguir en el manejo del combustible asignado a esta Unidad, por motivo de que no contamos con personal bajo el renglón presupuestario 011, "Personal permanente", para asignarlo como responsable de dicho proceso.

Responsables del área

DORA EVELIN GODOY AGUILAR

Recomendaciones


| No. | Descripción | Fecha creación |
|-----|--|----------------|
| 1 | A la Coordinadora de la Unidad de Bienestar Animal con Funciones Temporales, para que realice ante la Administración General, las gestiones administrativas que correspondan a efecto se pueda dotar a la Unidad de Bienestar Animal de un empleado servidor público, para que realice las funciones de encargado del fondo de combustible de la Unidad de Bienestar Animal. | 11/10/2023 |

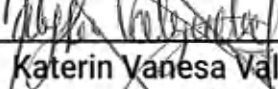
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

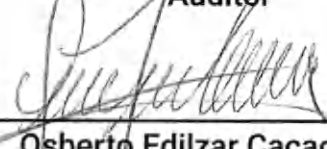
En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría Número NAI-063-2023, CAI No.00063, de fecha 04 de agosto de 2023 y NAI-063-2023-4, CAI No.00063, de fecha 14 de agosto de 2023, por el cual se realizó Auditoría de Cumplimiento y Financiera a Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, por el período comprendido del 01 de junio 2022 al 30 de junio de 2023.


Como resultado del trabajo de la auditoría realizada y en consideración a los documentos presentados y la revisión y evaluación de los expedientes seleccionados por muestra aleatoria de contrataciones y adquisiciones de bienes, suministros y servicios, se concluyó que hay deficiencias en el control interno respecto a las actividades administrativas, financieras y de supervisión, mismas que se detallan en el apartado de resultados del presente informe.


9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Elisa María Muñoz Reyna
 Auditor

F. 
Katerin Vanesa Valenzuela Ramos
 Auditor

F. 
Osberto Edilzar Cacao Chub
 Auditor

F. 
Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
 AUDITOR INTERNO
 Ministerio de Agricultura
 Ganadería y Alimentación
Byron Estuardo Terré Acosta
 Supervisor, Coordinador

F. 
Fredy Aroldo Pineda Diaz
 Auditor

ANEXO

Anexos correspondientes a las deficiencias, respuestas y comentarios de auditoria

ANEXO 1

Inconsistencia en la verificación de entrega y uso de suministros adquiridos por la modalidad de compra de baja cuantía

Como resultado de la auditoría de cumplimiento y financiera realizada al Área de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, en la revisión de las compras de baja cuantía, se determinó lo siguiente:

Por medio del oficio No. A-H/P-181-2022 de fecha 8 de septiembre de 2023, se recibió por parte de Almacén e Inventarios del Ministerio, copia de las Tarjetas para Control de Suministros, según muestra seleccionada de los productos: Tintas, Café Molido, Café instantáneo, Toallas para trapeador y Toallas de mano.

De lo cual se seleccionó como muestra la verificación física de las existencias de Tintas T664120 color Negro cuyo control se observa en las Tarjetas Kardex No. 5258 y 5259, y la Tinta T544220 color Cian, con control en tarjetas Kardex No. 5244 y 5260, todas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas

1.- Nos apersonamos el día martes 12 de septiembre de 2023 a las oficinas de la **Dirección de Información Geográfica Estratégica y Gestión de Riesgos -DIGEGR-**, donde se solicitó de forma verbal se pusieran a la vista las copias de las requisiciones de Materiales y Suministros por medio de las cuales Almacén entregó los suministros solicitados, en lo cual se pudo observar lo siguiente:

- a. Se tuvo a la vista copia de la Tarjeta Kardex No. 5258 y 5259, en donde se registró la requisición No. 19716, de fecha 24 de julio del 2023, en donde se observa el ingreso a DIGEGR, de 01 tinta T664120 color NEGRO, 01 tinta T664220 color CIAN, 01 tintas T664320 color MAGENTA y 01 tinta T664420 AMARILLO.

Al observar la copia de la requisición No. 19716, proporcionada por Almacén del Ministerio, se observó que se entregaron 24 tintas T664120 NEGRO, 24 de las tintas T664220 CIAN, 24 tintas T664320 MAGENTA y 24 tintas T664420 AMARILLO, es decir un total de 96 tintas. Evidenciando una diferencia de 92 tintas con la copia color rosada proporcionada por el personal de DIGEGR.

- b. Se tuvo a la vista copia de la Tarjeta Kardex No. 5244 y 5260 el cual registra el control de las tintas Epson T544220 CIAN. Se tuvo a la vista la copia color rosado de la Requisición No. 19329, de fecha 12 de abril del 2023, donde se indica que entregaron a DIGEGR: 01 tinta T664120 NEGRA, 01 tinta T664220 color CIAN, 01 tinta T664320 color MAGENTA y 01 tinta T664420 AMARILLO. Sin embargo, se observó copia simple de la Requisición No. 19329, proporcionada por Almacén del Ministerio, en la que indica que fueron entregadas 12 tintas T544120 NEGRA, 12 tintas T544220 color CIAN, 12 tintas T544320 color MAGENTA y 12 tintas T544420 AMARILLO, es decir un total de 48 tintas. Evidenciando una diferencia de 44 tintas con la copia color rosada proporcionada por el personal de DIGEGR. Asimismo, se observa un código diferente entre la copia color rosado el cual indica T664120 NEGRA, T664220 CIAN, T664320 MAGENTA y T664420 AMARILLO proporcionada por DIGEGR y la copia simple entregada por Almacén del Ministerio

el cual indica T544120 NEGRA, T544220 CIAN, T544320 MAGENTA y T544420 AMARILLO.

- c. Dentro del archivo de DIGEGR no se observó copia de la requisición No. 19826, de fecha 14 de agosto del 2023, la cual fue proporcionada al Equipo de Auditoría por parte de Almacén del Ministerio, en la que se indica que se entregaron 15 unidades tintas T544220 CIAN a DIGEGR. Por lo que no se cuenta con documentación de respaldo dentro del archivo de DIGEGR del ingreso de dichas tintas. Asimismo, se observó en la misma requisición la entrega de 15 tintas T544 AMARILLO, 15 Tintas T544 MAGENTA, 18 tintas T544 NEGRO para un total de 48 tintas.
- d. Se tuvo a la vista la Requisición de Materiales y Suministros No. 19156, de fecha 13 de marzo del 2023, la cual se encontraba dentro del archivo de DIGEGR, donde se entregó una tinta T664120 NEGRO. Asimismo, se observó que no obra dentro de la Tarjeta para Control de Suministros No. 5258 y 5259 el registro de esta requisición.

Se solicitó el listado de las impresoras con las que cuenta la dirección, sin embargo, indicaron que al momento en que se realizó la visita no se encontraba presente el encargado del control de las impresoras por lo que no se tuvo a la vista dicho listado.

2.- Asimismo se realizó la verificación física en el **Área de Informática** del Ministerio, donde se tuvieron a la vista las requisiciones de Materiales y Suministros por medio de las cuales Almacén entregó los suministros solicitados por dicha área, determinándose que Informática no cuenta con las copias de requisiciones No. 19656, de fecha 10 de julio de 2023, y la requisición No. 19445 de fecha 8 de mayo de 2023, las cuales fueron proporcionadas al Equipo de Auditoría por parte de Almacén del Ministerio, en donde consta que en cada una se solicitaron y se entregaron 24 tintas T664120 Negro para un total de 48 tintas, asimismo se observó que las copias de las requisiciones proporcionadas por Almacén cuentan con el Vo.Bo. del Director Técnico de Apoyo de Informática, de solicitud de los insumos.

Por último, se observó que dentro de esta Requisición No. 19656 de fecha 10 de julio de 2023, se entregaron 12 tintas de los colores amarillo, cian y magenta, sin indicar código de insumo o modelo de tinta, a la Unidad de Informática. Y en la requisición No. 19445, de fecha 8 de mayo de 2023, se encuentran entregadas 18 tintas T544120 NEGRA y 18 tintas T544220 CIAN.

Se solicitó el listado de las impresoras en las cuales se utilizarían estas tintas al encargado de la recepción de los suministros de informática, el cual informó que no cuentan con impresoras asignadas por parte de Inventarios, solamente utilizan la fotocopidora adquirida por medio de arrendamiento asignada a la Informática, por lo cual no hay evidencia del uso de las tintas solicitadas y entregadas por Almacén.

3.- En la verificación de las Kardex No. 5258 y 5259, proporcionadas al equipo de auditoría por parte de Almacén del Ministerio, correspondientes a Tintas T664120 Negro, se evidencia el registro de entrega de tintas a Monitoreo de la Dirección de Recursos

Humanos, cada una de las requisiciones por 24 unidades haciendo el total de 48 tintas del mismo código.

Se realizó la verificación física en **Monitoreo** de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, en donde se solicitó de forma verbal se pusieran a la vista las requisiciones de Materiales y Suministros por medio de las cuales Almacén entregó los suministros antes indicados, determinándose que no se cuenta con la copia de la requisición No. 19463, de fecha 15 de mayo del 2023, donde la unidad Almacén entregó 48 tintas T664120 negro, por lo que no se observó documentación que respalde el ingreso a Monitoreo de las 48 tintas antes mencionadas.

Sin embargo, Almacén proporcionó al equipo de auditoría copia simple de la tarjeta Kardex No. 5258 en donde se registró la salida de las tintas y copia simple de la Requisición de Materiales y Suministros No. 19463 donde se indica que fueron entregadas a Monitoreo con firmas y sellos correspondientes, por lo que no se pudo determinar la razonabilidad del consumo de estas tintas por la Unidad de Monitoreo.

Al momento de revisar las requisiciones entregadas por parte del encargado de la recepción de los suministros en la Unidad de Monitoreo, se observó copia color rosado de la Requisición de Materiales y Suministros No. 19821 donde indica el ingreso de 2 tintas rojas y 2 tintas negras sin especificar código de insumo o modelo de tinta. Asimismo, se observó que no obra dentro de la Tarjeta para Control de Suministros No. 5258 y 5259 el registro de esta requisición.

Lo anterior en cumplimiento a la normativa legal aplicable:

Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor, General de Cuentas, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-

Numeral 2.2 Objetivos Operativos ... "La máxima autoridad deberá definir los objetivos de protección de los bienes del Estado a su cargo, por lo que considerará estrategias de salvaguarda y mantenimiento de los bienes, uso eficiente de los mismos, prevención de pérdidas por uso inadecuado..."

Numeral 4.1.2. Fortalecer y Supervisar la Efectividad del Control Interno "Un efectivo control interno permite el alcance de objetivos y evaluación de riesgos, por lo que la máxima autoridad, a través del equipo de dirección de la entidad, fortalecerá y supervisará los procesos y desempeño del personal, tomando en consideración los criterios siguientes..."

Numeral 4.4.3. Documentos de Respaldo, establece "Documentos de Respaldo Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente 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, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".

Numeral 4.4.4. Control y Uso de Formularios "Cada entidad pública debe aplicar procedimientos internos o regulados por los entes rectores para el control y uso de formularios numerados, independientemente del medio que se utilice para su generación..."

Acuerdo Número A-039-2023 de mayo 2023, emitido por el Contralor General de Cuentas, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental.

Numero 3 Normas Aplicables a las Actividades de Control ..., "debe establecer actividades de control que permitan incrementar la eficiencia, eficacia, transparencia, equidad, pertinencia y sostenibilidad de la administración y ayuda de alcances de objetivos institucionales".

Numero 4 Inciso 4.4 Control y Uso de Formularios "La máxima autoridad designara de acuerdo a sus procedimientos, a la unidad competente, las funciones de control y uso de formularios numerados..."

El control y uso de los formularios autorizados, para sustentar toda operación financiera o administrativa deben contener, cuando sea aplicable, la referencia al número de copias, el destino de cada una de ellas y las firmas de autorización..."

Acuerdo Ministerial 164-2021 Manual de Normas y Procedimientos de Almacén Capitulo II, Procedimientos de Almacén. Procedimiento Despacho, registro y control de bienes y suministros, numeral 15 "Firma Forma como constancia de haber entregado los bienes o suministros." numeral 16 "Requiere firma del solicitante en la Forma como comprobante de recepción de los bienes o suministros".

ANEXO 2

Preferencia de Proveedores en Compra de Suministros por baja cuantía.

- A. **DAVID ALEJANDRO CU RONQUILLO con NIT 74879723**, a este proveedor se le realizaron un total de 99 compras de varios suministros durante el periodo auditado, por un monto de Q.1,753,208.31 lo que refleja un 15.29% del total de las compras efectuadas por la Modalidad de Baja Cuantía durante el periodo auditado.

Observándose que este proveedor cuenta con dos patentes de comercio; la **primera**: Comercializadora Chelsea, la cual en su patente de comercio en síntesis indica: **Compra venta de toda clase de suministros de oficina, mobiliario y equipo, artículos para oficina, librería, papelería útiles escolares suministros de computación y accesorios, productos de limpieza, como la distribución, comercialización y venta de todo productos de licito primer comercio relacionada con el objeto de la empresa, inscrita en el Registro Mercantil el 30 de marzo del 2022.** Iniciando la relación comercial con el Ministerio el 26 de abril de 2022.

La **segunda**: Distribuidora Sammu, la cual en su patente de comercio en síntesis indica: **Compra y venta de insumos de ferretería, fabricación de marcos y ventanas, repuestos para carro y moto relacionados al ramo, inscrita en el Registro Mercantil el 25 de marzo del 2022.** Asimismo, se observó que dentro del RTU adquirido del portal de la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, únicamente se observa la información de "Distribuidora Sammu". Iniciando la relación comercial con el Ministerio el 27 de abril de 2022, a los 8 días de su inscripción en el Registro Mercantil.

Se verificó en el portal de Guatecompras el historial de adjudicaciones a este proveedor observándose que el 100% de las adjudicaciones corresponden al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, concluyéndose que este proveedor no es de alto renombre y no se aprecian elementos de garantía, calidad y precio lo que en determinado momento pone en riesgo los recursos financieros del Estado.

- B. **OSCAR ARTURO ESTRADA PALACIO con NIT 35737328**, a este proveedor se le realizaron un total de 105 compras durante el periodo auditado, por un monto de Q.1,526,343.99 el cual refleja un 13.17% de las compras efectuadas por baja cuantía, el inicio de relación comercial con el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación es de febrero de 2020, con detalle en la patente: **Taller de mecánica automotriz, sistemas eléctricos, sistemas de inyección, enajenación, importación, agencia, distribución y reparación para todo tipo de empresas nacionales de bienes, programas, sistemas y/o métodos directamente y/o indirectamente relacionados con el ramo y/o actividades lícitas. Inscrita en el Registro Mercantil el 19 de diciembre de 2006.**
- C. **KENETH RONALDO GIRON GARCIA con NIT 24801852**, a este proveedor se le realizaron un total de 43 compras durante el periodo auditado, por un monto de

Q.804,273.00 el cual refleja un 7.02% de las compras efectuadas por baja cuantía, el inicio de relación comercial con el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación es de octubre de 2020, con detalle en la patente: Instalación, venta, Distribución y reparación de equipos de sonido automotriz alarmas para autos y para inmuebles, compra, venta de toda clase de producto automotriz, enderezado y pintado en general, parqueo, importar, exportar, comprar, vender, transportar y distribuir toda clase de vehículos nuevos y usados, livianos y sus repuestos, partes y accesorios; servicio de mecánica para todo tipo de vehículos. Inscrita en el Registro Mercantil el 04 de enero de 2013.

- D. **MAYORGA MAYEN YENNIFER LILIANA con NIT 92604994**, a este proveedor se le realizaron 26 compras las cuales ascienden a la cantidad de Q. 429,045.00 del cual refleja un 2.91% de las compras efectuadas por baja cuantía, indicando en la patente Importación, exportación, compra, venta, comercialización y distribución de suministros de oficina, muebles, equipos artículos y suministros de limpieza para oficina e industria, y toda actividad de licito comercio relacionado al objeto de la empresa. El Registro Mercantil fue el 8 de septiembre de 2020. El inicio de relación comercial con el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación es desde noviembre de 2020.

Se verifico en el portal de Guatecompras el historial de adjudicaciones a este proveedor observándose que el 99.9% de las compras corresponden al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y una compra fue realizada por otra entidad.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Decreto Numero 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidad de funcionario y Empleados Públicos Capítulo II Responsabilidad de las personas al servicio del estado Artículo 8. Responsabilidad Administrativa " La responsabilidad es administra cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionamiento público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, impudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual esta obligados a prestar sus servicios, además cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los interese públicos que tuviere encomendados y no ocasiones daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito."

El decreto Número 101-97, del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto, en el Artículo 1. "...a) Realizar la planificación, programación, organización, coordinación, ejecución, control de la captación y uso de los recursos públicos bajo los principios de legalidad, economía, eficiencia, eficacia, calidad, transparencia, equidad y publicidad en el cumplimiento de los planes, programas y proyectos de conformidad con las políticas establecidas;... E) Fortalecer la capacidad administrativa y los sistemas de control y seguimiento para asegurar la calidad del gasto público y el adecuado uso de los recursos del Estado;... Artículo 29. Autorizadores de Egresos. Establece: " Los Ministros y

los Secretarios de Estado, los Presidentes de los Organismos Legislativo y Judicial, así como la autoridad no colegiada que ocupe el nivel jerárquico superior de las entidades descentralizadas y autónomas y de otras instituciones, serán autorizadores de egresos, en cuanto a sus respectivos presupuestos. Dichas facultades, de autorización de egresos, podrán delegarse a otro servidor público de la misma institución o al responsable de la ejecución del gasto. "

Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor, General de Cuentas, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- 3.3. Servidor Público, "Los servidores públicos son responsables por la operatividad eficiente de los procesos, actividades y tareas del puesto o cargo y por la supervisión continua a la eficacia de los controles integrales.

Las responsabilidades del servidor público en control interno incluirán:

- 3.3.1 Cumplir con las normas incluidas en el SINACIG.
- 3.3.2 Cumplir con las políticas, procedimientos y aspectos legales de la entidad.
- 3.3.3 Actualizarse constantemente sobre los procedimientos operativos y de control interno de la entidad.
- 3.3.4 Participar en las capacitaciones que promueva la entidad y que fortalezcan sus funciones.
- 3.3.5 Conducirse bajo principios y valores incluidos en el código de ética de la entidad.
- 3.3.6 Reportar las faltas al control interno o irregularidades observadas en el ejercicio de sus funciones.
- 3.3.7 Considerar y reportar la exposición a riesgos de fraude y corrupción en la entidad."

ANEXO 3

Falta de Calidad del Gasto en compras de baja cuantía.

PROVEEDOR CU RONQUILLO DAVID ALEJANDRO, NIT 74879723

| Fecha de compra | Descripción del Producto | Precio Unitario | Total Compra | Precio consultado | Diferencia entre precio facturado y lo cotizado |
|-----------------|---|-----------------|--------------|---|---|
| 15/06/2022 | Adquisición de 1500 bolsas de 1 kg de detergente, para abastecimiento del Almacén | Q 16.66 | Q24,990.00 | Se solicito cotización a otro proveedor el precio es de Q. 13.00 ascendiendo a un total de Q.19,500.00 | Q 5,490.00 |
| 27/09/2022 | Adquisición de 1,300 Toalla para uso trapeador | Q 17.00 | Q22,100.00 | Se solicito cotización con otro proveedor y el precio es de Q. 14.90 ascendiendo a un total de Q. 19,370.00 | Q 2,730.00 |
| 24/03/2023 | Adquisición de 12 basureros con ruedas | Q2,000.00 | Q24,000.00 | Observando que con otro proveedor se encuentra publicado en su página web, con las mismas características por la cantidad de Q1,232.00 ascendiendo a un total de Q. 14,784.00 | Q 9,216.00 |
| 15/06/2022 | La adquisición de 1,000 Galones de cloro | Q 17.95 | Q17,950.00 | El solicito cotización con otro proveedor y el precio es de Q. 16.00 ascendiendo a un total de Q.16,000.00 | Q 1,950.00 |
| 29/05/2023 | Adquisición de 120 tinta Código T504420-AI color amarillo | Q 95.00 | Q11,400.00 | El Precio del mercado es desde Q. 48.00 ascendiendo a un total de Q. 5,760.00 | Q 5,640.00 |
| 29/05/2023 | Adquisición de 120 tinta Código T504320-AI color magenta | Q 95.00 | Q11,400.00 | El Precio del mercado es desde Q. 48.00 ascendiendo a un total de Q. 5,760.00 | Q 5,760.00 |

Fuente: Elaboración propia conforme a información proporcionada por Contrataciones y Adquisiciones Maga Central y recopilación propia.

PROVEEDOR JENNIFER LILIANA MAYORGA MAYEN, NIT 92604994

| Fecha de compra | Descripción del Producto | Precio Unitario | Total | Precio consultado | Diferencia entre precio facturado y lo cotizado |
|-----------------|--|-----------------|-------------|---|---|
| 27/03/2023 | Adquisición de 2,400 unidades de Toallas; material microfibra | Q 9.00 | Q 21,600.00 | Se solicito cotización con otro proveedor y el precio es de Q. 7.00 ascendiendo a un total de Q. 16,800.00 | Q 4,800.00 |
| 28/06/2022 | Adquisición de 1,300 Toalla para uso trapeador | Q 17.00 | Q 22,100.00 | Se solicito cotización con otro proveedor y el precio es de Q. 14.90 ascendiendo a un total de Q. 19,370.00 | Q 2,730.00 |
| 27/09/2022 | Adquisición de 1,230 unidades de rollos de papel higiénico tipo jumbo roll | Q 20.00 | Q 24,600.00 | Se solicito cotización el precio es de Q. 12.50 ascendiendo a un total de Q. 15,375.00 | Q 9,225.00 |

| Fecha de compra | Descripción del Producto | Precio Unitario | Total | Precio consultado | Diferencia entre precio facturado y lo cotizado |
|-----------------|---|-----------------|-------------|---|---|
| 24/03/2023 | Adquisición de 300 tintas código T544220-AI | Q 68.00 | Q 20,400.00 | Precio del mercado es desde Q. 44.00 ascendiendo a un total de Q. 13,200.00 | Q 13,200.00 |
| 24/03/2023 | Adquisición de 300 tintas código T544420-AI | Q 68.00 | Q 20,400.00 | Precio del mercado es desde Q. 48.00 ascendiendo a un total de Q. 14,400.00 | Q 14,400.00 |
| 24/03/2023 | Adquisición de 300 tintas código T544320-A | Q 68.00 | Q 20,400.00 | Precio del mercado es desde Q. 44.00 ascendiendo a un total de Q. 13,200.00 | Q 13,200.00 |

Fuente: Elaboración propia conforme a información proporcionada por Contrataciones y Adquisiciones Maga Central y recopilación propia.

PROVEEDOR EDGAR ESTUARDO RIVERA TRUJILLO, NIT 70765618

| Fecha de compra | Descripción del Producto | Precio Unitario | Total | Precio consultado | Diferencia entre precio facturado y lo cotizado |
|-----------------|---|-----------------|------------|--|---|
| 20/09/2022 | Adquisición de 300 Frascos-225 Gramos de café tipo instantáneo | Q44.50 | Q13,350.00 | Se solicito cotización al mismo proveedor y este es el precio que ofreció Q. 42.5 ascendiendo a un total de Q. 12,750.00 | Q 600.00 |
| 27/09/2022 | Adquisición de 600 paquetes de 1 libra de café molido | Q37.00 | Q22,200.00 | Existen precios desde Q. 25.00 ascendiendo a un total de Q. 15,000.00 | Q 7,200.00 |
| 19/06/2023 | Adquisición de 240 frascos de café. Instantáneo | Q51.25 | Q12,300.00 | Se solicito cotización al mismo proveedor y con las mismas características y este es el precio que ofreció Q. 42.5 haciendo un total de Q. 10,200.00 | Q 2,100.00 |
| 19/06/2023 | Adquisición de 520 libras de café | Q47.50 | Q24,700.00 | Se verifico en los portales de internet los precios de café los cuales hay desde Q. 25.00 haciendo un total de Q. 13,000.00 | Q11,700.00 |
| 14/07/2023 | Caja de té de manzanilla, caja de té surtido | Q19.25 | Q 6,737.50 | Se realizo la consulta del precio en dos páginas web para el sabor manzanilla por Q. 14.70 y Q. 15.25 y para el sabor surtido Q. 15.00 y Q. 14.65 si se toma el primer precio haciendo a un total de Q. 5,145.00 | Q 1,592.50 |
| 21/09/2022 | Adquisición de 1200 Botes-1 Galón de cloro | Q. 17.95 | Q21,540.00 | Se solicito cotización el precio es de Q. 16.00 haciendo un total de Q. 19,200.00 | Q 2,340.00 |
| 15/12/2022 | Adquisición de 1000 unidades de papel higiénico | Q22.40 | 22,400.00 | Se solicito cotización el precio es de Q. 12.50 ascendiendo a un total de Q. 12,500.00 | Q 9,900.00 |
| 25/10/2022 | Adquisición de 300 tintas T544420-AL, 300 tintas T544320-AL y 300 tintas T544220-AL | Q68.97 | Q62,070.00 | Se solicito cotización el precio es de Q. 48.00 ascendiendo a un total de Q. 43,200.00 | Q18,870.00 |

Fuente: Elaboración propia conforme a información proporcionada por Contrataciones y Adquisiciones Maga Central y recopilación propia.

PROVEEDOR OSCAR ARTURO ESTRADA PALACIO, NIT 35737328

| Fecha de compra | Descripción del Producto | Precio Unitario | Total | Precio consultado | Diferencia entre precio facturado y lo cotizado |
|-----------------|---|-----------------|-------------|---|---|
| 18/07/2022 | 12 Llantas 265/70 r16 pliegos 8 | Q 2,082.00 | Q 24,984.00 | Se solicito cotización con el mismo proveedor y el precio es de Q. 1,578.00 | Q 18,936.00 |
| 19/12/2006 | Adquisición de 1 servicio de mantenimiento y reparación para el vehículo tipo panel con placas P-733CDH | Q24,145.00 | Q 24,145.00 | Se solicito una cotización a otro proveedor detallándose a continuación los insumos InyeckAr Cabezales de barra estabilizadora Q. 305.00 C/u Amortiguadores traseros Q. 830.00 Bomba de hidráulico Q. 4,300.00 Auto repuestos Ramirez Cabezales de barra estabilizadora Q. 220.00 C/u Amortiguadores traseros Q. 450.00 Bomba de hidráulico Q. 1,515.00 | Diferencia de Cabezales de barra estabilizadora Q. 85.00 Diferencia de Amortiguador es traseros Q. 380.00 Diferencia de Bomba de hidráulico Q. 2,785.00 |
| 4/10/2022 | Adquisición de 20 unidades llanta r14 tipo radial, que serán utilizadas en los vehículos con placas P-412CGZ, P684BDB, P-080CWG, P-707BDB Y P-045BGP asignados a Servicios Generales y Planeamiento | Q 1,192.70 | Q 23,854.00 | Se solicito a otro proveedor la cotización de las llantas con un precio de Q. 560.00 haciendo un total de Q. 11,200.00 | Q12,654.00 |

Fuente: Elaboración propia conforme a información proporcionada por Contrataciones y Adquisiciones Maga Central y recopilación propia.

ANEXO 4

Falta de Calidad del Gasto en la adquisición de Servicios de Mantenimiento y Reparación de Vehículos

| NO. | PLACAS | MARCA | TIPO | TOTAL, GASTADO, POR VEHICULO | FECHA | LINEA | MODELO | ESTADO S/ Servicios Generales | VERIFICACIÓN FÍSICA |
|-----|----------------------------------|------------|-------------------|------------------------------|--|----------------|--------|-------------------------------|---|
| 1 | P-045BGP | TOYOTA | AUTO MOVIL | Q 57,698.80 | Agosto, 2 octubre, junio 2022 | YARIS | 2004 | BUENO | Asignado a Planeamiento |
| 2 | O-586BBT | TOYOTA | PICK UP | Q 63,380.00 | 2 junio, noviembre 2022; junio 2023 | HILUX | 2015 | BUENO | Taller externo |
| 3 | O-794BBZ PLACA ANTERIOR O-288BBW | MAHINDRA | PICK UP | Q 38,255.23 | Junio, julio, octubre 2022, abril 2023 | Pick-Up DC 4x4 | 2019 | BUENO | Visto |
| 4 | P-690DBT | TOYOTA | PICK UP | Q 42,522.39 | Junio 2022; abril 2023 | HI LUX | 2006 | MALO | Taller Externo |
| 5 | O-500BBS | MITSUBISHI | CAMIONETA | Q44,513.00 | Octubre 2022, junio 2023 | MONT ERO GLX | 2007 | BUENO | Comisión |
| 6 | O-587BBT | TOYOTA | PICK UP | Q 43,740.00 | Octubre 2022, abril 2023 | HILUX | 2015 | BUENO | Comisión Petén |
| 7 | P-733CDH | HYUNDAI | PANEL | Q 43,726.00 | Agosto 2022, marzo 2023 | H-1 | 2007 | BUENO | Se observó, pero no contaba con batería por lo que se intentó encender con otra batería. Sin embargo, no funcionó. (imprimir fotos) |
| 8 | P-188DPR | TOYOTA | PICK UP | Q 58,363.00 | Septiembre 2022; 2 de abril 2023 | HI LUX | 2009 | MALO | En taller interno (Imprimir fotos) |
| 9 | O-874BBH | TOYOTA | CAMIONETA | Q 59,383.80 | Julio 2022; marzo, junio 2023 | RAV4 | 2011 | BUENO | Comisión |
| 10 | P-711BZP | MITSUBISHI | CAMIONETA | Q 66,221.00 | Julio, octubre, noviembre 2022; marzo 2023 | MONT ERO IO | 2006 | BUENO | Comisión |
| 11 | MI-70BBZ PLACA ANTERIOR MI-24BBK | TOYOTA | CAMIONETA ESCOLAR | Q 46,208.00 | Junio, mayo 2023 | LAND CRUISER | 2000 | BUENO | Asignado DIGEGR |

Elaboración propia con información proporcionada por Contrataciones y Adquisiciones del Ministerio y Servicios Generales del Ministerio

De la Unidad de Bienestar Animal.

Se recibió por parte de la Unidad de Bienestar Animal el listado de 7 vehículos de los cuales el control de servicio mecánico y mantenimiento se realiza en dicha unidad y se observó

que solicitan a Servicios Generales del Ministerio un dictamen técnico mecánico para dar seguimiento a la reparación en talleres externos.

De igual manera se observa alta periodicidad y montos altos en el servicio mecánico y mantenimiento en los vehículos asignados a la Unidad de Bienestar Animal. Dentro de estos vehículos, se encuentra el vehículo Placas P-242CWN, al cual se le realizó gasto en servicios por un monto de Q35,988.00 en servicios realizados en junio, agosto, septiembre y diciembre 2022. Posteriormente el vehículo fue declarado nuevamente en mal estado, por lo que fue dado de baja el 25 de mayo del 2023, por considerar que las reparaciones serían de muy alto costo.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Decreto Número 101-97, del Congreso de la República, **Ley Orgánica del Presupuesto y sus modificaciones**, Artículo 1. Objeto. Establece: "a) Realizar la planificación, programación, organización, coordinación, ejecución, control de la captación y uso de los recursos públicos bajo los principios de legalidad, economía, eficiencia, eficacia, calidad, transparencia, equidad y publicidad en el cumplimiento de los planes, programas y proyectos de conformidad con las políticas establecidas;" ... "e) Fortalecer la capacidad administrativa y los sistemas de control y seguimiento para asegurar la calidad del gasto público y el adecuado uso de los recursos del Estado".

Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República, **Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos**, Artículo 6. Principios de probidad, el cual establece: "...d) La prudencia en la administración de los recursos de las entidades del Estado, y demás entidades descentralizadas y autónomas del mismo. ARTICULO 8. **Responsabilidad administrativa.** "La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito".

ANEXO 5

Falta de calidad del gasto, por ausencia de control interno en la adquisición de materiales de construcción

Compras realizadas bajo la modalidad de Baja Cuantía, por materiales de construcción de "Construcción de sanitarios que se encuentran en la parte anexa al ingreso del edificio Monja Blanca", "Construcción de sanitarios anexo a oficina de Servicios Generales", "Construcción de oficina segundo nivel anexa a Servicios Generales", "Topes de parqueo en edificio la Ceiba", "Base de contenedores en Edificio la Ceiba", "Reparación de laterales de techo de oficina de almacén en edificio Flor de Café", "Cabina de podcast de Comunicación Social".

De la Unidad de Bienestar Animal.

Se tuvo a la vista el detalle de los gastos para el Anexo de la Unidad de Bienestar Animal con sede en Zacapa, siendo estos para el año 2022 un total de Q. 378,768.89 y para el año 2023 hasta el mes de julio un total de Q.192,257.12 sumando en total Q.571,026.01. En donde según conversación respecto a la remodelación aún se encuentra en proceso. Además, para el anexo de la Unidad de Bienestar Animal, ubicado en el Departamento de Zacapa, las compras se realizaron en la Ciudad de Guatemala.

Durante la verificación de las adquisiciones de los materiales de construcción de la Unidad de Bienestar y Animal se pudo observar que se adquirieron materiales de construcción durante el periodo auditado en 18 compras por la modalidad de baja cuantía por un monto Q123,411.81, al proveedor Damaris Priscila Carrera Pineda de García con NIT 74568507, nombre comercial Torniconstrucciones, el cual según su patente de comercio indica fue inscrita el 15 de enero del 2013, con ubicación física en la colonia reformita Zona 12 empezando la relación comercial con el Ministerio en octubre 2020.

Se realizó la consulta del precio en dos páginas web, en donde se pudo comparar en el que el precio adquirido es mayor al precio cotizado:

| Fecha de compra | Descripción del Producto | Precio Unitario | Total | Precio consultado | Diferencia entre precio facturado y lo cotizado |
|-----------------|--|-----------------|-------------|--|---|
| 27/09/2022 | 1500 unidades de Block de 15x20x40 cms | Q. 6.55 | Q. 9,825.00 | Se realizó la verificación en la página web en el cual el precio es de Q. 3.62 ascendiendo a un total Q. 5,250.00 y otro por Q. 3.50 ascendiendo a un total Q.5,430.00 | Q 4,575.00 |
| | | | | | Q 4,395.00 |

Fuente: Elaboración propia conforme a información proporcionada por Contrataciones y Adquisiciones Maga Central y recopilación propia.

Derivado de lo anterior, se considera que no se encuentra implementado un adecuado control interno en el consumo y resguardo de los materiales de construcción, ya que no se observó documentación de respaldo que evidencie quien es la persona que determina la cantidad a comprar para las construcciones o remodelaciones y que valide que la totalidad de los insumos comprados fueron utilizados en las construcciones por los cuales fueron adquiridos.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Decreto Número 101-97, del Congreso de la República, **Ley Orgánica del Presupuesto y sus modificaciones**, Artículo 1. Objeto. Establece: "a) Realizar la planificación, programación, organización, coordinación, ejecución, control de la captación y uso de los recursos públicos bajo los principios de legalidad, economía, eficiencia, eficacia, calidad, transparencia, equidad y publicidad en el cumplimiento de los planes, programas y proyectos de conformidad con las políticas establecidas;" ...e) Fortalecer la capacidad administrativa y los sistemas de control y seguimiento para asegurar la calidad del gasto público y el adecuado uso de los recursos del Estado".

Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República, **Ley de Probidad y Responsabilidades de funcionarios y Empleados Públicos**, Artículo 6. Principios de probidad, el cual establece: "...d) La prudencia en la administración de los recursos de las entidades del Estado, y demás entidades descentralizadas y autónomas del mismo. ARTICULO 8. Responsabilidad administrativa. "La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito".

Acuerdo Numero A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, **Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG- numerales:**

4.4.3 Documentos de Respaldo, "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente 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, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".

Acuerdo Número A-039-2023 Capítulo 4 Inciso 4.2 **Documentos de Respaldo**. "Toda operación que realicen los Organismos del Estado y las personas sujetas a fiscalización y control gubernamental, deben contar con la documentación suficiente y adecuada para la que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia, para demostrar que se han cumplido los requisitos legales, administrativos, de registro y control de los Organismos del Estado y las entidades por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, con el objeto de identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis de los mismos".

ANEXO 6

Compra de materiales de construcción o remodelación no utilizados en la unidad para la que fue objeto de la compra.

1. E514266694, 17/11/2022, Adquisición de lámparas, armaduras de tomacorrientes, placas y cables que será utilizado para instalación eléctrica de iluminación y fuerza en oficinas de Auditoría Interna del Edificio Monja Blanca del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Por Q.24,983.25.
2. E514414669, 21/11/2022, Adquisición de: 80 unidades de parales, ancho 2 pulgadas, grosor 2 pulgadas, largo 8 pies, material pino; 17 unidades de postes, alto 4 metros, ancho 4 pulgadas, material madera, tipo cuadrado. lo solicitado servirá para refuerzo de paredes en oficina de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Por Q.5,080.00
3. E514593474, 23/11/2022, Adquisición de 6 cajas de 305 metros de cable de red utp, calibre 28awg; 50 unidades de dados de red, material metal; 50 unidades de placas de red, clase doble; 50 cajas para sobreponer, material plástico. lo solicitado será instalado en Auditoría Interna en el edificio monja blanca del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Por Q.15,162.00.
4. E514675012, 23/11/2022, Adquisición de: 70 unidades de tubos, diámetro 3/4 de pulgada; 50 unidades de tubos diámetro 1 pulgada; 30 unidades de vuelta, diámetro 3/4 de pulgada; 25 unidades de vuelta, diámetro 1 pulgada; 10 unidades de tubos, diámetro 2 pulgadas; 110 unidades de cajas rectangulares para canaletas; alto 50 milímetros; 150 unidades de conectores, clase eléctrico; 3 unidades de tubos, diámetro de 2 pulgadas. lo solicitado será instalado en oficinas de Auditoría Interna en el edificio Monja Blanca del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Por Q7,490.00
5. E514676671, 24/11/2022, Adquisición de: 120 unidades de planchas, ancho 4 pies, grosor 3/8 de pulgada, largo 8 pies, material tabla yeso; 30 cubetas de 28 kilogramos de pasta, consistencia cremosa, uso tabla yeso. lo solicitado servirá para reparaciones en oficinas de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Por Q15,210.00.
6. E515481238, 8/12/2022, Adquisición de 300 Unidades de cielo falso que será utilizado para reparación de cielo falso de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Por Q.24,750.00.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Decreto Número 101-97, del Congreso de la República, **Ley Orgánica del Presupuesto y sus modificaciones**, Artículo 1. Objeto. Establece: "a) Realizar la planificación, programación, organización, coordinación, ejecución, control de la captación y uso de los recursos públicos bajo los principios de legalidad, economía, eficiencia, eficacia, calidad, transparencia, equidad y publicidad en el cumplimiento de los planes, programas y proyectos de conformidad con las políticas establecidas;" ... "e) Fortalecer la capacidad administrativa y los sistemas de control y seguimiento para asegurar la calidad del gasto público y el adecuado uso de los recursos del Estado".

Acuerdo Número A-039-2023 Capítulo 11 Inciso 11.2, Literal "b)" **Obras en Proceso**. "La máxima autoridad y la unidad competente de la entidad, deben velar que la ejecución financiera será acorde con el avance físico, tener control de la reprogramación, planificación, ejecución, supervisión y seguimiento de las obras en proceso".

Acuerdo Número A-039-2023 Capítulo 12.2 Normativa Interna, literal "f)" **Mejoras**. "Definir procedimientos y criterios que permitan la adición y registro de mejoras de acuerdo al estado de los bienes a evaluar que estas representen mejoras a la vida útil de los mismos".



Anexo de los Comentarios de los Responsables

Anexo de la deficiencia: Inconsistencia en la verificación de entrega y uso de suministros adquiridos por la modalidad de compra de baja cuantía

Argumento de los Responsables

RESPUESTA DE DIGEGR

Se recibió por parte de la Dirección de Información Geográfica Estratégica y Gestión de Riesgos, DIGEGR el Oficio DIGEGR-MAGA-639-2023 de fecha 29 de septiembre de 2023, en donde indica: Tengo el agrado de dirigirme a Usted, deseándole éxitos en las importantes actividades a su cargo. Haciendo referencia al Oficio de Notificación No. UDAI-009-2023 de fecha 22 de septiembre de 2023, por este medio pongo a su disposición la documentación de soporte en formato impreso y digital según disco adjunto, de la documentación solicitada en el Anexo 1 "Inconsistencia en la Verificación de entrega y uso de suministros adquiridos por la modalidad de compra de baja cuantía", correspondiente a la Dirección de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos - DIGEGR-.

RESPUESTA DE INFORMÁTICA:

Con Oficio INF-09-1417-2023/jg de fecha 28 de septiembre de 2023 el Director de Informática indica que "sobre una verificación realizada a informática indicando la búsqueda de tintas que aparentemente fueron solicitadas y entregadas, sin embargo, en Informática no contamos con impresoras que requieran de ese tipo de tinta y el equipo multifuncional ubicado en la oficina 301 de Informática, corresponde a equipos bajo contrato de arrendamiento, y no es necesario solicitar compra de dichos consumibles.

Así mismo señalan que realizaron una verificación física en Informática del Ministerio donde tuvieron a la vista las requisiciones de Materiales y Suministros por medio de las cuales Almacén entrega los suministros solicitados por el área, determinando por su parte que Informática no cuenta con las copias de requisiciones específicas.

En virtud de lo anterior, me permito informarle que, en base al procedimiento para retirar insumos adquiridos por la unidad de informática, contamos con la copia de la requisición No. 19656, de fecha lunes 10 de julio de 2023; dicha requisición se utilizó para retirar insumos para el circuito de videocámaras de seguridad ubicadas en las instalaciones del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, de la cual se adjunta copia con la firma del colaborador de Informática que recibió los insumos.

En cuanto a la requisición No. 19445 con fecha lunes 8 de mayo de 2023, fue una requisición que se solicitó a Almacén, se consignó el listado de insumos de oficina a requerir y al entregarla nuevamente a Almacén se nos indicó que la información consignada en dicha solicitud se realizó de manera incorrecta por lo que se nos entregó en sustitución la requisición No. 19459 con fecha miércoles 10 de mayo de 2023 considerando que, según el procedimiento de almacén solo se brindan requisiciones los días lunes y miércoles de cada semana; en vista de la consignación incorrecta de los insumos de oficina solicitados el día lunes, se volvieron a consignar los mismos en la requisición de sustitución el día miércoles, de la cual adjunto copia con la firma del técnico de soporte que consta de recibido los insumos solicitados.

RESPUESTA DE SECCIÓN DE MONITOREO:

En oficio sin número de fecha 29 de septiembre de 2023, la Licenciada Heidy Paola Itzep Ixcoy traslada los Argumentos de Defensa siguientes:

Se realizó la verificación de la copia de Requisición de Materiales y Suministros No. 19463, de fecha 15 de mayo de 2023, fotocopia adjunta, la cual se encuentra bajo el resguardo de la Sección de Monitoreo del Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos, en la que se puede evidenciar que en dicha requisición se solicitó a almacén e Inventarios los siguientes suministros: 50 cajas plásticas, 2 cajas de hojas oficio, 2 cajas de hojas carta, 5 insecticidas, 2 rollos de pita o lazo, 200 Leith oficio, 5 tijeras, 5 botes de cremora, 5 vasos paquetes, 5 paquetes de platos, 5 engrapadoras, 5 sacagrapas, 20 paquetes de servilletas, 24 lapiceros azules, 5 sacapuntas, 5 teperas, 10 paquetes flechitas, 50 folders oficio colgantes y 50 CDS, razón por la cual se evidencia que por medio de la requisición No. 19463, de fecha 15 de mayo de 2023, la unidad de Almacén e inventario no realizó la entrega de las 48 tintas T664120 negro a la Sección de Monitoreo del Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos e Recursos Humanos.

2. En relación Requisición de Materiales y Suministros No. 19821 de fecha 14 de agosto de 2023 en la cual indica el ingreso de 2 tintas rojas y 2 tintas negras sin especificar códigos de insumo o modelo de la tinta, fotocopia adjunta, la cual se encuentra bajo el resguardo de la Sección de Monitoreo del Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos; se hace de su conocimiento que por medio de Acuerdo Ministerial No. RH-011-281-2023 de fecha 07 de agosto de 2023 Anexo III, fui trasladada como Encargada de Recursos Humanos con funciones temporales, en el Viceministerio Encargado de Asuntos del Peten, del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, con efectos a partir del 09 de agosto de 2023, razón por la cual no fue elaborada durante el periodo que fui jefe de la Sección de Monitoreo, además tampoco corresponde al periodo auditado que comprende del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023.

Es importante mencionar que por medio de Oficio sin número de fecha 22 de septiembre de 2023, fotocopia adjunta, se solicitó a Almacén de Administración Interna de este Ministerio, información necesaria para dar respuesta a la posible deficiencia, sin embargo, a la presente fecha aun no han trasladado dicha información, por lo que el día 28 de septiembre por medio de oficio sin número de fecha 28 de septiembre de 2023, fotocopia adjunta, nuevamente se reiteró la solicitud de dicha información y la presente fecha no ha sido presentada, para realizar un comparativo de la información presentada.

Por lo anterior queda evidenciado que no se ha incurrido en ningún tipo de incumplimiento, en virtud que la Requisición de Materiales y Suministros No. 19463, de fecha 15 de mayo de 2023, se encuentra bajo el resguardo Sección de Monitoreo del Departamento de Gestión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos y no fue utilizada para el ingreso de 48 tintas T664120 que aparecen registradas Kardex No. 5258 a dicha Sección.

RESPUESTA DE ADMINISTRACIÓN INTERNA Y ALMACÉN:

Con Oficio A-H/P-193-2023 de fecha 04 de octubre de 2023 emitido por el Encargado de Almacén, y con Oficio AI-CDCC-214-10-2023 de fecha 04 de octubre de 2023 emitido por el Administrador Interno, indican:

El Almacén del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, es el encargado de recibir los bienes y suministros que se adquirieron a los proveedores a través de las diferentes modalidades de compras, realizadas por Contrataciones y Adquisiciones de la Unidad Ejecutora 201, Administración Financiera.

El único formulario que avala los ingresos de bienes y suministros adquiridos es la Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario, Forma 1-H, autorizada por la Contraloría General de Cuentas.

El único formulario que se utiliza para operar los registros de salidas e ingresos de bienes y suministros al Almacén, es la Tarjeta para control de suministros, misma que se encuentra autorizada por la Contraloría General de Cuentas.

En relación a la posible deficiencia No. 6 Inconsistencia en la verificación de entrega y uso de suministros adquiridos por la modalidad de baja cuantía, me permito manifestar, que Almacén tiene como función principal mantener existencia, así como suministrar de diferentes insumos, y así poder dotar de herramientas y materiales necesarios al personal en el cumplimiento de sus actividades de las diferentes dependencias de la Unidad Ejecutora 201, Administración Financiera.

El Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, establece los diferentes lineamientos para poder realizar las diferentes actividades de Almacén, incluida la de realizar el Despacho, Registro y control de Bienes y Suministros, en la que se detalla Normas que son de carácter obligatorio para quienes solicitan suministros, así como para poder Despacharlos.

Existen diferentes factores que intervienen en el proceso del Despacho, Registro y Control de Bienes y Suministros a las diferentes dependencias adscritas a la Unidad Ejecutora 201, Administración Financiera, entre los cuales se puede considerar desde la persona delegada de forma verbal por su Jefe Inmediato para recoger el formulario de Requisición de Materiales y Suministros al Almacén, la cantidad y tipo de suministros que se detallen en el formulario, así como las premuras y urgencias que se ocasionan en algunos casos al momento de realizar descripciones diferentes relacionadas a los suministros que tiene establecidos el Almacén dentro de las tarjetas para control de suministros.

En relación a la visita realizada por el equipo de Auditoría al Almacén, relacionado a la verificación de suministros adquiridos por la modalidad de compra de baja cuantía, para verificar la existencia de ciertos suministros, así como el registro del Ingreso por las diferentes modalidades de compra, movimientos de salidas a través de la Tarjeta para Control de Suministros, se pudo constatar que se cumple a cabalidad con los procedimientos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios.

El Almacén a través de la Requisición de Materiales y Suministros es el único formulario mediante el cual realiza entregas de suministros a las dependencias adscritas a la Unidad Ejecutora 201, Administración Financiera, es por eso que existen espacios establecidos dentro del formulario, en los cuales intervienen diferentes firmas que respaldan la Requisición, por lo que Almacén es responsable de la entrega de suministros a las dependencias que lo solicitan, no así del uso que se les pueda dar, así como de si existen controles o registros mediante los cuales puedan establecer a lo interno la distribución de los suministros entregados por Almacén.

En relación al cuestionamiento realizado por el equipo de Auditoría, en relación a las inconsistencias encontradas en las diferentes dependencias que detallan en el Anexo 1, Almacén es responsable de realizar la entrega de la copia rosada al solicitante, tal como se establece en el formulario de Requisición de Materiales y Suministros, no así del resguardo que en las diferentes dependencias le puedan brindar, así como tampoco es responsable de establecer si el uso de los suministros que se despachan se realiza de forma eficiente, distribución al personal de la dependencia, ni la finalidad del uso de cada uno de ellos.

Es necesario resaltar que el Almacén realiza adquisiciones de suministros relacionados a las necesidades de las diferentes dependencias que se encuentran adscritas a la Unidad Ejecutora 201, Administración Financiera, esto verificando en el caso de bienes muebles que necesitan diferentes insumos para garantizar su funcionamiento, como por ejemplo las impresoras, las que son objeto de cuestionamiento por parte del equipo de auditoría al no encontrar algunas, mismas que necesitan tinta o tóner y hojas, garantizando que sean propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la certificación de Inventarios, misma que es emitida si los bienes muebles se encuentran asignados a través de una Tarjeta de Responsabilidad de Activos Fijos. (Anexo 1 al 192)

Comentario de Auditoria

"Se confirma la deficiencia para el Administrador Interno y para el Encargado de Almacén del MAGA Central, en virtud que la documentación y comentarios presentados no son suficientes para su desvanecimiento, ya que los comentarios presentados por el Administrador Interno y el Encargado de Almacén del MAGA Central, son idénticos y se limitan únicamente a detallar los formularios utilizados y los procesos de ingreso y de despacho de los suministros a cada una de las dependencias de la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera. Asimismo, confirman que Almacén es responsable de la entrega de suministros a las dependencias que lo solicitan.

Concluyéndose, que los documentos y comentarios de descargo presentados para el desvanecimiento de la presente deficiencia no hay pronunciamiento sobre las inconsistencias descritas en los numerales 1, 2, y 3 de la condición de la deficiencia, las que en sentido general presentan diferencia entre los registros y documentos de respaldo presentados por Almacén y los documentos presentados por las Unidades de la Dirección de Información Geográfica Estratégica y Gestión de Riesgos, DIGEGR, Informática y la Sección de Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos, mismas que fueron determinadas al momento de cotejar, comparar y verificar los registros de una muestra de las Tarjetas para control de suministros y las Requisiciones de Materiales y Suministros trasladadas por Almacén y las que obran en poder de las Unidades descritas anteriormente.

Mismas que se describen a continuación:

1. DIGEGR

Copias trasladadas por la Unidad:

Requisición 19716 por 04 tintas recibidas

Requisición 19329 por 04 tintas recibidas

Requisición 19826 por 08 tintas recibidas

En la requisición 19716 no esta anotado la descripción -ÚLTIMA LÍNEA- al finalizar la descripción de los artículos.

Copias trasladadas por Almacén.

Requisición 19716 por 96 unidades entregadas, con una diferencia de 92 unidades

Requisición 19329 por 48 unidades entregadas, con una diferencia de 44 unidades

Requisición 19826 por 63 unidades entregadas, con una diferencia de 55 unidades

2. Informática

Copias trasladadas por la Unidad:

Requisición 19656 última línea utilizada 06

Requisición 19445, indicando que fue sustituida por la requisición 19459, donde no se solicitan tintas.

En estas requisiciones no está anotado la descripción -ÚLTIMA LÍNEA- al finalizar la descripción de los artículos

Copias trasladadas por Almacén.

Requisición 19656, están utilizadas las líneas del 07 al 12, consignando la entrega de 60 tintas.

Requisición 19445 por 60 tintas, con una diferencia de 60 unidades

3. Monitoreo

Copias trasladadas por la Unidad:

Requisición 19463, en la línea 4 indica que es por 5 insecticidas

Copias trasladadas por Almacén.

Requisición 19463 indica que son 48 tintas T664120 negro, que no es la misma descripción en la línea 4 con la copia compartida de esta misma requisición por Monitoreo, teniendo una diferencia de 48 tintas.

A vertical column of handwritten signatures and initials, likely representing official approvals or signatures of the individuals involved in the process.

Anexo de la deficiencia: Falta de Calidad del Gasto en compras de baja cuantía.

Argumento de los Responsables

"Con oficio AI-CDCC-214-10-2023 de fecha 04 de octubre de 2023 el Lic. Cristian Davinci Cordón Cardona, Administrador Interno y en oficio CA-PZ-038-2023 de fecha 04 de octubre de 2023 emitido por la Licda. Mirna Patricia Zamora Herrarte MSC. Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, trasladan respuesta a la presente deficiencia en los mismos terminos y comentarios, de la siguiente manera

Se realizó la revisión de los insumos que se detallan en el cuadro relacionados al proveedor Cu Ronquillo, David Alejandro, Nit 74879723, por lo que se procedió a cotizar con diferentes proveedores, con base al listado de los productos detallados siendo los siguientes: 1) Bolsas de detergente de 1 kilogramo, 2) 1300 Toallas para uso trapeador, 3) 12 basureros con ruedas 4) 1000 Galones de Cloro y 5) 120 Tintas

Proveedor Jennifer Liliana Mayorgan Mayen, Nit 92604994, se procedió a cotizar con diferentes proveedores, con base al listado de los productores detallados, siendo los siguientes: 1) 2400 unidades de Toalla, material microfibra, 2) 1300 Toallas para uso trapeador, 3) 1230 unidades de rolos de papel higiénico tipo jumbo, 4) 300 Tintas Epson Original T544220-AI, 5) 300 tintas Código T544420-AI y 6) 300 Tintas código T544320-A.

Proveedor Edgar Estuardo Rivera Trujillo, Nit 70765618, se procedió a cotizar con diferentes proveedores, con base al listado de los productores detallados: 1 y 3) 300 frascos de café de 225 gramos tipo instantáneo y 240 frascos de café instantáneo, se redactó un correo al proveedor a través del correo institucional, mediante el cual se manifestó "El motivo del presente es para hacer de su conocimiento que la Auditoría interna del Ministerio realizó observaciones mediante las cuales cuestiona el precio del frasco de café instantáneo que nos provee en el mes de septiembre del 2022 y junio de 2023, indicando que solicitaron cotización a su persona, cotizando a un valor menor al que nos facturo, siendo este valor por Q. 42.50, y al Ministerio lo facturo en el 2022 a Q. 44.50 y en el presente año a Q. 51.25. Recibiendo textualmente la respuesta siguiente: "Muy buena tarde señores MAGA, es un gusto poder saludarlos y poder servir. Estamos revisando nuestros archivos y actualmente no encontramos ningún registro donde nos hayan cotizado café instantáneo marca Nescafé adicional a la compra realizada en junio del presente año; como es de su conocimiento actualmente los precios no solo del café instantáneo sino de todos los productos de la canasta básica han sufrido incrementos constantes; y para este producto mas del 25% desde el inicio de la pandemia; dichos precios pueden variar sin previo aviso por el único distribuidor autorizado en Guatemala (Nestlé), no obstante se ha tratado de mantener los precios... Agradecería pudiera compartirme la cotización que nos menciona para poder evaluarlo ya que como le indicaba estos precios podrían variar sin previo aviso... 2y4) 600 paquetes de molido y 520 libras de café, 5) caja de té de manzanilla, 6) 1200 botes de 1 galón de cloro, 7) 1000 unidades de papel higiénico 8) 300 Tintas T544420-AI, 300 Tintas T544220-AI."

Proveedor Oscar Arturo Estrada Palacios, Nit 35737328, se procedió a cotizar con diferentes proveedores, con base al listado de los productores detallados: 1) 12 llantas 265/70 r16 pliegos 8, asimismo, se redactó un correo electrónico a proveedor Oscar Arturo Estrada Palacio, a través del correo institucional, mediante el cual manifestó textualmente lo siguiente: "Buena tarde, el motivo del presente es para hacer de conocimiento que la auditoría interna realizó observaciones mediante las cuales cuestiona el precio de las llantas" ... Recibiendo textualmente la respuesta siguiente: "Buen día Licenciada Zamora, derivado de la consulta realizada a través de mensaje por correo electrónico, le informo que en los registros de cotizaciones no se a realizado cotizaciones de llantas con esa marca y medida, solo se ha cotizado al MAGA esa marca y medidas, por lo que no se de donde pudieron obtener esa información. Aprovecho para aclarar que en los precios que se le ofrecen a través de las cotizaciones cuando adquieren llantas, se le incluye en el precio de desmontaje y montaje, limpieza de labio y aros, instalación de llantas, cambio de válvulas, balanceo de llanta y

aros, alineación computarizada de cuatro ruedas al vehículo y la opción activa de venta al crédito. 2) Adquisición de 1 servicio de mantenimiento y reparación para el vehículo tipo panel con placas P-733CDH, 3) Adquisición de 20 unidades de llanta r14 tipo.

Tal como se puede demostrar en relación a la posible deficiencia en Falta de Calidad de Gasto en Compras de Baja Cuantía, Contrataciones y Adquisiciones en cumplimiento a las normativas legales vigentes, ha realizado con eficacia y eficiencia la atención a las diversas solicitudes de adquisiciones de insumo de las unidades, cumpliendo con obtener cotizaciones con diversos proveedores y páginas web, siempre enfocados en que los precios sean equitativos y acorde a los precios del mercado, asegurando a través de la calidad, transparencia, equidad y la calidad del Gasto Público en el uso de los recursos económicos del Estado, tal como se puede terminar a las muestras de cotizaciones relacionadas con base al cuadro que detallan... Cotizando las mismas características de los insumos que han sido adquiridos a través de las compras bajo la modalidad de baja cuantía en el caso de los tintes cotizando Tintas originales que son las que se han adquirido, no genéricas que son los que se encuentra en mercado oscilando en el precio que se argumenta, de igual manera el caso de los paquetes de 1 libra de café molido, cotizando café tostado con estándares de calidad buena degustación, cumpliendo calidad con los requisitos y documento es establecidos en la normativa legal y vigente, desconociendo, cómo se estableció criterio de precio de mercado, cuando contrataciones Adquisiciones realizó cotizaciones de diversas formas, más de una cotización a ti, muchos proveedores y páginas web, evidenciando que se ha realizado las decisiones a menor precio de lo que se encuentra el valor en el mercado e, incluso que otras instituciones del Estado han comprado, velando por la calidad, transparencia, equidad y la calidad del gasto público en el uso de los recursos económicos del Estado, de los cuales se deja constancia en el presente documento de los resultados obtenidos.



Anexo de la deficiencia: Falta de Calidad del Gasto en la adquisición de Servicios de Mantenimiento y Reparación de Vehículos

RESPUESTA ADMINISTRACIÓN INTERNA

Indicó por medio del oficio AI-CDCC-214-10-2023 de fecha 04 de octubre del 2023, asimismo en el numeral 3 indican: Con relación a la posible deficiencia sobre la Falta de Calidad del Gasto en la adquisición de Servicios de Mantenimiento y Reparación de Vehículos, me permito indicar que según información remitida mediante oficio SG JOND 408 2023/MAB, de fecha 02 de octubre del 2023, el señor José Ovidio Nájera Díaz, Jefe de Servicios Generales manifiesta":

"El Manual de Normas y Procedimientos de Servicios Generales se encuentra aprobado mediante Acuerdo Ministerial número 27-2022, en el procedimiento de Mantenimiento, Reparación Menor y Diagnóstico de Vehículos establece en su Norma número 2: El Encargado de Transportes recibe y analiza solicitud de mantenimiento, reparación menor o diagnóstico, estableciendo si puede realizarse en las instalaciones del taller interno o gestionar la reparación en un taller externo, considerando las circunstancias siguientes:

- a) Diagnóstico reportado mediante boleta de trabajo.
- b) Si cuenta con las herramientas y maquinaria necesaria.
- c) Si cuenta con insumos necesarios, para realizar mantenimiento o reparación menor del vehículo, caso contrario se informará al Jefe de Servicios Generales para que, por medio de la boleta de trabajo se gestione compra de insumos necesarios
- d) Si la reparación se realiza en un taller externo, se informa de manera verbal al Jefe de Servicios Generales para iniciar gestión correspondiente.

Según lo estipulado en la literal d), Servicios Generales es el responsable de determinar si la reparación de un vehículo se considera menor, o es necesario realizarla en un taller externo, esto se determinará derivado que no se cuente con las herramientas, insumos, instrumentos para otro tipo servicios, escaneos, maquinaria y otras circunstancias que delimitan que la reparación pueda realizarse a través del personal encargado de las actividades de reparaciones menores y diagnósticos. Es necesario resaltar que el parque vehicular asignado a la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, derivado de la forma de adquisición, traslado o donación al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en su totalidad son procedentes de Agencia y los modelos oscilan entre el año 1992 al 2018, por lo que en varias circunstancias solo la Agencia que los vendió distribuye los repuestos y a veces es necesario realizar una importación.

"Según lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 247-2017, de fecha 6 de septiembre de 2017, se emite la Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la que tiene como Objetivo establecer las normas relacionadas con la asignación, administración, responsabilidad y demás lineamientos para la administración de vehículos propiedad del Ministerio; con la finalidad de regular el uso eficiente y racional de los mismos, así como de aquellos vehículos que perteneciendo a otra institución estatal, organismo internacional o de carácter privado, se encuentran al servicio del Ministerio.

En relación a la muestra de los vehículos que se encuentran asignados a DIGEGR y Planeamiento, según lo establecido en los artículos número 5, 7 y 13 de la Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, tienen la obligación y responsabilidad de llevar un debido control en el uso, asignación y manejo de los vehículos, por lo que se desconoce el uso, desgaste, forma de manejo, distancias recorridas y otros factores que puedan afectar el desempeño eficaz de los vehículos, sin embargo, Servicios Generales para dar cumplimiento a los párrafos que anteceden en las diferentes normativas legales y vigentes, así como

velar por el resguardo, cuidado y buen uso del patrimonio del Estado, a través de oficio de solicitud de las unidades de la unidad ejecutora 201, Administración Financiera, que tienen asignados vehículos, se les realiza un diagnóstico y posterior trámite de solicitud de reparación, dependiendo si es una reparación menor o mayor en taller externo. (Ver anexo 16-23).

Respecto a la verificación física del vehículo con número de placa 0-586BBT, del cual se proporcionó pase de salida para vehículo, se manifiesta que se encontraba en reparación en talleres externos, a pesar de que se ha gastado en reparaciones Q. 63,380.00, me permito manifestar que el vehículo no se encontraba realizando ninguna reparación en taller externo, el vehículo estaba realizando una comisión a taller externo, tal como se le manifestó al equipo de Auditoría que se apersono a las instalaciones, y se puede determinar en el pase de salida con kilometraje de retorno el día que realizaron la visita, asimismo, en relación a la determinación de que se le ha gastado en reparaciones Q. 63,380.00, me permito manifestar que se hizo un cotejo con el archivo de los registros en relación a expedientes de mantenimientos y reparaciones de vehículos, determinando que el monto que se le ha gastado en reparaciones durante el período auditado, tomando en cuenta el primer expediente que corresponde a cotización de 3 de junio de 2022, siendo un monto de Q. 23,960.00, el segundo expediente que corresponde a cotización de 26 de octubre de 2022, siendo un monto de Q. 14,923.00 y el tercer expediente que corresponde a cotización de 23 de mayo de 2023, siendo un monto de Q. 16,432.00, hace un monto total de Q. 55,315.00, aclarando que se desconoce de donde fue obtenido el monto de Q 63,380.00 relacionado al gasto en reparaciones, aparte no se establece que es un pickup "Toyota palangana larga modelo 2015 de agencia, el cual fue reportado que presentaba problemas en la caja de transmisión manual al realizar los cambios y no activaba la doble tracción, por lo que se le realizó el cambio de la caja de transmisión manual y el transfer de la doble tracción, asimismo, once meses después, fue reportado por presentar problemas en la activación de la doble tracción nuevamente, por lo que se determinó necesario realizar el cambio de kit completo del transfer de la doble tracción. En consecuencia, personal de Servicios Generales, en relación a la posible deficiencia relacionada a la Falta de Calidad del Gasto en la adquisición de Servicios de Mantenimiento y Reparación de Vehículos, realizó cotización en la Agencia Cofino Sthal y Compañía de los repuestos que figuran en los tres expedientes de pago, haciendo un monto de Q 74,681.94, por lo que se desconoce la forma en la cual establecen una posible deficiencia en relación a falta de calidad del gasto, ya que dentro de la cotización solicitada a la Agencia, no figura mano de obra por instalación de los repuestos. (Ver anexo 24-32)

En relación a la verificación física del vehículo con número de placa P-690DBT, Pickup Toyota palangana larga modelo 2006 de agencia, me permito manifestar que se le han realizado reparaciones de diferentes índoles, por lo que la determinación de que se le ha gastado en reparaciones Q. 42,522.39, no es consecuente, el vehículo fue reportado por tener problemas en el desempeño del manejo con doble tracción, tal como se puede determinar dentro de los expedientes, así como las diversas adquisiciones de repuestos para el buen funcionamiento, tales como: cremalleras de vidrios, bases de vidrios, kit de compresor de aire acondicionado, kit de cremallera hidráulica, yugo desplazable del yugo desplazable del eje cardan, set de bujes de hojas de resortes de suspensión trasera, muleta superior izquierda y tapadera de válvulas, por lo que se desconoce como establecen una posible deficiencia en relación a falta de calidad del gasto, ya que no figura una duplicidad o alta periodicidad en las reparaciones realizadas al vehículo. (Ver anexo 33-38)

Dentro del Informe de posibles deficiencias también se encuentra el párrafo sobre la verificación del vehículo placa P-733CDH, el cual ha tenido un gasto de Q. 43,726.00, Panel Hyundai H1, modelo 2007 de agencia, al realizar la verificación del kilometraje, el vehículo no encendió, manifestando el equipo de Auditoría que no contaba con batería, sin embargo, el vehículo se encontraba con la batería descargada al momento de la verificación, misma que puede ser causada por diversas situaciones al momento de utilizar el vehículo, y esto causa consumo de energía, situación que se pudo haber corroborado al momento de pasarle carga o arrancarse con otra batería, contexto que ya se solucionó, aunque se desconoce lo establecido en el Anexo 4, numeral 7, columna verificación física, donde se argumenta que se observó, pero no contaba con batería por lo que se intentó encender con otra batería. Sin embargo, no funcionó. (Ver anexo 39- 40)

"En relación a lo establecido en el Anexo 4, lo relativo a la Unidad de Bienestar Animal, según la establecido en los artículos número 5, 7 y 13 de la Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la Unidad de Bienestar Animal tiene la obligación y responsabilidad de llevar un debido control en el uso, asignación y manejo de los vehículos, por lo que se desconoce el uso, desgaste, forma de manejo, distancias recorridas y otros factores que puedan afectar el desempeño eficaz de los vehículos, sin embargo, Servicios Generales para dar cumplimiento a los párrafos que anteceden en las diferentes normativas legales y vigentes, así como velar por el resguardo, cuidado y buen uso del patrimonio del Estado, a través de oficio de solicitud de las unidades de la unidad ejecutora 201, Administración Financiera, que tienen asignados vehículos, se les realiza un diagnóstico y posterior trámite de solicitud de reparación, dependiendo si es una reparación menor o mayor en taller externo. De igual manera, manifiesta el equipo de Auditoría, que se observa alta periodicidad y montos altos en el servicio mecánico y mantenimiento en los vehículos asignados a la Unidad de Bienestar Animal. Dentro de estos vehículos se encuentra el vehículo Placas P-242CWN, al cual se le realizó gasto en servicios por un monto de Q.35,988.00 en servicios realizados en junio, agosto, septiembre y diciembre de 2022, posteriormente el vehículo fue declarado en mal estado, por lo que fue dado de baja el 25 de mayo de 2023, por considerar que las reparaciones serían de muy alto costo. Servicios Generales procedió a la verificación de los registros del archivo, mediante los cuales se pudiera establecer las argumentaciones de parte del equipo de Auditoría, determinando que el 23 de mayo de 2023, a través del oficio No. Ref-UBA-EG-0737-2023, la Unidad de Bienestar Animal informa el interés de realizar el trámite de DESCARGA DEL VEHÍCULO tipo Pick Up, marca Toyota, Línea Hilux, Modelo 2006, con PLACAS de circulación P-242CWN, ya que el vehículo cuenta con dictamen técnico No. 14, de fecha 21 de marzo de 2023, sin embargo, se realizó la cotización de la reparación del mismo, y no contaban con el presupuesto necesario para su reparación, por lo que solicitaba se le asignara a una persona el vehículo en mención, para ya no tenerlo asignado en la Unidad de Bienestar Animal, se pudo constatar que mediante solicitud de descarga de vehículos, con fecha de recibido del 29 de mayo de 2023, el vehículo fue trasladado a Servicios Generales. Es necesario resaltar que, en el caso de la Unidad de Bienestar Animal, administran su propio presupuesto, por lo que Servicios Generales no realiza la conformación de expedientes, gestiones administrativas, ni reparaciones menores o reparaciones mayores en talleres externos, asimismo, se considera que el vehículo aún se encuentra en condiciones de ser reparado y utilizado para el cumplimiento de las diversas comisiones oficiales del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. (Ver anexo 41-81)

Asimismo, en relación al párrafo donde establece que no se observa dentro de los expedientes por la adquisición de los servicios e insumos utilizados para la reparación y/o mantenimiento de los vehículos, dictamen técnico emitido por el área de Servicios Generales del Ministerio que permita validar y garantizar que lo indicado en las cotizaciones es efectivamente lo que se necesita, para el mantenimiento y reparación de los vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, bajo el control y administración de Servicios Generales. Es necesario resaltar que dentro de los lineamientos establecidos para conformación de expedientes del Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, no está el requisito de Dictamen Técnico que permita validar y garantizar que lo indicado en las cotizaciones es efectivamente lo que se necesita, sin embargo, se encuentra el formulario de Solicitud de Pedido, en el que se establece detalle de repuesto y servicios solicitados para llevar a cabo la reparación, asimismo, dentro del control interno de Servicios Generales, se encuentra la boleta de trabajo, mediante la cual se reporta el diagnóstico por el personal técnico especializado a cargo, para poder establecer los diversos repuestos y trabajos a realizar a los vehículos, y posteriormente poder incluirlos en un formulario de Solicitud de Pedido para que sean adquiridos, esto dependerá si es una reparación menor, o reparación mayor en taller externo.

En ese sentido, se considera que la conclusión basada en un criterio para una posible deficiencia en relación a falta de calidad del gasto, determinándose en factor al costo gastado en concepto de mantenimiento y reparación sobre la muestra de 11 vehículos, tomando en cuenta que existen dos o tres reparaciones en el periodo de 13 meses de uso, no tuvo los suficientes argumentos tales como: uso, desgaste, forma de manejo, modelo, distancias recorridas, reporte de fallas y otros factores que debieron ser considerados para poder obtener una conclusión objetiva basada en

circunstancias reales y personal técnico con conocimiento de mantenimiento y reparación de vehículos. (Ver anexo 82-164)

"Es necesario resaltar que la función de Contrataciones y Adquisiciones según las normativas aplicables vigentes, únicamente es el llevar a cabo la adquisición de bienes y contratación de servicios que requieran las dependencias de la Unidad Ejecutora 201 "Administración Financiera", debiendo tener el cuidado de que los expedientes remitidos para dichas adquisiciones cuenten con los documentos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos debidamente autorizado por la máxima autoridad del Ministerio, y como lo manifiesta en su respuesta Servicios Generales, dentro de los lineamientos establecidos para conformación de expedientes del Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, no está el requisito de Dictamen Técnico que permita validar y garantizar que lo indicado en las cotizaciones es efectivamente lo que se necesita, por dicha razón dicho documento no obra en los expedientes que reviso el personal de Auditoría Interna, únicamente el Formulario de Solicitud de Pedido que es el documento que requiere la normativa vigente; así mismo, dicho documento no es requerido por la Administración financiera para que forme parte del expediente. (Ver anexos en separador 3)"

RESPUESTA SERVICIOS GENERALES:

En oficio SG-JOND-412-2023/MAB, de fecha 04 de octubre del 2023, cita: "Por lo anteriormente descrito, me permito manifestar lo siguiente junto con la documentación de soporte y archivos adjuntos para desvanecer las posibles deficiencias encontradas en la auditoría anteriormente indicada para someterla a evaluación y análisis por parte del equipo de auditoría interna", adjuntan documentación y se indica lo descrito por Administración Interna.

RESPUESTA TRANSPORTES:

En oficio TRANSPORTES-JMAB-039-2023, del 04 de octubre del 2023, cita: "Por lo tanto se remite la documentación de soporte y archivos para desvanecer la posible deficiencia encontrada en la auditoría anteriormente indicada para someterla a evaluación y análisis por parte del equipo de auditoría", adjuntan documentación y se indica lo descrito por Administración Interna.

RESPUESTA CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES:

Se recibió respuesta por parte de la Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, por medio del Oficio CA-PZ-038-2023, del 04 de octubre del 2023, con relación a la posible deficiencia sobre la Falta de Calidad del Gasto en la adquisición de Servicios de Mantenimiento y Reparación de Vehículos, me permito indicar que según información remitida mediante oficio SG JOND 408 2023/MAB, de fecha 02 de octubre de 2023, el Señor José Ovidio Nájera Díaz, Jefe de Servicios Generales, manifiesta: "adjuntan documentación y se indica lo descrito por Administración Interna.

RESPUESTA BIENESTAR ANIMAL

Con oficio Ref-UBA-EG-1360-2023 de fecha 28 de septiembre 2023, la Coordinadora de la Unidad de Bienestar Animal con Funciones Temporales, indica por lo anteriormente expuesto se informa que, durante el periodo del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023 se solicitó a Servicios Generales del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por medio de Oficios que se detallan en el cuadro adjunto, la revisión y diagnóstico, y en respuesta a los requerimientos realizados por esta Unidad, Servicios Generales entregó a la Unidad de Bienestar Animal, dictámenes técnicos, los cuales detallan las reparaciones necesarias, en relación al vehículo P-242 CWN.

En ese sentido, adjunto los documentos de respaldo que se detalla a continuación:

Al mismo tiempo se informa que se solicitó la Descarga del vehículo P-242 CWN

| Oficios de solicitud de revisión y diagnóstico | Dictamen técnico o conocimiento | Factura DTE Emitida por el Taller INYECKAR | Monto |
|--|---------------------------------|--|------------|
| Oficio No. Ref-UBA-RE-0714-2022 | No. 033-2022 | 1644644102 | Q13,277.00 |
| Oficio No. Ref-UBA-RE-1008-2022 | No. 045-2022 | 1126646150 | Q12,028.00 |
| Oficio No. Ref-UBA-RE-1146-2022 | No. 065-2022 | 1512456959 | Q3,790.00 |
| Oficio No. Ref-UBA-RE-1566-2022 | No. 082-2022 | 2644200768 | Q6,893.00 |
| TOTAL | | | Q35,988.00 |

El día 08 de marzo de 2023 por medio del Oficio No. Ref-UBA-EG-0382-2023, se solicitó a Servicios Generales de este Ministerio, realizar la revisión y diagnóstico de dicho vehículo.

Asimismo, el día 21 de marzo de 2023, Servicios Generales trasladó a esta Unidad el dictamen técnico No. 014, a lo cual se procedió a ingresar el vehículo al taller "INYECKAR" a efecto que nos brindaran una cotización de la reparación. Dicha cotización, se recibió el 22 de marzo de 2023, por un monto de Q22,873.00, en esa oportunidad la Unidad de Bienestar Animal, no contaba con disponibilidad presupuestaria para poder realizar dicha reparación, por lo que se procedió a solicitar a Servicios Generales mediante el Oficio No. Ref-UBA-EG-0551-2023, con fecha 18 de abril del 2023, apoyo para que nos brindaran un parqueo para resguardar dicho vehículo, recibiendo una respuesta por parte de Servicios Generales, según Oficio SG-JOND-129-2023, con fecha 19 de abril de 2023, mediante el cual informan a la Unidad que no será posible proporcionar el apoyo debido a que no cuentan con espacio físico para el resguardo del vehículo.

En seguimiento a esta respuesta, la Unidad procedió a solicitar apoyo a Servicios Generales mediante el oficio No. Ref-UBA-EG-0737-2023, de fecha 23 de mayo, la descarga y asignación de una persona a la cual se le pudiera cargar el vehículo P-242CWN, con nombre completo y número de-NIT-, en atención a lo que informaron de forma verbal en el departamento de Inventarios de este Ministerio. En respuesta a dicho oficio Servicios Generales informó por medio de Oficio SG- JMAB-018-2023/ds, de fecha 23 de mayo de 2023, que debe ser la Unidad quien debería iniciar con el trámite correspondiente a la descarga del vehículo.

Derivado de lo anterior, la Unidad solicitó por medio del Oficio No. Ref-UBA-EG-0750-2023, de fecha 25 de mayo de 2023, al departamento de Almacén e Inventarios de este Ministerio, la orientación correspondiente sobre los procesos a seguir para iniciar el trámite de la descarga. Por lo que ese mismo día la Unidad llenó la Solicitud de Descarga de Vehículos, para hacer el traslado del vehículo a Servicios Generales.

Al respecto se adjuntan los documentos antes descritos, como se detalla a continuación:

- Oficio No. Ref-UBA-EG-0382-2023 Dictamen Técnico No. 14
- Cotización por el Taller de INYECKAR Oficio No. Ref-UBA-EG-0551-2023
- Oficio SG-JOND-129-2023
- Oficio No. Ref-UBA-EG-0737-2023 Oficio SG-JMAB-018-2023/ds
- Oficio No. Ref-UBA-EG-0750-2023

Solicitud de descarga de vehículos proporcionada por Almacén e inventarios."

Anexo de la deficiencia: Falta de calidad del gasto, por ausencia de control Interno en la adquisición de materiales de construcción

RESPUESTA ADMINISTRACIÓN INTERNA

Se recibió respuesta por medio del oficio AI-CDCC-214-10-2023, de fecha 04 de octubre del 2023, en el cual en el numeral 2 indica: ""Con relación a la posible deficiencia sobre la falta de calidad del gasto, por ausencia de control interno en la adquisición de materiales de construcción bajo los conceptos de Construcción de sanitarios que se encuentran en la parte anexa al ingreso del edificio Monja Blanca, construcción de sanitarios anexo oficina de Servicios Generales, Construcción de oficina segundo nivel anexa a Servicios Generales, Topes de parqueo en edificio La Ceiba, Base de contenedores en edificio La Ceiba, Reparaciones de laterales de techo de oficina de Almacén en edificio Flor del Café, Cabina de podcast de Comunicación Social, me permito indicar que según información remitida mediante oficio SG JOND 408 2023/MAB, de fecha 02 de octubre de 2023, el Señor José Ovidio Nájera Díaz, Jefe de Servicios Generales, manifiesta: ""Servicios Generales cumple con las normas establecidas en el Manual de Servicios Generales, el cual se encuentra aprobado mediante Acuerdo Ministerial número 27-2022, en el procedimiento de Reparación, Mantenimiento a Modificación Menor de Infraestructura, ya que se asigna un técnico de Servicios Generales para realizar una evaluación de trabajos a realizar y hacer un cálculo de material, detalle de materiales que es establecido a través de formulario de Solicitud de Pedido, mediante el cual se cuantifica la cantidad de insumos de materiales a utilizar para la reparación, cuando existen diversas unidades, áreas a instalaciones pertenecientes a la Unidad Ejecutora 201, Administración Financiero, que necesitan reparaciones que conlleva el uso del mismo código de insumo en la solicitud de adquisición de materiales, se detalla dentro de un mismo formulario de Solicitud de Pedido, sin embargo, es necesario resaltar que a través de la Boleta de Orden de Trabajo, existe el control interno en relación al detalle de los insumos utilizados en cada una de las reparaciones, el cual permite realizar la cuantificación de los materiales utilizados en cada reparación.

Derivado del a alta carga que ha tenido Servicios Generales en diversas reparaciones en los diferentes edificios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, existen reparaciones que aún se encuentran en proceso, sin embargo, al momento de culminar cada una de ellas se puede establecer un detalle exacto de la cantidad de insumos de materiales utilizados a través de la Boleta de Orden de Trabajo, permitiendo así poder determinar con una certeza razonabilidad del gasto.

"En relación a lo establecido en el Anexo 5, el segundo párrafo, De la Unidad de Bienestar Animal, me permito manifestar que los trabajos de reparaciones de parte de Servicios Generales han sido concluidos, ya que los materiales que fueron adquiridos para realizar diversas reparaciones en las instalaciones del anexo de la Unidad de Bienestar Animal, ubicado en el departamento de Zacapa, ya que se cumplió a cabalidad con el uso, instalación de los insumos adquiridos para dichas reparaciones, por lo que se desconoce quien manifestó a través de una conversación respecto a remodelación que aún se encuentra en proceso.

En consecuencia, a lo indicado en el párrafo y cuadro que antecede, me permito manifestar que las adquisiciones de los materiales fueron realizadas el 27 de septiembre de 2022, por lo que no puede haber comparación de un precio de adquisición realizado hace un año, con uno realizado en la actualidad, ya que se debe considerar los diferentes factores económicos que puedan establecer una inflación a deflación, para poder ser considerado como muestra de comparación.

Derivado al pronunciamiento del equipo de Auditoría, relacionado a que el precio adquirido de 1500 unidades de Block de 15x20x40 centímetros es mayor al precio cotizado, se redactó un correo electrónico a la dirección torniconstrucciones@gmail.com, a través del correo institucional, con dirección de remitente pzamora@maga.gov.gt, mediante el cual se manifestó lo siguiente:

"El motivo del presente es para hacer de su conocimiento que la Auditoria Interna del Ministerio realizó observaciones mediante las cuales cuestiona el precio de las 1500 unidades de Blok de 15x20x40 cms. que nos proporcionaran con fecha 27/09/2022 a un precio de Q. 6.55, indicando que según verificación el precio del mismo producto oscila en Q. 3.50 a Q. 3.62, por tal razón solicito de su colaboración a efecto pueda apoyarme con manifestar el motivo por el cual el precio del block es más alto al adquirirlo con su entidad"".

Recibiendo la respuesta siguiente:

"Buena tarde

Estimada Licda. Zamora

Un gusto saludarle

Deseando se encuentre bien y respondiendo a la incógnita sobre el cuestionamiento al precio de block 15x20x40! Honestamente el proveedor directo nuestro no maneja ese precio, el cual es una identidad grande y formal, que si se cotiza en otras ferreterías de la competencia oscilan entre Q. 4.75 a Q. 5.00 normalmente. En este caso dicho producto fue supervisado previamente en zona 13 y luego fue trasladado al km 146.0 Casas de pinto, Rio Hondo Zacapa. Por lo tanto el traslado, la carga y descarga en ambos lados se incluyó en el precio, dando lugar al cumplimiento en la fecha solicitada del producto y con la opción de 30 días de crédito. Esperando el poder resolver sus dudas quedó escrita mente a sus órdenes, feliz tarde.

!!!Es una bendición servirle!!!

Priscila Carrera Cel. 5879-5160"

Es menester resaltar que este proceso de adquisición se estaba realizando con otro proveedor, siendo este la Ferreteria Distribuidora y Estructuras Metálicas, S.A. -FEDEMSA-, ofertando un precio unitario de Q. 7.45 por cada block, sin embargo, no pudo culminarse derivado que el proveedor no quiso cumplir con el requisito de verificación en Almacén de la Unidad Ejecutora 201, Administración Financiera. (Ver anexos en separador 2).

Es necesario resaltar que la función de Contrataciones y Adquisiciones según las normativas aplicables vigentes, únicamente es el llevar a cabo la adquisición de bienes y contratación de servicios que requieran las dependencias de la Unidad Ejecutora 201 "Administración Financiera", debiendo tener el cuidado de que los expedientes remitidos para dichas adquisiciones cuenten con los documentos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos debidamente autorizado por la máxima autoridad del Ministerio. Es importante indicar que dentro de los lineamientos establecidos para conformación de expedientes del Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, y documentación requerida por la Administración Financiera, no está el requisito de documentación que respalde el cálculo o estimación de los materiales a utilizar en las obras o reformas realizadas, documentación que respalde el control aplicado durante el consumo de los materiales o que indique el nivel de consumo conforme avanza la obra, por dicha razón estos documentos no obra en los expedientes que reviso el personal de Auditoría Interna, únicamente el Formulario de Solicitud de Pedido que es el documento que requiere la normativa vigente".

RESPUESTA CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES

Se recibió respuesta por parte de la Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, por medio del Oficio CA-PZ-038-2023, del 04 de octubre del 2023, en el cual indican: "Derivado a lo expuesto en el párrafo que antecede, se remite documentación de soporte y archivos digitales, para desvanecer las posibles deficiencias encontradas en la auditoría anteriormente indicada, con la finalidad de que la misma sea sometida a evaluación y análisis por parte del equipo de auditoría"

RESPUESTA SERVICIOS GENERALES

En oficio SG-JOND-412-2023/MAB, de fecha 04 de octubre del 2023, cita: "Por lo anteriormente descrito, me permito manifestar lo siguiente junto con la documentación de soporte y archivos adjuntos para desvanecer las posibles deficiencias encontradas en la auditoría anteriormente indicada para someterla a evaluación y análisis por parte del equipo de auditoría interna". Adjuntan docu "Unidad de Bienestar Animal

Con oficio Ref-UBA-EG-1360-2023 de fecha 28 de septiembre de 2023 emitido por la MV Dora Evelin Godoy Aguilar Coordinadora de la Unidad de Bienestar Animal con Funciones Temporales, traslada oficio REF-UBA-F-001-2023 de fecha 26 de septiembre de 2023, en donde trasladan información respecto al anexo de Zacapa:

"Previo a la adquisición esta Unidad realizo según oficio No. Ref-UBA-RE-0177-2022, de fecha 9 de Febrero del 2022 dirigido al Señor Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, solicitando el apoyo a esta unidad con enviar personal técnico y profesional para realizar el estudio general a las condiciones actuales de dicho inmueble, con el objeto de solicitar presupuesto para iniciar con las remodelaciones correspondientes previo a la apertura y funcionamiento de dichas instalaciones.

Con fecha 1 de marzo ingreso a la Unidad el dictamen técnico, firmado por el Señor José Ovidio Nájera Díaz, jefe de servicios generales en el cual indican los trabajos a realizar para habilitar dicho inmueble, en el cual están incluida la construcción de perreras.

Posteriormente con oficio UBA-RE-1419-2022 de fecha 17 de octubre de 2022, dirigido al señor Ovidio Nájera, jefe de Servicios Generales se solicitó el apoyo para dar inicio a los trabajos en el anexo Zacapa. Con oficio No. REF-UBA-RE-1573-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, se solicitó al Licenciado Cristian Davinci Córdón Cardona el apoyo del personal de servicios generales para que del 21 al 25 de noviembre del 2022 se trabajaran los remozamientos como los recintos y/o perreras, en el edificio anexo de la Unidad de Bienestar Animal Ubicado en el Departamento de Zacapa, se solicitó el apoyo para dar inicio a los trabajos en el anexo Zacapa. Con oficio No. UBA-EG-0117-2023 de fecha 24 de enero de 2023 se le solicito al Licenciado Cristian Davinci Córdón Administrador Interno el apoyo para continuar con los trabajos de la primera fase de implementación del anexo ubicado en el departamento de Zacapa, incluidas las perreras. Con oficio Ref-UBA-EG-0325-2023 de fecha 28 de febrero del 2023 se solicitó el apoyo al Licenciado Cristian Davinci Córdón Administrador Interno para culminar trabajos pendientes en el anexo ubicado en el Departamento de Zacapa. Con oficio Ref-UBA-EG-0469-2023 de fecha 30 de marzo del 2023 se solicitó el apoyo al Licenciado Cristian Davinci Córdón Administrador interno para culminar trabajos pendientes en el anexo ubicado en el Departamento de Zacapa, ya que esta unidad no puede contratar a una empresa para culminar los trabajos pendientes por el limitado presupuesto.

Según anexo 5, se indica que según conversación respecto a la remodelación aún se encuentra en proceso a lo cual me permito informar: Esta Unidad velando por los intereses del estado solicito el apoyo correspondiente para la realización de los trabajos de electricidad, pintura, remozamiento de sanitarios, filtraciones de techó, electricidad, tubería de agua potable, puertas ventanas y perreras, recibiendo el apoyo de servicios generales en sus diferentes oportunidades como resultado se culminó la primera fase de la implementación del anexo ubicado en el departamento de Zacapa."

A la fecha se encuentra en evaluación la implementación del anexo como fase 2.

Así mismo el encargado del Anexo Zacapa el Licenciado Milton Valerio Urzua Duarte, fue el encargado de recibir el block dando fe que, si se recibieron, como parte del control interno de esta Unidad, ya que de encontrarse alguna irregularidad en la entrega no se razona la factura para que continúe con el trámite de pago. Es oportuno mencionar que la adquisición de blocks se proyectó

para la elaboración de 3 módulos de perreras/caniles y/o recintos se estimó la cantidad de 500 blocks por estación, a realizar conforme las condiciones presupuestarias y de servicios generales fueran oportunas.

El avance en el caso de la Unidad de Bienestar Animal para el segundo módulo de perreras únicamente, dependerá del presupuesto y la disponibilidad de mano de obra nos van dando por parte de servicios generales ya que esta Unidad no cuenta con personal que pueda realizarlos, sin embargo, evalúa para el próximo ejercicio fiscal contar con personal calificado para la culminación de dicho trabajo.

Así mismo esta Unidad no pudo contratar una empresa que los realizara derivado del costo elevado con el que cotizaron verbalmente por varios proveedores que se apersonaron al lugar. Con el costo de cada block y el proveedor esta Unidad no tiene injerencia ya que únicamente solicita al Departamento de contrataciones y Adquisiciones."



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central
 CAI: 00063
 Número de nombramiento: NAI-063-2023
 Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
 Período de la Auditoría: 01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023
 Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona
 Administrador Interno
 Nombre(s) del (los) responsable(s) y Cargo del Responsable de la implementación: Licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte
 Jefe Contrataciones y Adquisiciones
 Señor Jose Ovidio Najera Diaz
 Jefe de Servicios Generales
 Fecha máxima para implementación: 12/12/2023
 No. Deficiencia: 1

Descripción de la deficiencia:

Compra de materiales de construcción o remodelación no utilizados en la unidad para la que fue objeto de la compra.

Como resultado de la auditoría de cumplimiento y financiera realizada al Área de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, por el período comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, en la revisión según muestra seleccionada de las compras de baja cuantía se observaron los siguientes NPG:

1. E514266894, 17/11/2022, Adquisición de lámparas, armaduras de tomacorrientes, pilas y cables que será utilizado para instalación eléctrica de iluminación y fuerza en oficinas de Auditoría Interna del Edificio Monja Blanca del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Por Q.24,983.25.
2. E514414869, 21/11/2022, Adquisición de: 60 unidades de paralelos, ancho 2 pulgadas, grosor 2 pulgadas, largo 8 pies, material pino; 17 unidades de postes, alto 4 metros, ancho 4 pulgadas, material madera, tipo cuadrado. lo solicitado servirá para refuerzo de paredes en oficina de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Por Q.5,080.00.
3. E514593474, 23/11/2022, Adquisición de 6 cajas de 305 metros de cable de red utp, calibre 28awg; 50 unidades de dados de red, material metal; 50 unidades de placas de red, clase doble, 50 cajas para sobrepasar, material plástico. lo solicitado será instalado en Auditoría Interna en el edificio monja blanca del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Por Q.15,162.00.
4. E514675012, 23/11/2022, Adquisición de: 70 unidades de tubos, diámetro 3/4 de pulgada; 50 unidades de tubos diámetro 1 pulgada, 30 unidades de vuelta, diámetro 3/4 de pulgada; 25 unidades de vuelta, diámetro 1 pulgada; 10 unidades de tubos, diámetro 2 pulgadas; 110 unidades de cajas rectangulares para canaletas, alto 50 milímetros; 150 unidades de conexiones, clase eléctrico; 3 unidades de tubos, diámetro de 2 pulgadas. lo solicitado será instalado en oficinas de Auditoría Interna en el edificio Monja Blanca del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Por Q7,490.00.
5. E514676671, 24/11/2022, Adquisición de: 120 unidades de planchas, ancho 4 pies, grosor 3/8 de pulgada, largo 8 pies, material tabla yeso; 30 cubetas de 28 kilogramos de pasta, consistencia cremosa, uso tabla yeso. lo solicitado servirá para reparaciones en oficinas de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Por Q.15,210.00.
6. E515481258, 8/12/2022, Adquisición de 300 Unidades de cielo falso que será utilizado para reparación de cielo falso de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Por Q.24,750.00.

Las solicitudes de pedido fueron realizadas por Servicios Generales del Ministerio, se encuentran compras por materiales de construcción y remodelación con objeto para la reparación de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio, por un monto de Q82,678.25. Sin embargo, se constató que en la Unidad de Auditoría Interna no fueron utilizados los materiales de construcción descritos en el objeto de las compras.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Para que gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:

1. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que instruya por escrito al Administrador Interno y al Jefe de Servicios Generales, para que se implemente una adecuada planificación para la compra de suministros y materiales que se utilizarán en la reparación y/o manteniendo de las diferentes unidades que conforman la Unidad Ejecutora 201, Administración Financiera, la que permita medir la cantidad de suministros y materiales a utilizarse, así como la cantidad utilizada de los mismos, así mismo, que permita dar seguimiento al avance de los procesos de reparación y/o mantenimiento y que permita evaluar la correcta ejecución y calidad del gasto público.

2. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que instruya por escrito al Administrador Interno y al Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, a efecto se establezca el debido control con respecto a verificar que las solicitudes de pedido y el razonamiento de las facturas de pago consignen la información correcta y adecuada, evitando se repita la inconsistencia del NPG E514266894, con solicitud de pedido 79511 que indica que los materiales serán utilizados para la Unidad de Auditoría, pero la factura de pago en su razonamiento indica que fue utilizado en la oficina de Contrataciones y Adquisiciones, utilizando materiales, insumos para una unidad diferente para la que fue solicitada.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central

CAI:

00063

Número de nombramiento:

NAI-063-2023

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023

Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona
Administrador Interno

Nombre(s) del (los) responsable(s) y Cargo del Responsable de la implementación:

Licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte
Jefe Contrataciones y AdquisicionesSeñor Jose Ovidio Najera Diaz
Jefe de Servicios Generales

Fecha máxima para implementación:

12/12/2023

No. Deficiencia:

1

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible

Justificación

Recomendación consensuada



Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Máxima autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central
CAI: 00063
Número de nombramiento: NAI-063-2023
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría: 01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023
Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona
Administrador Interno

Licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte
Jefe Contrataciones y Adquisiciones

Nombre(s) del (los) responsable(s) y Cargo del Responsable de la implementación: Señor Jose Ovidio Najera Diaz
Jefe de Servicios Generales

MV Dora Evelin Godoy Aguilar
Coordinadora con funciones temporales de la Unidad de Bienestar Animal

Fecha máxima para implementación: 12/12/2023

No. Deficiencia: 2

Descripción de la deficiencia:

Falta de calidad del gasto, por ausencia de control interno en la adquisición de materiales de construcción

Como resultado de la auditoría de cumplimiento y financiera realizada al Área de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, de la revisión de las compras realizadas bajo la modalidad de Baja Cuantía, se observaron compras por materiales de construcción bajo los conceptos indicados en el anexo No. 3. En donde se observó que las compras de materiales de construcción se hicieron, justificando que eran para utilizarse entre las construcciones indicadas anteriormente, sin detallar que cantidad de materiales corresponde a cada una, lo que limitó el poder determinar el gasto por cada una de ellas. Por lo que por medio del Oficio UDAI-R-409-2023, del 05 de septiembre del 2023, se solicitó a la Jefatura de Contrataciones y Adquisiciones, que se proporcionaran el detalle de los gastos que pertenecían a cada construcción. Por medio del oficio CA-PZ-034-2023 de fecha 06 de septiembre de 2023 de Contrataciones y Adquisiciones, se trasladó el oficio GSGM-165-2023-JOND/JAPP, del 08 de septiembre de 2023, de Servicios Generales en donde se indica "Es necesario resaltar que las cantidades que se lograron establecer con relación a la cantidad de insumos solicitados, multiplicado por el precio unitario de compra, se obtuvieron en relación a lo ofertado por cada proveedor que se le adjudicó la compra de los insumos, por lo que los montos de costo no son establecidos por Servicios Generales y no corresponden al monto total de cada actividad realizada". Además, se adjuntó un cuadro asignando la cantidad de insumos que consideraban pertenecer a cada construcción. Sin embargo, esto evidencia la falta de control aplicado a la compra, administración y resguardo de los materiales de construcción, ya que no se observa documentación que respalde el cálculo o estimación de los materiales a utilizar en las obras o reformas realizadas y no se observa documentación que respalde el control aplicado durante el consumo de los materiales o que indique el nivel de consumo conforme avanza la obra. El costo en materiales identificados para estas construcciones hasta el 30 de junio 2023, fue de Q328,615.56. Además, que se observó que algunas de las construcciones continúan en proceso.

Derivado que no se tiene la certeza para determinar el costo de cada construcción no es posible determinar la razonabilidad del gasto. De la Unidad de Bienestar Animal.

Se tuvo a la vista el detalle de los gastos para el Anexo de la Unidad de Bienestar Animal con sede en Zacapa, siendo estos para el año 2022 un total de Q. 378,768.89 y para el año 2023 hasta el mes de julio un total de Q.192,257.12 sumando en total Q.571,026.01. En donde según conversación respecto a la remodelación aún se encuentra en proceso. Además, para el anexo de la Unidad de Bienestar Animal, ubicado en el Departamento de Zacapa, las compras se realizaron en la Ciudad de Guatemala. Durante la verificación de las adquisiciones de los materiales de construcción de la Unidad de Bienestar y Animal se pudo observar que se adquirieron materiales de construcción durante el periodo auditado en 18 compras por la modalidad de baja cuantía por un monto Q123,411.81, al proveedor Damaris Priscila Carrera Pineda de García con NIT 74568507, nombre comercial Tomiconstrucciones, el cual según su patente de comercio indica fue inscrita el 15 de enero del 2013, con ubicación física en la colonia reformita Zona 12 empezando la relación comercial con el Ministerio en octubre 2020. Se realizó la consulta del precio en dos páginas web, en donde se pudo comparar en el que el precio adquirido es mayor al precio cotizado:

| Fecha de compra | Descripción del Producto | Precio Unitario | Total | Precio consultado | Diferencia entre precio facturado y lo cotizado |
|-----------------|---------------------------------------|-----------------|-------------|---|---|
| 27/09/2022 | 1500 unidades de bloques 15x20x40 cms | Q. 6.55 | Q. 9,825.00 | Se realizó la verificación en la página web en el cual el precio es de Q. 8.02 acordándose a un total Q. 5,280.00 y otro por Q. 3.00 acordándose a un total Q. 5,480.00 | Q 4,575.00 |
| | | | | | Q 4,395.00 |

Fuente: Consultas de precios en páginas web, en donde se pudo comparar en el que el precio adquirido es mayor al precio cotizado.



Auditoría Interna Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Periodo de la Auditoría:

Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central

00063

NAI-063-2023

Auditoría de Cumplimiento y Financiera

01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023

Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona

Administrador Interno

Licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte

Jefe Contrataciones y Adquisiciones

Nombre(s) del (los) responsable(s) y Cargo del Responsable de la implementación:

Señor Jose Ovidio Najera Diaz

Jefe de Servicios Generales

MV Dora Evelin Godoy Aguilar

Coordinadora con funciones temporales de la Unidad de Bienestar Animal

Fecha máxima para implementación:

12/12/2023

No. Deficiencia:

2

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para que gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:

1. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno, para que implemente en las unidades a su cargo y que conforman la Administración Interna, los controles internos necesarios para generar la documentación de respaldo necesaria que permitan demostrar razonablemente la utilización de los materiales de construcción detallados en las ordenes de trabajo, se demuestre el cumplimiento del presupuesto de las remodelaciones correspondientes y supervise el cumplimiento de la reparación, mantenimiento o modificación de la infraestructura por parte de Servicios Generales.
2. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno y este a su vez al Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, para que implemente controles internos en los que se genera documentación que describa de forma clara y precisa el costo en las compras de materiales de construcción para cada obra, remodelación y/o modificaciones de infraestructura realizadas por Servicios Generales.
3. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno y este a su vez al Jefe de Servicios Generales, para que realice las planificaciones de las obras y remodelaciones a llevarse a cabo, la cual incluya el costo de las obras en cantidad monetaria y en cantidad de materiales, así como generar documentación que demuestre el control del consumo de los materiales.
4. A la Coordinadora de la Unidad de Bienestar Animal con Funciones Temporales, para que implemente los controles internos necesarios que le permitan demostrar el cumplimiento de la utilización de los materiales detallados en el Dictamen Técnico, el cumplimiento del presupuesto de las remodelaciones correspondientes y el cumplimiento de la reparación, mantenimiento o modificación de la infraestructura por parte de Servicios Generales.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada



Lic. Byron Estuardo Ferré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Máxima autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

| | |
|--|---|
| Área (Unidad ejecutora/área administrativa): | Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central |
| CAI: | 00063 |
| Número de nombramiento: | NAI-063-2023 |
| Tipo de auditoría: | Auditoría de Cumplimiento y Financiera |
| Periodo de la Auditoría: | 01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023 Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona Administrador Interno |
| | Licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte Jefe Contrataciones y Adquisiciones |
| Nombre(s) del (los) responsable(s) y Cargo del Responsable de la implementación: | Señor Jose Ovidio Najera Diaz Jefe de Servicios Generales |
| | Señor Jose Manuel Alvarez Barrios Encargado de Transportes Servicios Generales |
| | MV Dora Evelin Godoy Aguilar Coordinadora con funciones temporales de la Unidad de Bienestar Animal |
| Fecha máxima para implementación: | 12/12/2023 |
| No. Deficiencia: | 3 |

Descripción de la deficiencia:

Falta de Calidad del Gasto en la adquisición de Servicios de Mantenimiento y Reparación de Vehículos

Como resultado de la auditoría de cumplimiento y financiera realizada al Área de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, según muestra seleccionada de los gastos realizados por mantenimiento y reparación de los vehículos del Ministerio, a cargo y control del área de Servicios Generales, de acuerdo a la información recibida en el oficio OF-Transportes-JMAB-031-2023/ds, de fecha 31 de agosto del 2023, por parte de Servicios Generales del Ministerio, del listado de los vehículos siendo un total de 88 vehículos.

El total de compras realizadas por la modalidad de Baja Cuantía, durante el periodo auditado, fue de Q11,462,716.98, de los cuales se realizó la integración de los gastos asignados por mantenimiento y reparación de vehículos dando un total de Q2,432,759.98 y Q 192,266.00 en compras de llantas, que juntos representan el 22.90% del total de compras de baja cuantía.

Se seleccionó una muestra de 11 vehículos, en los cuales se determinó que el monto gastado durante el periodo auditado fue de Q.566,311.22, al realizar la verificación física de dichos vehículos se identificó que 01 vehículo se encuentra asignado a Planeamiento y 01 vehículo a DIGEGR, 02 se encuentran en talleres externos, 01 en taller interno, 04 se encontraban en comisiones y 02 se encontraban en las instalaciones de Servicios Generales. Vehículos que se detallan a continuación:

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central

CAI:

00063

Número de nombramiento:

NAI-063-2023

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023

Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona
Administrador Interno

Licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte
Jefe Contrataciones y Adquisiciones

Nombre(s) del (los) responsable(s) y Cargo del Responsable de la implementación:

Señor Jose Ovidio Najera Diaz
Jefe de Servicios Generales

Señor Jose Manuel Alvarez Barrios
Encargado de Transportes Servicios Generales

MV Dora Evelin Godoy Aguilar
Coordinadora con funciones temporales de la Unidad de Bienestar Animal

Fecha máxima para implementación:

12/12/2023

No. Deficiencia:

3

| NO. | PLACA | MARCA | TIPO | TOTAL GASTADO, POR VEHICULO | FECHA | LINEA | MODELO | ESTADO DE SERVICIOS GENERALES | VERIFICACIÓN FÍSICA |
|-----|-------------------------------------|-------------|--------------------|-----------------------------|--|----------------|--------|-------------------------------|--|
| 1 | P-0455GP | TOYOTA | AUTO MOVIL | Q 57,655.50 | Agosto, 2 octubre, junio 2022 | TARIS | 2004 | BUENO | Asignado a Planamiento |
| 2 | Q-6868BT | TOYOTA | PICK UP | Q 63,386.00 | 2 Junio, noviembre 2 2022, junio 2023 | HILUX | 2015 | BUENO | Taller externo |
| 3 | Q-7948EC PLACA ANTERIO R Q-7888DV | MAHIND RA | PICK UP | Q 38,735.23 | Junio, julio, octubre 2022, abril 2023 | Pick-Up DC 3x4 | 2019 | BUENO | Viste |
| 4 | P-680DBT | TOYOTA | PICK UP | Q 42,522.39 | Junio 2022, mayo 2023 | HILUX | 2006 | MALO | Taller Externo |
| 5 | Q-500BD5 | MYSTUBI SHI | CAMIO NETA | Q44,513.00 | Octubre 2022, junio 2023 | MONT ERO DLA | 2007 | BUENO | Comisión |
| 6 | Q-6678BT | TOYOTA | PICK UP | Q 43,740.00 | Octubre 2022, abril 2023 | HILUX | 2015 | BUENO | Comisión Patén |
| 7 | P-733CDH | HYUNDAI | PANEL | Q 43,726.00 | Agosto 2022, marzo 2023 | H-1 | 2007 | BUENO | Se observó, pero no contaba con batería por lo que se intentó encender con otra batería. Sin embargo, no funcionó. (Imprimir fotos) En taller interno (Imprimir fotos) |
| 8 | P-108DPR | TOYOTA | PICK UP | Q 56,363.00 | Septiembre 2022, 3 de abril 2023 | HILUX | 2009 | MALO | |
| 9 | Q-8748BH | TOYOTA | CAMIO NETA | Q 56,363.00 | Julio 2022, marzo, junio 2023 | RAV4 | 2011 | BUENO | Comisión |
| 10 | P-7118ZF | MYSTUBI SHI | CAMIO NETA | Q 66,221.00 | Julio, octubre, noviembre 2022, marzo 2023 | MONT ERO KO | 2006 | BUENO | Comisión |
| 11 | ML-7958DZ PLACA ANTERIO R ML-7488JR | TOYOTA | CAMIO NETA ESCAL A | Q 46,208.00 | Junio, mayo 2023 | LAND CRUIS ER | 2000 | BUENO | Asignado a DISECH |

Elaboración propia con información proporcionada por Contrataciones y Adquisiciones del Ministerio y Servicios Generales del Ministerio

Del análisis efectuado a la información anterior, se concluye que el monto gastado de Q.566,311.22 para mantenimiento y reparación de 11 vehículos es alto, considerando un promedio por vehículo de Q.51,482.22 durante el periodo auditado, ya que se observan entre dos y tres reparaciones para cada vehículo, entre los 13 meses del periodo auditado, por montos entre los Q.38,255.23 y Q.66,221.00.

Asimismo, al realizar la verificación física de los vehículos placas Q-5868BT y P-690DBT se proporcionaron los pases de salida indicando que se encuentran en reparación en talleres externos a pesar que se ha gastado en reparaciones a dichos vehículos Q.63,386.00 y Q.42,522.39 respectivamente, al 30 de junio del 2023. Durante dicha verificación también se observó el vehículo placa P-733CDH, el cual ha tenido un gasto de Q.43,726.00 entre agosto 2022 y abril 2023, sin embargo, al realizar la verificación del kilometraje, el vehículo no encendió según lo observado por falta de batería. Al realizar la verificación del NPG E509982565 del 30 de agosto del 2022, correspondiente a las reparaciones se observó que en la factura No. 2758558100, con fecha del 30 de agosto del 2022, la compra de una batería por valor de Q.1,850.00.

Asimismo, no se observa dentro de los expedientes por la adquisición de los servicios e insumos utilizados para la reparación de los vehículos, un documento emitido dictamen técnico emitido por el Área de Servicios General del Ministerio que permita validar y garantizar que lo indicado en las cotizaciones es efectivamente lo que se necesita para el mantenimiento y reparación de los vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central

CAI:

00063

Número de nombramiento:

NAI-063-2023

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023

Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona

Administrador Interno

Licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte

Jefe Contrataciones y Adquisiciones

Nombre(s) del (los) responsable(s) y Cargo del Responsable de la implementación:

Señor Jose Ovidio Najera Diaz

Jefe de Servicios Generales

Señor Jose Manuel Alvarez Barrios

Encargado de Transportes Servicios Generales

MV Dora Evelin Godoy Aguilar

Coordinadora con funciones temporales de la Unidad de Bienestar Animal

Fecha máxima para implementación:

12/12/2023

No. Deficiencia:

3

De la Unidad de Bienestar Animal.

Se recibió por parte de la Unidad de Bienestar Animal el listado de 7 vehículos de los cuales los encargados de su control de servicio mecánico y mantenimiento es realizado en dicha unidad y se observó que solicitan a Servicios Generales del Ministerio un dictamen técnico mecánico para dar seguimiento a la reparación en talleres externos.

De igual manera se observa alta periodicidad y montos altos en los vehículos asignados a la Unidad de Bienestar Animal. Dentro de estos vehículos, se encontraba el vehículo Placas P-242CWN, el cual se le realizó una inversión en servicios por un monto de Q35,988.00 en servicios realizados en junio, agosto, septiembre y diciembre 2022. Posteriormente el vehículo fue declarado nuevamente en mal estado, por lo que fue dado de baja el 25 de mayo del 2023, por considerar que las reparaciones serían de muy alto costo.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Decreto Número 101-97, del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto y sus modificaciones, Artículo 1. Objeto. Establece: "a) Realizar la planificación, programación, organización, coordinación, ejecución, control de la captación y uso de los recursos públicos bajo los principios de legalidad, economía, eficiencia, eficacia, calidad, transparencia, equidad y publicidad en el cumplimiento de los planes, programas y proyectos de conformidad con las políticas establecidas;" ... "e) Fortalecer la capacidad administrativa y los sistemas de control y seguimiento para asegurar la calidad del gasto público y el adecuado uso de los recursos del Estado"

Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, Artículo 6. Principios de probidad, el cual establece: " d) La prudencia en la administración de los recursos de las entidades del Estado, y demás entidades descentralizadas y autónomas del mismo. ARTICULO 6. Responsabilidad administrativa. "La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito"

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central

CAI:

00063

Número de nombramiento:

NAI-063-2023

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023

Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona

Administrador Interno

Licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte

Jefe Contrataciones y Adquisiciones

Nombre(s) del (los) responsable(s) y Cargo del Responsable
de la implementación:

Señor Jose Ovidio Najera Diaz

Jefe de Servicios Generales

Señor Jose Manuel Alvarez Barrios

Encargado de Transportes Servicios Generales

MV Dora Evelin Godoy Aguilar

Coordinadora con funciones temporales de la Unidad de

Bienestar Animal

Fecha máxima para implementación:

12/12/2023

No. Deficiencia:

3

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Para que gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:

1. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno para que en cumplimiento a sus atribuciones vele por la calidad del gasto público en la reparación y mantenimiento de los vehículos a cargo y control del área de Servicios Generales, ya que se estableció que el gasto para el mantenimiento y reparación de 11 vehículos es alto, considerando un promedio por vehículo de Q.51,482.22 durante el período auditado, según lo indicado en la condición de la deficiencia

2. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno y este a su vez al Jefe de Servicios Generales para que se vele por que los documentos generados y que respaldan los gastos de las reparaciones y mantenimiento de los vehículos asignados a la unidad ejecutora 201, contengan toda la información solicitada en los formularios, que las bitácoras de mantenimiento y reparaciones consignen información más detallada con el fin de determinar el uso, desgaste, distancias recorridas y reportes de fallas.

3. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno y este a su vez al Jefe de Servicios Generales para que gire sus instrucciones al encargado de mantenimiento de vehículos, para que se vele por que los documentos generados y que respaldan los gastos de las reparaciones y mantenimiento de los vehículos asignados a la unidad ejecutora 201, contengan toda la información solicitada en los formularios, que las bitácoras de mantenimiento y reparaciones consignen información más detallada con el fin de determinar el uso, desgaste, distancias recorridas y reportes de fallas.

4. A la Coordinadora de la Unidad de Bienestar Animal con Funciones Temporales, para que vele por que los documentos generados y que respaldan los gastos de las reparaciones y mantenimiento de los vehículos asignados a la unidad, que contengan toda la información solicitada en los formularios, que las bitácoras de mantenimiento y reparaciones consignen información más detallada con el fin de determinar el uso, desgaste, distancias recorridas y reportes de fallas.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible..

Justificación

Recomendación consensuada



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central

CAI:

00063

Número de nombramiento:

NAI-063-2023

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023

Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona

Administrador Interno

Licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte

Jefe Contrataciones y Adquisiciones

Nombre(s) del (los) responsable(s) y Cargo del Responsable de la Implementación:

Señor Jose Ovidio Najera Diaz

Jefe de Servicios Generales

Señor Jose Manuel Alvarez Barrios

Encargado de Transportes Servicios Generales

MV Dora Evelin Godoy Aguilar

Coordinadora con funciones temporales de la Unidad de

Bienestar Animal

Fecha máxima para implementación:

12/12/2023

No. Deficiencia:

3



C. Byron Estuardo Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación



Máxima autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central
CAI: 00063
Número de nombramiento: NAI-063-2023
Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría: 01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023
Nombre(s) del (los) responsable(s) y Cargo del Responsable de la implementación: Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona
Administrador Interno
Señor Hugo leonel Paiz Terraza
Encargado de Almacén
Fecha máxima para implementación: 13/11/2023
No. Deficiencia: 4

Descripción de la deficiencia:

Inconsistencia en la verificación de entrega y uso de suministros adquiridos por la modalidad de compra de baja cuantía

Como resultado de la auditoría de cumplimiento y financiera realizada al Área de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, en la revisión de las compras de baja cuantía, se determinó lo siguiente:

Por medio del oficio No. A-H/P-181-2022 de fecha 8 de septiembre de 2023, se recibió por parte de Almacén e Inventarios del Ministerio, copia de las Tarjetas para Control de Suministros, según muestra seleccionada de los productos: Tintas, Café Molido, Café Instantáneo, Toallas para trapedor y Toallas de mano.

De lo cual se seleccionó como muestra la verificación física de las existencias de Tintas T664120 color Negro cuyo control se observa en las Tarjetas Kardex No. 5258 y 5259, y la Tinta T544220 color Cian, con control en tarjetas Kardex No. 5244 y 5250, todas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

1.- Nos apersonamos el día martes 12 de septiembre de 2023 a las oficinas de la Dirección de Información Geográfica Estratégica y Gestión de Riesgos -DIGEGR-, donde se solicitó de forma verbal se pusieran a la vista las copias de las requisiciones de Materiales y Suministros por medio de las cuales Almacén entregó los suministros solicitados, en lo cual se pudo observar lo siguiente:

a.- Se tuvo a la vista copia de la Tarjeta Kardex No. 5258 y 5259, en donde se registró la requisición No. 19716, de fecha 24 de julio del 2023, en donde se observó ingreso a DIGEGR, de 01 tinta T664120 color NEGRO, 01 tinta T664220 color CIAN, 01 tinta T664320 color MAGENTA y 01 tinta T664420 AMARILLO.

Al observar la copia de la requisición No. 19716, proporcionada por Almacén del Ministerio, se observó que se entregaron 24 tintas T664120 NEGRO, 24 de las tintas T664220 CIAN, 24 tintas T664320 MAGENTA y 24 tintas T664420 AMARILLO, es decir un total de 96 tintas. Evidenciando una diferencia de 92 tintas con la copia color rosada proporcionada por el personal de DIGEGR.

b.- Se tuvo a la vista copia de la Tarjeta Kardex No. 5244 y 5250 a la cual registra el control de las tintas Epson T544220 CIAN. Se tuvo a la vista la copia color rosado de la Requisición No. 19329, de fecha 12 de abril del 2023, donde se indica que entregaron a DIGEGR: 01 tinta T664120 NEGRO, 01 tinta T664220 color CIAN, 01 tinta T664320 color MAGENTA y 01 tinta T664420 AMARILLO. Sin embargo, se observó copia simple de la Requisición No. 19329, proporcionada por Almacén del Ministerio, en la que indica que fueron entregadas 12 tintas T544120 NEGRO, 12 tintas T544220 color CIAN, 12 tintas T544320 color MAGENTA y 12 tintas T544420 AMARILLO, es decir un total de 48 tintas. Evidenciando una diferencia de 44 tintas con la copia color rosada proporcionada por el personal de DIGEGR. Asimismo, se observa un código diferente entre la copia color rosado a la cual indica T664120 NEGRO, T664220 CIAN, T664320 MAGENTA y T664420 AMARILLO proporcionada por DIGEGR y la copia simple entregada por Almacén del Ministerio el cual indica: T544120 NEGRO, T544220 CIAN, T544320 MAGENTA y T544420 AMARILLO.

c.- Dentro del archivo de DIGEGR no se observó copia de la requisición No. 19826, de fecha 14 de agosto del 2023, la cual fue proporcionada al Equipo de Auditoría por parte de Almacén del Ministerio, en la que se indica que se entregaron 15 unidades: tintas T544220 CIAN a DIGEGR. Por lo que no se cuenta con documentación de respaldo dentro del archivo de DIGEGR del ingreso de dichas tintas. Asimismo, se observó en la misma requisición la entrega de 15 tintas T544 AMARILLO, 15 Tintas T544 MAGENTA, 15 tintas T544 NEGRO para un total de 48 tintas.

d.- Se tuvo a la vista la Requisición de Materiales y Suministros No. 19156, de fecha 13 de marzo del 2023, la cual se encontraba dentro del archivo de DIGEGR, donde se entregó una tinta T664120 NEGRO. Asimismo, se observó que no obra dentro de la Tarjeta para Control de Suministros No. 5258 y 5259 el registro de esta requisición.

Se solicitó al listado de las impresoras con las que cuenta la dirección, sin embargo, indicaron que al momento en que se realizó la visita no se encontraba presente el encargado del control de las impresoras por lo que no se tuvo a la vista dicho listado.

2.- Asimismo se realizó la verificación física en el Área de Informática del Ministerio, donde se tuvieron a la vista las requisiciones de Materiales y Suministros por medio de las cuales Almacén entregó los suministros solicitados por dicha área, determinándose que: Informática no cuenta con las copias de requisiciones No. 19656, de fecha 10 de julio de 2023, y la requisición No. 19445 de fecha 8 de mayo de 2023, las cuales fueron proporcionadas al Equipo de Auditoría por parte de Almacén del Ministerio, en donde consta que en cada una se solicitaron y se entregaron 24 tintas T664120 Negro para un total de 48 tintas, asimismo se observó que las copias de las requisiciones proporcionadas por Almacén cuentan con el Vo. Bo. del Director Técnico de Apoyo de Informática, de solicitud de los insumos.

Por último, se observó que dentro de esta Requisición No. 19656 de fecha 10 de julio de 2023, se entregaron 12 tintas de los colores amarillo, cian y magenta, sin indicar código de insumo o modelo de tinta, a la Unidad de Informática. Y en la requisición No. 19445, de fecha 8 de mayo de 2023, se encuentran entregadas 18 tintas T544120 NEGRO y 18 tintas T544220 CIAN.

Se solicitó al listado de las impresoras en las cuales se utilizarían estas tintas al encargado de la recepción de los suministros de informática, el cual informó que no cuentan con impresoras asignadas por parte de Inventarios, solamente utilizan la fotocopidora adquirida por medio de arrendamiento asignada a la Informática, por lo cual no hay evidencia del uso de las tintas solicitadas y entregadas por Almacén.

[Handwritten signature and initials]

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

| | |
|---|---|
| Área (Unidad ejecutora/área administrativa): | Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central |
| CAI: | 00063 |
| Número de nombramiento: | NAI-063-2023 |
| Tipo de auditoría: | Auditoría de Cumplimiento y Financiera |
| Periodo de la Auditoría: | 01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023 |
| Nombre(s) del (los) responsable(s) y Cargo del Responsable de la implementación: | Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona Administrador Interno Señor Hugo leonel Paiz Terraza Encargado de Almacén |
| Fecha máxima para implementación: | 13/11/2023 |

No. Deficiencia: 4

3.- En la verificación de las Kardex No. 5258 y 5259, proporcionadas al equipo de auditoría por parte de Almacén del Ministerio, correspondientes a Tintas T664120 Negro, se evidencia el registro de entrega de tintas a Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos, cada una de las requisiciones por 24 unidades haciendo el total de 48 tintas del mismo código.

Se realizó la verificación física en Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, en donde se solicitó de forma verbal se pusieran a la vista las requisiciones de Materiales y Suministros por medio de las cuales Almacén entregó los suministros antes indicados, determinándose que no se cuenta con la copia de la requisición No. 19463, de fecha 15 de mayo del 2023, donde la unidad Almacén entregó 48 tintas T664120 negro, por lo que no se observó documentación que respalde el ingreso a Monitoreo de las 48 tintas antes mencionadas.

Sin embargo, Almacén proporcionó al equipo de auditoría copia simple de la tarjeta Kardex No. 5258 en donde se registró la salida de las tintas y copia simple de la Requisición de Materiales y Suministros No. 19463 donde se indica que fueron entregadas a Monitoreo con firmas y sellos correspondientes, por lo que no se pudo determinar la razonabilidad del consumo de estas tintas por la Unidad de Monitoreo.

Al momento de revisar las requisiciones entregadas por parte del encargado de la recepción de los suministros en la Unidad de Monitoreo, se observó copia color rosado de la Requisición de Materiales y Suministros No. 19421 donde indica el ingreso de 2 tintas rojas y 2 tintas negras sin especificar código de insumo o modelo de tinta. Asimismo, se observó que no obra dentro de la Tarjeta para Control de Suministros No. 5258 y 5259 el registro de esta requisición.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para que gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:

1. A la Administración General con Funciones Temporales, para que instruya por escrito al Administrador Interno y al Encargado de Almacén del MAGA Central, para que le presenten por escrito un informe circunstanciado sobre las acciones y gestiones realizadas por Almacén por el registro, control y despacho de los suministros descritos en los numerales 1, 2 y 3 de la condición de la presente deficiencia, considerando que existen diferencias entre los suministros despachados y los recibidos por la Dirección de Información Geográfica Estratégica y Gestión de Riesgos, DIGEGH, Informática y la Sección de Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos, que se detallan a continuación:

La Dirección de Información Geográfica Estratégica y Gestión de Riesgos, DIGEGH.

Copias presentadas por la DIGEGH:

Requisición No. 19716 por 04 tintas recibidas

Requisición No. 19329 por 04 tintas recibidas

Requisición No. 19826 por 08 tintas recibidas

En la requisición No. 19716 no está anotado la descripción "ÚLTIMA LÍNEA" al finalizar la descripción de los suministros solicitados.

Copias presentadas por Almacén:

Requisición No. 19716 por 36 tintas entregadas, con una diferencia de 32 tintas

Requisición No. 19329 por 48 tintas entregadas, con una diferencia de 44 tintas

Requisición No. 19826 por 63 tintas entregadas, con una diferencia de 55 tintas

De Informática:

Copias presentadas por Informática:

Requisición No. 19656 última línea utilizada 06

Requisición No. 19445 fue anulada y sustituida por la requisición No. 19459, en donde no se solicitaron tintas.

En estas requisiciones no está anotado la descripción "ÚLTIMA LÍNEA" al finalizar la descripción de los suministros solicitados.

Copias presentadas por Almacén:

Requisición No. 19656, están utilizadas las líneas del número 07 al número 12, entre las cuales se consignó el despacho de 60 tintas.

Requisición No. 19445 por 60 tintas, con una diferencia de 60 tintas (requisición sustituida por la requisición No. 19459)

De la Sección de Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos.

Copia presentada por Monitoreo:

Requisición No. 19463, en la línea 4 indica que es por 5 inasectadas

Copia presentada por Almacén:

Requisición No. 19463 indica en la línea 4 que son 48 tintas T664120 negro, que no es la misma descripción en la línea 4 que la copia compartida de esta misma requisición por Monitoreo, teniendo una diferencia de 48 tintas.

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central

CAI:

00063

Número de nombramiento:

NAI-063-2023

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) y Cargo del Responsable
de la implementación:Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona
Administrador InternoSeñor Hugo leonel Palz Terraza
Encargado de Almacén

Fecha máxima para implementación:

13/11/2023

No. Deficiencia:

4

2. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que si producto de la evaluación, análisis y verificación del informe circunstanciado presentado por el Administrador Interno y el Encargado de Almacén del MAGA Central, se determinen irregularidades entre los cuales se determinen faltantes de suministros, alteración de documentos autorizados por la Contraloría General de Cuentas, simulación de entrega de suministros o registros sin la documentación de respaldo, realice las acciones y gestiones administrativas y legales que correspondan para deducir las responsabilidades que ameriten a los encargados de la coordinación, planificación, supervisión, registro, resguardo, control, almacenaje y despacho de los materiales y suministros bajo la responsabilidad del Almacén del MAGA Central.

3. A la Administradora General con Funciones Temporales, para que gire sus instrucciones por escrito a todas las Unidades que conforman la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, para que se cumpla con la literal e) del instructivo para la elaboración de la Requisición al Almacén de Materiales y Suministros, donde se indica que se debe anotar -ÚLTIMA LÍNEA- al finalizar la descripción de los mismos.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible..

Justificación

Recomendación consensuada

[Handwritten signatures and circular official stamps of the Ministry of Agriculture, Livestock and Food are present at the bottom of the page.]

Máxima autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa): Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central
 CAI: 00063
 Número de nombramiento: NAI-063-2023
 Tipo de auditoría: Auditoría de Cumplimiento y Financiera
 Período de la Auditoría: 01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023
 Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona
 Administrador Interno
 Nombre(s) del (los) responsable(s) y Cargo del Responsable de la implementación: Licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte
 Jefe Contrataciones y Adquisiciones
 Fecha máxima para implementación: 12/12/2023
 No. Deficiencia: 5

Descripción de la deficiencia:

Preferencia de Proveedores en Compra de Suministros por baja cuantía.

Como resultado de la auditoría de cumplimiento y financiera realizada al Área de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, en la revisión de las compras de baja cuantía, se evaluó la información proporcionada Contrataciones y Adquisiciones de MAGA CENTRAL en el oficio Ref. CA-PZ-025 2023, de fecha 03 de agosto de 2023, en donde se observó que en la modalidad de compra por Baja Cuantía se realizaron un total de 894 eventos por un monto de Q.11,462,716.98, lo cual fue adquirido a 112 proveedores diferentes.

Determinándose que se tiene preferencia de proveedores los cuales se detallan a continuación:

A. DAVID ALEJANDRO CU RONQUILLO con NIT 74879723, a este proveedor se le realizaron un total de 99 compras de varios suministros durante el periodo auditado, por un monto de Q.1,753,208.31 lo que refleja un 15.29% del total de las compras efectuadas por la Modalidad de Baja Cuantía durante el periodo auditado.

Observándose que este proveedor cuenta con dos patentes de comercio; la primera: Comercializadora Chelsea, la cual en su patente de comercio en síntesis indica: Compra venta de toda clase de suministros de oficina, mobiliario y equipo, artículos para oficina, librería, papelería útiles escolares suministros de computación y accesorios, productos de limpieza, como la distribución, comercialización y venta de todo productos de licito primer comercio relacionada con el objeto de la empresa, inscrita en el Registro Mercantil el 30 de marzo del 2022. Iniciando la relación comercial con el Ministerio el 26 de abril de 2022.

La segunda: Distribuidora Sammu, la cual en su patente de comercio en síntesis indica: Compra y venta de insumos de ferretería, fabricación de marcos y ventanas, repuestos para carro y moto relacionados al ramo, inscrita en el Registro Mercantil el 25 de marzo del 2022. Asimismo, se observó que dentro del RTU adquirido del portal de la Superintendencia de Administración Tributaria SAT, únicamente se observa la información de "Distribuidora Sammu". Iniciando la relación comercial con el Ministerio el 27 de abril de 2022, a los 8 días de su inscripción en el Registro Mercantil.

Se verificó en el portal de Guatecompras el historial de adjudicaciones a este proveedor observándose que el 100% de las adjudicaciones corresponden al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, concluyéndose que este proveedor no es de alto renombre y no se aprecian elementos de garantía, calidad y precio lo que en determinado momento pone en riesgo los recursos financieros del Estado. B. OSCAR ARTURO ESTRADA PALACIO con NIT 35737328, a este proveedor se le realizaron un total de 105 compras durante el periodo auditado, por un monto de Q.1,526,343.99 el cual refleja un 13.17% de las compras efectuadas por baja cuantía, el inicio de relación comercial con el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación es de febrero de 2020, con detalle en la patente: Taller de mecánica automotriz, sistemas eléctricos, sistemas de inyección, enajenación, importación, agencia, distribución y reparación para todo tipo de empresas nacionales de bienes, programas, sistemas y/o métodos directamente y/o indirectamente relacionados con el ramo y/o actividades licitas. inscrita en el Registro Mercantil el 19 de diciembre de 2020.

C. KENETH RONALDO GIRON GARCIA con NIT 24601852, a este proveedor se le realizaron un total de 43 compras durante el periodo auditado, por un monto de Q.804,273.00 el cual refleja un 7.02% de las compras efectuadas por baja cuantía, el inicio de relación comercial con el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación es de octubre de 2020, con detalle en la patente: instalación, venta, distribución y reparación de equipos de sonido automotriz alarmas para autos y para inmuebles, compra, venta de toda clase de producto automotriz, enderezado y pintado en general, parqueo, importar, exportar, comprar, vender, transportar y distribuir toda clase de vehículos nuevos y usados, llantas y sus repuestos, partes y accesorios, servicio de mecánica para todo tipo de vehículos. inscrita en el Registro Mercantil el 04 de enero de 2013.

D. MAYORGA MAYEN YENNIFER LILIANA con NIT 92604894, a este proveedor se le realizaron 26 compras las cuales ascienden a la cantidad de Q. 429,045.00 del cual refleja un 2.91% de las compras efectuadas por baja cuantía, indicando en la patente importación, exportación, compra, venta, comercialización y distribución de suministros de oficina, muebles, equipos, artículos y suministros de limpieza para oficina e industria, y toda actividad de licito comercio relacionado al objeto de la empresa. El Registro Mercantil fue el 8 de septiembre de 2020. El inicio de relación comercial con el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación es desde noviembre de 2020.

Se verificó en el portal de Guatecompras el historial de adjudicaciones a este proveedor observándose que el 99.8% de las compras corresponden al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y una compra fue realizada por otra entidad.

Concluyéndose que estos proveedores no son de alto renombre y no se aprecian elementos de garantía, calidad y precio lo que en determinado momento pone en riesgo los recursos financieros al Ministerio.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría:

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:

Para que gire sus instrucciones por escrito a la Administradora General con Funciones Temporales, para que esté a su vez gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno y al Jefe de Contrataciones y Adquisiciones para que, dentro de los procesos de compra bajo la modalidad de baja cuantía, se observe que los proveedores sean de renombre, historial, garantía, calidad y precio, criterios que no están bien definidos en la normativa legal aplicable pero que son criterios que permiten garantizar la calidad del gasto público y que los suministros requeridos por las diferentes unidades del Ministerio sean de calidad y garantía, asimismo, se evalúen las inconsistencias definidas en la condición de la deficiencia, debiéndose implementar las acciones que se consideren convenientes para que las mismas no se sigan presentando ya que en un momento determinado constituyen un riesgo para los recursos financieros del Ministerio.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla viable.

GOBIERNO de
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓNAuditoría Interna
G3MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central

CAI:

00063

Número de nombramiento:

NAI-063-2023

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023
Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona
Administrador Interno

Nombre(s) del (los) responsable(s) y Cargo del Responsable de la implementación:

Licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte
Jefe Contrataciones y Adquisiciones

Fecha máxima para implementación:

12/12/2023

No. Deficiencia:

5

Justificación

| |
|--|
| |
|--|

Recomendación consensuada

| |
|--|
| |
|--|



Máxima autoridad



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central

CAI:

00063

Número de nombramiento:

NAI-063-2023

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023

Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona
Administrador Interno

Nombre(s) del (los) responsable(s) y Cargo del Responsable de la implementación:

Licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte
Jefe Contrataciones y Adquisiciones

Fecha máxima para implementación:

12/12/2023

No. Deficiencia:

6

Descripción de la deficiencia:

Falta de Calidad del Gasto en compras de baja cuantía.

Como resultado de la auditoría de cumplimiento y financiera realizada al Área de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, en la revisión de las compras de baja cuantía, se determinó falta de calidad de calidad del gasto público, ya que se observó la compra de insumos a un precio mayor al precio promedio de mercado, inconsistencias que se detallan a continuación:

PROVEEDOR CU RONQUILLO DAVID ALEJANDRO, NIT 74879723

| Fecha de compra | Descripción del Producto | Precio Unitario | Total Compra | Precio consultado | Diferencia entre precio facturado y lo cotizado |
|-----------------|---|-----------------|--------------|---|---|
| 15/06/2022 | Adquisición de 1500 bolsas de 1 kg de detergente, para abastecimiento del Almacén | Q. 16.66 | Q24,990.00 | Se solicitó cotización a otro proveedor al precio es de Q. 13.00 ascendiendo a un total de Q. 19,500.00 | Q 5,490.00 |
| 27/09/2022 | Adquisición de 1,300 Toallas para uso lavapropor | Q. 17.00 | Q22,100.00 | Se solicitó cotización con otro proveedor y el precio es de Q. 14.90 ascendiendo a un total de Q. 19,370.00 | Q 2,730.00 |
| 24/03/2023 | Adquisición de 12 basureros con ruedas | Q2,000.00 | Q24,000.00 | Observando que con otro proveedor se encuentra publicado en su página web, con las mismas características por la cantidad de Q1,232.00 ascendiendo a un total de Q. 14,784.00 | Q 9,216.00 |
| 15/06/2022 | La adquisición de 1,000 Galones de cloro | Q. 17.95 | Q17,950.00 | El solicitó cotización con otro proveedor y el precio es de Q. 16.00 ascendiendo a un total de Q. 16,000.00 | Q 1,950.00 |
| 29/05/2023 | Adquisición de 120 lintas Código color amarillo | Q. 95.00 | Q11,400.00 | El Precio del mercado es desde Q. 48.00 ascendiendo a un total de Q. 5,760.00 | Q 5,640.00 |
| 29/05/2023 | Adquisición de 120 lintas Código color magenta | Q. 95.00 | Q11,400.00 | El Precio del mercado es desde Q. 48.00 ascendiendo a un total de Q. 5,760.00 | Q 5,760.00 |

Fuente: Elaboración propia conforme a información proporcionada por Contrataciones y Adquisiciones Maga Central y recopilación propia.



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central

CAI:

00063

Número de nombramiento:

NAI-063-2023

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) y Cargo del Responsable de la implementación:

Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona
Administrador Interno

Licenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte
Jefe Contrataciones y Adquisiciones

Fecha máxima para implementación:

12/12/2023

No. Deficiencia:

6

PROVEEDOR JENNIFER LILIANA MAYORGA MAYEN, NIT 92604994

| Fecha de compra | Descripción del Producto | Precio Unitario | Total | Precio consultado | Diferencia entre precio facturado y lo cotizado |
|-----------------|--|-----------------|-------------|---|---|
| 27/03/2023 | Adquisición de 2,400 unidades de Toallas; material microfibra | Q 9.00 | Q 21,600.00 | Se solicito cotización con otro proveedor y el precio es de Q. 7.00 ascendiendo a un total de Q. 16,800.00 | Q 4,800.00 |
| 28/06/2022 | Adquisición de 1,300 Toalla para uso trapeador | Q 17.00 | Q 22,100.00 | Se solicito cotización con otro proveedor y el precio es de Q. 14.90 ascendiendo a un total de Q. 19,370.00 | Q 2,730.00 |
| 27/09/2022 | Adquisición de 1,230 unidades de rollos de papel higiénico tipo jumbo roll | Q 20.00 | Q 24,600.00 | Se solicito cotización el precio es de Q. 12.50 ascendiendo a un total de Q. 15,375.00 | Q 9,225.00 |
| 24/03/2023 | Adquisición de 300 tintas código T544220-AI | Q 68.00 | Q 20,400.00 | Precio del mercado es desde Q. 44.00 ascendiendo a un total de Q. 13,200.00 | Q 13,200.00 |
| 24/03/2023 | Adquisición de 300 tintas código T544420-AI | Q 68.00 | Q 20,400.00 | Precio del mercado es desde Q. 48.00 ascendiendo a un total de Q. 14,400.00 | Q 14,400.00 |
| 24/03/2023 | Adquisición de 300 tintas código T544320-A | Q 68.00 | Q 20,400.00 | Precio del mercado es desde Q. 44.00 ascendiendo a un total de Q. 13,200.00 | Q 13,200.00 |

Fuente: Elaboración propia conforme a información proporcionada por Contrataciones y Adquisiciones Maga Central y recopilación propia.

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central

CAI:

00063

Número de nombramiento:

NAI-063-2023

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) y Cargo del Responsable
de la implementación:Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona
Administrador InternoLicenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte
Jefe Contrataciones y Adquisiciones

Fecha máxima para implementación:

12/12/2023

No. Deficiencia:

6

PROVEEDOR JENNIFER LILIANA MAYORGA MAYEN, NIT 92604994

| Fecha de compra | Descripción del Producto | Precio Unitario | Total | Precio consultado | Diferencia entre precio facturado y lo cotizado |
|-----------------|---|-----------------|------------|--|---|
| 20/09/2022 | Adquisición de 300 Frascos 225 Gramos de café tipo instantáneo | Q44.50 | Q13,350.00 | Se solicitó cotización al mismo proveedor y este es el precio que ofreció Q. 42.5 ascendiendo a un total de Q. 12,750.00 | Q 600.00 |
| 27/09/2022 | Adquisición de 600 paquetes de 1 libra de café molido | Q37.00 | Q22,200.00 | Existían precios desde Q. 25.00 ascendiendo a un total de Q. 15,000.00 | Q 7,200.00 |
| 10/09/2023 | Adquisición de 240 frascos de café instantáneo | Q51.25 | Q12,300.00 | Se solicitó cotización al mismo proveedor y con las mismas características y este es el precio que ofreció Q. 42.5 haciendo un total de Q. 10,200.00 | Q 2,100.00 |
| 19/09/2023 | Adquisición de 520 libras de café | Q47.50 | Q24,700.00 | Se verificó en las portales de internet los precios de café los cuales hay desde Q. 25.00 haciendo un total de Q. 13,000.00 | Q11,700.00 |
| 14/07/2023 | Caja de té de manzanilla, caja de té surtido | Q19.25 | Q8,737.50 | Se realizó la consulta del precio en dos páginas web para el sabor manzanilla por Q. 14.70 y Q. 15.25 y para el sabor surtido Q. 15.00 y Q. 14.05 si se toma el primer precio haciendo a un total de Q. 5,145.00 | Q 1,592.50 |
| 21/09/2022 | Adquisición de 1200 Botas 1 Galón de color | Q 17.95 | Q21,540.00 | Se solicitó cotización el precio es de Q. 16.00 haciendo un total de Q. 19,200.00 | Q 2,340.00 |
| 15/12/2022 | Adquisición de 1000 unidades de papel higiénico | Q22.40 | 22,400.00 | Se solicitó cotización el precio es de Q. 12.50 ascendiendo a un total de Q. 12,500.00 | Q 9,900.00 |
| 25/10/2022 | Adquisición de 300 libras T544420 AL, 300 libras T544320 AL y 300 libras T544220 AL | Q68.97 | Q62,070.00 | Se solicitó cotización el precio es de Q. 48.00 ascendiendo a un total de Q. 43,200.00 | Q18,870.00 |

(Fuente: Inspección propia conforme a información proporcionada por Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central y recopilación propia.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para que gire sus instrucciones por escrito a la Administradora General con Funciones Temporales, para que gire sus instrucciones por escrito al Administrador Interno y al Jefe de Contrataciones y Adquisiciones para que, al momento de realizar las compras por baja cuantía, se tome en cuenta a proveedores con renombre, historial, garantía, calidad y precio y así poder fortalecer la base de datos y tener más opciones de compra antes de realizar las adjudicaciones. Asimismo, se vele por la ejecución y calidad del gasto público, debiéndose evaluar la calidad de los proveedores y que los precios sean equitativos y de calidad asegurando que no se paguen precios más altos de los promedios de mercado.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

GOBIERNO de
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central

CAI:

00063

Número de nombramiento:

NAI-063-2023

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) y Cargo del Responsable
de la implementación:Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona
Administrador InternoLicenciada Mirna Patricia Zamora Herrarte
Jefe Contrataciones y Adquisiciones

Fecha máxima para implementación:

12/12/2023

No. Deficiencia:

6

Recomendación consensuada

| |
|--|
| |
|--|

[Handwritten signatures and circular official stamps of the Ministry of Agriculture, Livestock and Food]

Lic. Freddy Aroldo Pineda Díaz
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

Licda. Elisa María Muñoz Reyna
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

Lic. Osberto Edilizar Cacao Chab
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

Licda. Katerin Vaires Valenzuela Ramos
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría

Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Máxima autoridad

GOBIERNO DE
GUATEMALAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):

Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central

CAI:

00063

Número de nombramiento:

NAI-083-2023

Tipo de auditoría:

Auditoría de Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

01 DE JUNIO DE 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

MV Dora Evelin Godoy Aguilar

Cargo del Responsable:

Coordinadora con funciones temporales de la Unidad de Bienestar Animal

Fecha máxima para implementación:

12/12/2023

No. Deficiencia:

7

Descripción de la deficiencia:

Falta de designación de responsable del manejo del combustible asignado a la Unidad de Bienestar Animal.

Como resultado de la auditoría de cumplimiento y financiera realizada al Área de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2022 al 30 de junio de 2023, en la revisión de los expedientes correspondientes a la Modalidad de compra Adquisición Directa por Ausencia de Oferta según muestra seleccionada, de los eventos realizados por el periodo auditado. Se verificó el NOG 19338546 el cual corresponde a la "ADQUISICIÓN DE 1,800 CUPONES DE COMBUSTIBLE PARA LA UNIDAD DE BIENESTAR ANIMAL DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN". En el que al momento de realizar la verificación física de los vehículos a los cuales se les asigna el combustible, se tuvo a la vista el libro de control de combustible autorizado por la Contraloría General de Cuentas según Registro 80221 de fecha 27 de diciembre de 2022, en el que se lleva el registro del ingreso y el egreso de los cupones de combustible y no había una persona nombrada para el resguardo, control y registro del libro y los cupones de combustible, siendo la persona que firma actualmente el resumen mensual la Coordinadora de la Unidad de Bienestar Animal MV. Dora Evelin Godoy quien esta contratada bajo el renglón 011 "Personal Permanente", persona que no cuenta con un nombramiento como responsable del manejo de los cupones de combustible.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en:

Acuerdo Ministerial No. 214-2006 INSTRUCTIVO SOBRE COMPRAS DE MATERIALES Y SUMINISTROS EXENTOS DE INGRESO AL ALMACÉN, Art. 6 COMPRA DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES: "Los responsables del manejo y distribución del combustible en las unidades, programas o proyectos, deben hacer en el libro de control un resumen mensual."

Norma No. 3 NORMAS APLICABLES A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

3.1 Selección y Desarrollo de Actividades de Control, Literal C) Definición de los responsables de la ejecución de los Procedimientos "Los procedimientos deben expresar con claridad las responsabilidades de los puestos o cargos que ocupan los servidores públicos que realicen los procedimientos, considerando las competencias de los mismos, para asegurar el eficiente funcionamiento".

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

A la Coordinadora de la Unidad de Bienestar Animal con Funciones Temporales, para que realice ante la Administración General, las gestiones administrativas que correspondan a efecto se pueda dotar a la Unidad de Bienestar Animal de un empleado servidor público, para que realice las funciones de encargado del fondo de combustible de la Unidad de Bienestar Animal.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada



Lic. Byron Estuardo Teiré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Máxima autoridad