



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 016-2012

REVISIÓN Y VERIFICACIÓN FÍSICA DEL EQUIPO CONTENIDO EN LAS TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DEL AGRÓNOMO JOSÉ GUILLERMO CASTAÑEDA SALGUERO (COORDINADOR TÉCNICO DEL DEPARTAMENTO DE RIEGO) Y DEL LICENCIADO LÁZARO AJCET TOJ (DELEGADO ADMINISTRATIVO FINANCIERO DEL VISAR).

Guatemala, 15 de febrero de 2012

Ingeniero Agrónomo
Efraín Medina Guerra
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,
Su Despacho.

Señor Ministro:

Se hace de su conocimiento que con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico interno de Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, -MAGA- y nombramiento de Auditoría Interna UDAI-001-2012, del 09 de enero de 2012, se revisó y verificó físicamente el equipo que se encuentra registrado en las Tarjetas de Responsabilidad del Agrónomo José Guillermo Castañeda Salguero, Coordinador Técnico del Departamento de Riego y del Licenciado Lázaro Ajcet Toj, Delegado Administrativo Financiero del VISAR.

I. ANTECEDENTES:

Con el Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, se aprobó el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, con vigencia a partir del 26 de noviembre de 2010.

En el Contrato Administrativo No. 022-029-2011 del 02 de mayo de 2011, se hace constar la contratación del Agrónomo José Guillermo Castañeda Salguero. En el Acuerdo Ministerial No. RH-022-435-2011 del 30 de diciembre de 2011, se prorroga los contratos individuales del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

En el Acuerdo Ministerial de Nombramiento No. RH-011-118-2011 del 01 de abril de 2011, se hace constar la contratación del Licenciado Lázaro Ajcet Toj, en la partida presupuestaria 2011-11130012-000-00-0101-0133-01-01-00-000-004-000-011-00007, con título de puesto Asesor Especializado I.

El expediente de licitación denominado compra por excepción MAGA-050-2010, se realizó con base al Estado de Calamidad identificado con el Número Orden en Guatecompras -NOG-1376993, en este se adquirió materiales de construcción y las bombas para equipo de riego para la reconstrucción de proyectos de riego en



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 016-2012

REVISIÓN Y VERIFICACIÓN FÍSICA DEL EQUIPO CONTENIDO EN LAS TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DEL AGRÓNOMO JOSÉ GUILLERMO CASTAÑEDA SALGUERO (COORDINADOR TÉCNICO DEL DEPARTAMENTO DE RIEGO) Y DEL LICENCIADO LÁZARO AJCET TOJ (DELEGADO ADMINISTRATIVO FINANCIERO DEL VISAR).

los departamentos de Chimaltenango, El Progreso, Quiché, Quetzaltenango, Retalhuleu, Santa Rosa, Sololá, Suchitepéquez, Totonicapán y Zacapa.

II. OBJETIVOS:

2.1 General.

Comprobarla verificación y existencia física de los bienes adquiridos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- de acuerdo a los principios de probidad, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

2.2 Específicos.

- ✓ Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- ✓ Verificar la existencia física de los bienes adquiridos.
- ✓ Verificar que las tarjetas de responsabilidad se encuentren debidamente firmadas por los responsables de los bienes.
- ✓ Comprobar que las cantidades monetarias contendidas en las facturas contables coincidan con las que se les dio ingreso a las Tarjetas de Responsabilidad.

III. ALCANCE:

Verificación física del 100% de las bombas para equipo de riego y confrontación con la codificación asignada por el Departamento de Almacén e Inventarios, para cada uno de los casos y que se consignan en las tarjetas de responsabilidad.

De conformidad con las Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar la existencia física de los bienes adquiridos y el adecuado resguardo de los mismos, en la verificación se pretende identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos, apropiaciones y/o actos ilegales.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 016-2012**

REVISIÓN Y VERIFICACIÓN FÍSICA DEL EQUIPO CONTENIDO EN LAS TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DEL AGRÓNOMO JOSÉ GUILLERMO CASTAÑEDA SALGUERO (COORDINADOR TÉCNICO DEL DEPARTAMENTO DE RIEGO) Y DEL LICENCIADO LÁZARO AJCET TOJ (DELEGADO ADMINISTRATIVO FINANCIERO DEL VISAR).

En el Desarrollo del trabajo no se tuvo a la vista el expediente del evento publicado en Guatecompras con el número de NOG 1376993, con relación a la Adquisición de Materiales de construcción para la reconstrucción de proyectos de riego en los Departamentos de Chimaltenango, El Progreso, Quiché, Quetzaltenango, Retalhuleu, Santa Rosa, Sololá, Suchitepéquez, Totonicapán y Zacapa.

IV. HALLAZGOS:

4.1 De orden financiero.

4.1.1 Faltante de equipo contenido en las Tarjetas de Responsabilidad del Agrónomo José Guillermo Castañeda Salguero.

Condición:

En las Tarjetas de Responsabilidad números 20308, 20309, 20310, 20311, 20312, 16547, registraron las bombas adquiridas para riego por Q.2,037,689.55 según Anexo 1, bajo el uso y custodio del Agrónomo José Guillermo Castañeda Salguero, sin embargo, al requerir la existencia física del equipo se estableció que no están en las instalaciones del Ministerio.

Criterio:

De conformidad con Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, Acuerdo Gubernativo número 217-94 Artículo 10. "En caso de sustracción de bienes muebles, en circunstancias que puedan ser consecutivas de delito o falta, el Jefe de la dependencia, deberá proceder a la suscripción del acta en que se haga constar lo sucedido. Con una copia certificada de la misma, presentará la denuncia ante la autoridad policiaca más cercana o ante Tribunal competente".

Causa:

Incumplimiento a sus deberes y obligaciones por parte del Agrónomo José Guillermo Estrada Salguero, por falta de notificación a las autoridades para la toma de decisiones respecto a los bienes que tenía en custodia y que no están en las instalaciones del Ministerio.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 016-2012**

REVISIÓN Y VERIFICACIÓN FÍSICA DEL EQUIPO CONTENIDO EN LAS TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DEL AGRÓNOMO JOSÉ GUILLERMO CASTAÑEDA SALGUERO (COORDINADOR TÉCNICO DEL DEPARTAMENTO DE RIEGO) Y DEL LICENCIADO LÁZARO AJCET TOJ (DELEGADO ADMINISTRATIVO FINANCIERO DEL VISAR).

Efectos:

- ✓ Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.
- ✓ Riesgo de posible pérdida o sustracciones de los bienes por parte de los responsables.

Comentario del Responsable de los Bienes:

El Agrónomo José Guillermo Castañeda Salguero, manifestó lo siguiente: El equipo se encuentra en custodia y resguardo en la empresa denominada Construtubo, Sociedad Anónima según consta en Acta 01-2010 suscrita el 23 de diciembre de 2010, por miembros de la comisión de recepción, Ingeniero Agrónomo Gilberto CujcujPatal, Ingeniero Agrónomo Carlos Moisés Hernández González, Owen Eveidee Ramírez Guzmán todos empleados del MAGA y el Señor José Luis Rosales Solares, Representante Legal de la empresa Construtubo S.A.

Comentario de la Auditoria:

Se confirma el hallazgo, derivado que los bienes no se encuentran en las oficinas del departamento de Riego, ubicadas en el kilometro 22 carretera al Pacifico Edificio La Ceiba. En el acta 01-2010 que presentó el Agrónomo Castañeda Salguero, carece de validez por no contener los requisitos legales para su aceptación. De lo expuesto se faccionó Acta Administrativa No. 01-2012 el 09 de enero de 2012, en el libro No. 035945 del 01 de diciembre de 2005, autorizado por la Contraloria General de Cuentas para uso de la Unidad de Auditoría Interna.

Recomendación para el Jefe del Departamento de Riego:

Que gestione ante la empresa Construtubo, S.A, la recuperación de las bombas de Riego que se encuentran bajo su custodia y resguardo según Acta administrativa 01-2010, y se resguarden en un lugar apropiado dentro de las instalaciones del MAGA para su custodio y resguardo. Caso contrario proceda a presentar la denuncia ante el tribunal competente.

El Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios, no debe extender el finiquito al Agrónomo José Guillermo Castañeda Salguero, mientras no se recuperen los bienes descritos en el Anexo 1.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 016-2012**

REVISIÓN Y VERIFICACIÓN FÍSICA DEL EQUIPO CONTENIDO EN LAS TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DEL AGRÓNOMO JOSÉ GUILLERMO CASTAÑEDA SALGUERO (COORDINADOR TÉCNICO DEL DEPARTAMENTO DE RIEGO) Y DEL LICENCIADO LÁZARO AJCET TOJ (DELEGADO ADMINISTRATIVO FINANCIERO DEL VISAR).

4.1.2 Faltante de equipo contenido en las Tarjetas de Responsabilidad del Licenciado Lázaro AjcetToj.

Condición:

De Conformidad a la Tarjeta de Responsabilidad número 16547, el Licenciado Lázaro AjcetToj, tiene bajo su cargo el uso y custodia dos motores Eléctricos descritos en el anexo 2, sin embargo al verificar físicamente los bienes no fueron puestos a disposición, por tal razón se estableció faltante de Q.9,225.27.

Criterio:

De conformidad con Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, Acuerdo Gubernativo número 217-94 Artículo 10. "En caso de sustracción de bienes muebles, en circunstancias que puedan ser consecutivas de delito o falta, el Jefe de la dependencia, deberá proceder a la suscripción del acta en que se haga constar lo sucedido. Con una copia certificada de la misma, presentará la denuncia ante la autoridad policiaca más cercana o ante Tribunal competente".

Causa:

Incumplimiento a sus deberes y obligaciones por parte del Licenciado Lázaro AjcetToj, por falta de notificación a las autoridades para la toma de decisiones respecto a los bienes que tenía en custodia y que no están en las instalaciones del Ministerio.

Efectos:

- ✓ Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.
- ✓ Riesgo de posible pérdida o sustracciones de los bienes por parte de los responsables.

Comentario del Responsable de los Bienes:

El Licenciado Lázaro AjcetToj manifestó que en diciembre de 2010, se inició el proceso de adquisición de materiales de construcción y motores eléctricos identificados en Contrato Administrativo 098-2010 del 22 de diciembre de 2010, suscrito entre el MAGA y la empresa Contrutubo, S.A. aprobado según Acuerdo



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 016-2012

REVISIÓN Y VERIFICACIÓN FÍSICA DEL EQUIPO CONTENIDO EN LAS TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DEL AGRÓNOMO JOSÉ GUILLERMO CASTAÑEDA SALGUERO (COORDINADOR TÉCNICO DEL DEPARTAMENTO DE RIEGO) Y DEL LICENCIADO LÁZARO AJCET TOJ (DELEGADO ADMINISTRATIVO FINANCIERO DEL VISAR).

Ministerial 0316-2010 y con factura No. 12585 (Adjunto copia), este producto fue pagado a la empresa, sin haber sido recibido, según instrucciones de la Autoridad Superior, el 25 de julio de 2011, se solicitó por escrito al Jefe de Inventarios del MAGA, Licenciado Paolo Montes, que se descargaran los bienes que estaban cargados a mi persona según Tarjeta de Responsabilidad No.16547, debido a que mi persona fue trasladada al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regularizaciones, a partir del 01 de abril de 2011 y fue hasta el 03 de enero de 2012, mediante oficio No. DAI-PM-03-2012, donde el Licenciado Montes manifiesta por escrito que se tomarían las acciones legales, lo cual considero que se está actuando fuera de tiempo, en razón que han pasado cinco meses para pronunciarse al respecto; así mismo solicitó a las autoridades superiores, tomen las acciones correspondientes contra del señor José Guillermo Castañeda Salguero, quien debió velar para que estos bienes fueran entregados a los beneficiarios de los sistemas de riego, así como contra la Empresa CONSTRUTUBO, S. A. quien hasta el momento no ha entregado los equipos descritos en el Contrato 098-2010. En el mes de diciembre de 2010 el equipo se encuentra en custodia y resguardo en la empresa denominada Construtubo, Sociedad Anónima según consta en Acta 01-2010 de fecha 23 de diciembre de 2010.

Comentario de la Auditoria:

Se confirma el hallazgo, derivado que los bienes descritos en el anexo 2 no se encuentran en las oficinas del departamento de Riego, ubicadas en el kilometro 22 carretera al Pacífico, Edificio La Ceiba. En acta 01-2010 que presentó el Agrónomo Castañeda Salguero, carece de validez por no contener los requisitos legales para su aceptación. De lo expuesto se faccionó Acta Administrativa No. 02-2012 el 09 de enero de 2012, en el libro No. 035945 del 01 de diciembre de 2005, autorizado por la Contraloría General de Cuentas para uso de la Unidad de Auditoría Interna.

Recomendación para el Jefe del Departamento de Riego:

Que gestione ante la empresa Construtubo, S.A, la recuperación de las bombas de Riego que se encuentran bajo su custodia y resguardo según Acta Administrativa 01-2010, y se resguarden en un lugar apropiado dentro del Ministerio. Caso contrario, proceda a presentar la denuncia ante el tribunal competente.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 016-2012**

REVISIÓN Y VERIFICACIÓN FÍSICA DEL EQUIPO CONTENIDO EN LAS TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DEL AGRÓNOMO JOSÉ GUILLERMO CASTAÑEDA SALGUERO (COORDINADOR TÉCNICO DEL DEPARTAMENTO DE RIEGO) Y DEL LICENCIADO LÁZARO AJCET TOJ (DELEGADO ADMINISTRATIVO FINANCIERO DEL VISAR).

El Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios no debe extender el finiquito respectivo al Licenciado Lázaro AjcetToj, mientras no se recuperen los bienes descritos en el Anexo 2.

4.2 De Gestión.

4.2.1 Asignación de número de Ingreso al Inventario General del MAGA, sin tener a la vista los bienes adquiridos.

Condición:

Según Tarjeta de Responsabilidad que se describen en el anexo 1 y 2 a nombre del Agrónomo José Guillermo Castañeda Salguero y Licenciado Lázaro AjcetToj, el 28 de diciembre de 2010 se dio ingreso al Inventario General equipo de bombeo eléctrico, de acuerdo a las facturas contables números 12583,12585, emitidas el 28 de diciembre de 2010, recibo de caja 14261 del 23 de diciembre de 2010 y Acta Administrativa 14-2010 de Recepción de equipo del 23 de diciembre de 2010, así mismo se estableció que media hora después en esa misma fecha la Comisión de Recepción elaboró el Acta 01-2010, en hojas simples donde consta que la empresa tiene bajo resguardo y custodio los bienes adquiridos.

Criterio:

En el paso número 5 del procedimiento de Registro de Ingreso de bienes muebles, Activos fijos adquiridos a nombre del MAGA autorizado en el Acuerdo Ministerial 277-2006, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, del 18 de mayo de 2006. Indica que el Técnico de Inventarios del área de Almacén e Inventarios recibe el expediente y llena las boletas preliminares de conformidad con **verificación física**.

Causa:

Incumplimiento por parte del personal del Departamento de Almacén e Inventarios del Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Administración área de Almacén e Inventarios, por ingresar en el Inventario General de Activos Fijos del MAGA sin efectuar la revisión y verificación física de los bienes.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 016-2012**

REVISIÓN Y VERIFICACIÓN FÍSICA DEL EQUIPO CONTENIDO EN LAS TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DEL AGRÓNOMO JOSÉ GUILLERMO CASTAÑEDA SALGUERO (COORDINADOR TÉCNICO DEL DEPARTAMENTO DE RIEGO) Y DEL LICENCIADO LÁZARO AJCET TOJ (DELEGADO ADMINISTRATIVO FINANCIERO DEL VISAR).

Efectos:

- ✓ Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.
- ✓ Riesgo de consignar erróneamente los datos de los bienes adquiridos.

Comentario del Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios.

Que dichos bienes fueron ingresados de acuerdo al Sistema de Contabilidad Integrada del Estado, al ingresar los Bienes al SICOIN, ya no es necesario elaborar el formulario 1H. Solo en lo que respecta a los bienes adquiridos en el interior hay que elaborar una tarjeta provisional para verificar dichos datos. Así mismo adjunto copia simple de la denuncia presentada el 12 de enero 2012 ante el Ministerio Público donde solicita que se dé trámite a la demanda presentada en contra de los señores Agrónomo José Guillermo Castañeda Salguero y el Licenciado Lázaro AjcetToj.

Comentario de la Auditoria:

Se confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos que presentó el Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios, no son validos derivado que dichos bienes fueron recepcionados el 23 de diciembre de 2010 y fueron ingresados al SICOIN hasta el 28 de diciembre de 2010, fecha en que los bienes se encontraban en custodia y resguardo en la empresa Construtubo, S.A. Así mismo no existe orden cronológico de los documentos presentados, las facturas contables de pago tienen fecha 28 de diciembre de 2010 y el recibo de caja 23 de diciembre de 2010.

Recomendación para Subdirector de Administración Interna:

Se instruya al Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios, que todo registro en las Tarjetas de Responsabilidad de Bienes Muebles se deben efectuar si los bienes se encuentran físicamente en las instalaciones del Ministerio, de acuerdo a lo establecido en el Procedimiento de Registro de Ingreso de Bienes Muebles, Activos Fijos adquiridos a nombre del MAGA. Así mismo proceda a dar seguimiento a la denuncia que presentó ante el Ministerio Público.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 016-2012**

REVISIÓN Y VERIFICACIÓN FÍSICA DEL EQUIPO CONTENIDO EN LAS TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DEL AGRÓNOMO JOSÉ GUILLERMO CASTAÑEDA SALGUERO (COORDINADOR TÉCNICO DEL DEPARTAMENTO DE RIEGO) Y DEL LICENCIADO LÁZARO AJCET TOJ (DELEGADO ADMINISTRATIVO FINANCIERO DEL VISAR).

4.2.2 Procedimiento inadecuado por parte de la Comisión en la Recepción de los de los Bienes adquiridos en el Convenio Administrativo 098-2010.

Condición:

En Acta Administrativa 14-2010 suscrita en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, elaborada por la Comisión de Recepción integrada por el Ingeniero Agrónomo Gilberto Cujcuj Patal, Ingeniero Agrónomo Carlos Moisés Hernández González y señorita Owen Eveidee Ramírez Guzmán. Se hace constar la recepción de los bienes adquiridos según la Clausula cuarta del Convenio Administrativo 098-2010, por un monto de Q. 7,390,000.00, sin embargo no los tuvieron a la vista. En Acta Administrativa 01-2010 suscrita en hoja papel simple que es improcedente derivado a que se tenía a la vista el libro que llena los requisitos legales, hacen constar que los materiales de construcción y las bombas están en resguardo y custodia en la empresa Construtubo S.A.

Criterio:

Incumplimiento por parte de los responsables de la Comisión de Recepción a la clausula cuarta del Contrato Administrativo 098-2010 que literalmente dice “**LUGAR DE ENTREGA**, el contratista se obliga a la entrega del producto objeto del presente contrato, en las instalaciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación”.

Causa:

Irresponsabilidad por parte de los responsables de la Comisión de Recepción en no atender lo estipulado en el Contrato Administrativo 098-2010.

Efectos:

- ✓ Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.
- ✓ Riesgo de consignar erróneamente los datos de los bienes adquiridos.
- ✓ Apropiación por parte del Proveedor de los Bienes Adquiridos.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 016-2012**

REVISIÓN Y VERIFICACIÓN FÍSICA DEL EQUIPO CONTENIDO EN LAS TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DEL AGRÓNOMO JOSÉ GUILLERMO CASTAÑEDA SALGUERO (COORDINADOR TÉCNICO DEL DEPARTAMENTO DE RIEGO) Y DEL LICENCIADO LÁZARO AJCET TOJ (DELEGADO ADMINISTRATIVO FINANCIERO DEL VISAR).

Comentario de los responsables de la Comisión de Recepción:

Los integrantes de la Comisión de Recepción, el día 07 de febrero de 2012, manifestaron que la compra contenida al Convenio Administrativo 098-2010, nos expusieron que los responsables de darle el seguimiento al evento solo les dieron los datos de los bienes adquiridos a la empresa Construtubo, S. A, que había que consignar en el Acta Administrativa de Recepción 14-2010, suscrita el 23 de diciembre de 2010, dichos bienes consignados en el Acta nunca los tuvieron a la vista, así mismo se elaboró Acta 01-2010 en hojas de papel simple donde se responsabiliza a la empresa antes descrita del resguardo y custodio de los bienes adquiridos.

Comentario de la Auditoría:

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que los argumentos presentados por los miembros de la Comisión de Recepción no son válidos en virtud de que no se actuó con independencia, no se tuvo toda la documentación de soporte, así mismo no observaron físicamente los bienes adquiridos para dejar constancia en las Actas respectivas.

Recomendación para los integrantes de la Comisión de Recepción:

Gestionar conjuntamente con el Jefe del Departamento de Riego la entrega de los bienes adquiridos a la empresa COSTRUTUBO S.A, de acuerdo al Contrato Administrativo 098-2010, por el monto de Q.7,390,000.00 caso contrario son responsables de cualquier señalamiento, sanción o eventualidad que afecte al Ministerio. Así mismo, se deben abstener de participar en conformar cualquier Comisión de Recepción.

4.2.3 Expediente relacionado al evento de licitación identificado con el NOG 1376993 de la adquisición de materiales según Contrato Administrativo 098-2010, sin contener la Documentación de Soporte completa.

Condición:

Al revisar el expediente de compras que contiene la documentación de soporte al evento NOG 1376993, del Contrato Administrativo 098-2010, se determinó que solo cuenta con tres ofertas, faltando la documentación que se detalla en el siguiente cuadro:



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME 016-2012

REVISIÓN Y VERIFICACIÓN FÍSICA DEL EQUIPO CONTENIDO EN LAS TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DEL AGRÓNOMO JOSÉ GUILLERMO CASTAÑEDA SALGUERO (COORDINADOR TÉCNICO DEL DEPARTAMENTO DE RIEGO) Y DEL LICENCIADO LÁZARO AJCET TOJ (DELEGADO ADMINISTRATIVO FINANCIERO DEL VISAR).

No.	Documentación que no se encuentra en el expediente original
1	No se adjunta certificación de disponibilidad presupuestaria.
2	No cuenta con las Bases de Licitación con sus Especificaciones Generales, Técnicas y Específicas.
3	No cuenta con los documentos de Licitación aprobados por la autoridad Administrativa Superior correspondiente.
4	No encontró el nombramiento de la Junta de Licitación.
5	No se encontró el Acta de recepción y apertura de plicas de la Licitación.
6	No contiene el acta de calificación y adjudicación.
7	No existe documentación que respalde donde remitió el expediente a la autoridad superior, en el plazo legal establecido para su aprobación.
8	No cuenta con el Acta de adjudicación se aprobó o improbo en el plazo legal establecido y si existe Resolución al respecto.
9	No contiene la Resolución de aprobación o improbación donde se publicó en el sistema de GUATECOMPRAS.
10	No cuenta con el Acuerdo de Aprobación del Contrato, por la Autoridad Superior.
11	No existe constancia de haber metido el Contrato a la Contraloría General de Cuentas, después de su aprobación.
12	No contiene el Nombramiento de Comisión de Recepción y Liquidación.
13	No Contiene el Acta de Recepción y Liquidación.
14	Con Contiene los ingreso a Almacén e Inventario, de acuerdo a las Formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Criterio:

En Decreto No. 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, en su **artículo 18 Documentos de Licitación**, para llevar a cabo la Licitación Pública, deberán elaborarse, según el caso, los documentos siguientes:

1. Bases de Licitación.
2. Especificaciones Generales.
3. Especificaciones Técnicas.
4. Disposiciones Especiales, y
5. Planos de Construcción, cuando se trate de obras.

Causa:

No existe una guía para la elaboración del contenido de los expedientes de compras ya sea para cotización, licitación y en los casos de Excepción.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 016-2012**

REVISIÓN Y VERIFICACIÓN FÍSICA DEL EQUIPO CONTENIDO EN LAS TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DEL AGRÓNOMO JOSÉ GUILLERMO CASTAÑEDA SALGUERO (COORDINADOR TÉCNICO DEL DEPARTAMENTO DE RIEGO) Y DEL LICENCIADO LÁZARO AJCET TOJ (DELEGADO ADMINISTRATIVO FINANCIERO DEL VISAR).

Efecto:

Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Comentario del Jefe de Compras:

No existe comentario del jefe de compras.

Comentario de la Auditoria:

Se confirma el hallazgo, no se tuvo ningún comentario del jefe de compras, respecto al expediente original de la compra de materiales de construcción identificado con el NOG 1376993, debido que carece de documentación de soporte independientemente que se haya realizado el proceso dentro del estado de Excepción.

Recomendación para el Subdirector de Administración Interna:

Instruya al Jefe de Compras para que elabore una guía que sirva de base para la conformación de los expedientes ya sea de Cotización, Licitación y en los casos de Excepción, tomando como base los artículos 18 y 19 de la Ley Contrataciones del Estado y todos aquellos que le fueran aplicables en casos de Excepción.

V. OPINIÓN:

De conformidad a la auditoría practicada la Unidad de Auditoría Interna Opina: El proceso de compra de las bombas Eléctricas contenidas en el evento identificado con el número de NOG 1376993, existen irregularidades en la conformación del expediente, en la recepción y registro en las Tarjetas de Responsabilidades a nombre del Agrónomo José Guillermo Castañeda Salguero y el Licenciado Lázaro Ajcet Toj.

VI. RECOMENDACIONES:

Derivado de la opinión, se debe requerir al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- que por medio del Jefe del Departamento de Riego proceda a recuperar los bienes que están en custodia en la empresa Construtubo S.A. Caso contrario, presente la denuncia ante el tribunal competente.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 016-2012

REVISIÓN Y VERIFICACIÓN FÍSICA DEL EQUIPO CONTENIDO EN LAS TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DEL AGRÓNOMO JOSÉ GUILLERMO CASTAÑEDA SALGUERO (COORDINADOR TÉCNICO DEL DEPARTAMENTO DE RIEGO) Y DEL LICENCIADO LÁZARO AJCET TOJ (DELEGADO ADMINISTRATIVO FINANCIERO DEL VISAR).

Se apliquen medidas disciplinarias al personal que intervino en la conformación del expediente, en el registro de los bienes muebles en mención, así como a los miembros de la Comisión de Recepción, por las irregularidades establecidas.

De lo actuado se informe en un plazo prudencial a la Unidad de Auditoría Interna, para el seguimiento respectivo.

Atentamente,

Lic. Esvin Oswaldo Domínguez
Auditor

Vo.Bo.

Lic. Eusebio Pirir Chamalé
Auditor Interno
MAGA

Cc Jefe Del Departamento de Riego del MAGA
Subdirector de Administración Interna del MAGA
Comisión de Recepción Contrato Administrativo 098-2010
Papeles de Trabajo.