

ANEXO 1

DEPARTAMENTO DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES

HALLAZGOS

1. De Gestión.

1.1 Bajo porcentaje de compras realizadas.

Condición:

Se analizó el detalle de eventos de compras elaborados durante los periodos fiscales 2011 y al 31 de mayo de 2012, de conformidad a las modalidades establecidas en la Ley de Contrataciones del Estado, se verificó que en el periodo 2011, se elaboraron 75 eventos, de los cuales únicamente se adjudicaron 19, lo que equivale a un 25%. En el periodo del 02 de enero al 31 de mayo de 2012, se han elaborado 12 eventos, de los cuales únicamente se han adjudicado 3, uno se encuentra vigente, uno desierto y el resto fueron anulados.

Criterios:

- Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental número 2.3 SISTEMAS DE INFORMACIÓN GERENCIAL.
- Ley de Contrataciones del Estado, Decreto 57-92, artículo 4. PROGRAMACIÓN DE NEGOCIACIONES.
- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, Artículo 26 numeral 1.4 y 1.7 Estructura Interna de la Administración General, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Causas:

- Falta de recursos financieros para realizar las adquisiciones.
- Incumplimiento de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- Atraso en correcciones por parte de las Unidades Solicitantes, de las inconsistencias en los documentos que presentan.
- Falta de programación adecuada para iniciar los procesos de compras.
- Incumplimiento al Plan Operativo Anual.

Efectos:

- Sanciones económicas por parte del ente rector en materia de fiscalización.
- Recortes a la asignación presupuestaria.
- Baja ejecución presupuestaria

Recomendación para el Administrador General:

Analizar conjuntamente con el Jefe del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA, los mecanismos, procedimientos y las rutas críticas que deben cumplir las dependencias solicitantes, que permitan agilizar los procesos de compras, para que se ejecuten conforme a lo programado en el Plan Operativo Anual y la ejecución presupuestaria sea dinámica conforme a lo planificado.

1.2 Atrasos en la emisión de documentos y las publicaciones en el Portal GUATECOMPRAS, así mismo, inconsistencias en las publicaciones.

Condición:

Conforme a la verificación de publicaciones de la documentación en el Portal GUATECOMPRAS, se observó lo siguiente:

1. El evento de Contratación de servicio de telefonía móvil, identificado con el NOG 2033836, fue adjudicado mediante acta No. 08-2012 del 25 de mayo de 2012, por la Junta de Cotización nombrada para el efecto, publicada en GUATECOMPRAS el 28 de mayo de 2012. Como evento subsecuente se consultó el día 07 de junio de 2012, si existía publicación de lo resuelto por el Despacho Ministerial, verificándose que aún no se tiene esta información, así mismo, no se publicó el documento en donde consta que la Junta trasladó el expediente al Despacho Ministerial para aprobar o improbar de lo actuado.
2. El evento de cotización identificado con el NOG 1994824, para la adquisición de servicios de telefonía fija y digital, fue adjudicado mediante Acta No. 05-2012 del 11 de mayo de 2012. Como evento subsecuente se consultó el 07 de junio de 2012 el portal GUATECOMPRAS, observando que 14 días posteriores a la publicación del acta antes indicada, se publicó lo resuelto por el Despacho Ministerial,
3. El concurso de cotización con NOG 1989278, para la Adquisición de Cupones de Combustible, fue declarado desierto el día 07 de mayo del 2012 a través del Acta No. 010-2012 suscrita por la Junta de Cotización, a la fecha de finalizada nuestra evaluación no se ha

publicado lo resuelto por el Despacho Ministerial y no se evidencia que se haya actuado conforme a lo estipulado en la Ley de Contrataciones del Estado, la que establece que luego de prorrogada la fecha de recepción de ofertas persiste la ausencia de las mismas, la Autoridad Superior queda facultada para realizar compra directa. Sin embargo, no se ha publicado la resolución emitida por el Despacho Ministerial.

4. El evento para la adquisición de Servicios de Auditoría Externa del Programa Desarrollo Rural II Fase: La Región Central, Nororiente y Sur Oriente, del periodo del periodo fiscal 2011, fue adjudicado a la empresa Tezo y Asociados, Auditores y Consultores, S.A., el día 02 de marzo de 2012, en esta misma fecha se recibió la No Objeción de la adjudicación por parte del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola, sin embargo a la fecha de finalizada nuestra evaluación (31/05/2012) no se evidencia lo resuelto por el Despacho Ministerial y por lo tanto tampoco se evidencia la suscripción de contrato.

Para los numerales 1, 2, 3 y 4, se toma en consideración que la ley de contrataciones establece que luego de la publicación en Guatecompras la Junta tiene 02 días para trasladar el expediente al Despacho Ministerial y este último 05 días para aprobar o improbar lo actuado por la Junta de Cotización.

5. No se publican todos los documentos que respaldan los procesos de compras, por ejemplo en el evento identificado con el NOG 1815032 no se publicó la Solicitud de Pedido y los eventos identificados con los NOG's 1508849 y 1526863, no se publicaron los contratos suscritos con la entidad adjudicada.

6. La adquisición de Láminas lisas galvanizadas para construcción de silos Postcosecha, aparece en estatus de adjudicado según el portal GUATECOMPRAS, el mismo carece de las siguientes publicaciones: la No objeción de AECID y el documento que evidencie la adjudicación del proveedor. No obstante, que el listado de oferentes fue publicado el 19 de abril del 2011 y no aparecen publicados los documentos antes indicados, este evento fue anulado el día 21 de mayo del 2012, mediante la resolución AG-260-2012, misma que transcurridos 09 días posteriores a su emisión no se ha publicado en GUATECOMPRAS.

Criterio:

- Las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, artículo 11 PROCEDIMIENTO, TIPO DE INFORMACIÓN Y MOMENTO EN QUE DEBE PUBLICARSE, literal I RESOLUCION DE APROBACIÓN, IMPROBACIÓN O DE PRESCINDIR, (Momento en que debe publicarse).
- El Decreto 57-92, Ley de Contrataciones del Estado, artículos 32 AUSENCIA DE OFERTAS, 36 APROBACIÓN DE LA ADJUDICACIÓN, 47 SUSCRIPCION DEL CONTRATO y 82 INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES.

Causa:

- Incumplimiento a las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- y a la Ley de Contrataciones del Estado.

- Falta de control interno en el registro de documentos en el portal GUATECOMPRAS.

Efectos:

- Sanciones económicas por parte del ente rector en materia de fiscalización.
- Sanciones económicas conforme a lo establecido por la Ley de Contrataciones del Estado.

Recomendación al Administrador General del MAGA:

Instruya al personal responsable de publicar y gestionar la documentación que respalda los procesos de compras, para que inmediatamente se atiendan los atrasos en las publicaciones, así mismo, se respalde adecuadamente los procesos de compras a efecto de evitar sanciones a futuro por parte del ente fiscalizador. Además, fortalecer el control interno para que las publicaciones y traslado de documentos se realice en forma oportuna.

1.3 Incumplimientos a la normativa establecida para los procedimientos de compras.

Condición:

Los expedientes que soportan las compras muestran deficiencias e incumplimientos de conformidad a lo estipulado en la Ley de Contrataciones del Estado, conforme al siguiente detalle:

1. Atraso en el traslado de expediente al Despacho Ministerial, por parte de la Junta de Cotización, ejemplo: el concurso identificado con el NOG 1572210, fue trasladado 05 días posteriores a la fecha de su publicación, según registros de GUATECOMPRAS se publicó el 24 de junio de 2012, no obstante, que la ley establece 02 días posteriores a la publicación en portal GUATECOMPRAS.
2. El contrato del evento citado en el numeral 1, se suscribió 31 días posteriores a la aprobación de la adjudicación. No obstante, que la Ley indica que deben suscribirse dentro de los 10 días contados a partir de la adjudicación definitiva.
3. En el concurso identificado con el NOG 1764861 no se evidenció la publicación del proyecto de bases, la aprobación se llevó a cabo 22 días posteriores a la fecha del acta de adjudicación.
4. En algunas bases y contratos suscritos no se consignó la Cláusula Relativa al Cohecho.
5. Los expedientes que respaldan las compras no se encuentran completamente foliados y no se encuentran ordenados cronológicamente lo que no permite observar un adecuado control interno sobre los mismos.

Criterio:

- Las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, artículo 10 PROYECTO DE BASES.

- El Decreto 57-92, Ley de Contrataciones del Estado, artículos 23 PUBLICACIONES, 36 APROBACIÓN DE LA ADJUDICACIÓN, 47 SUSCRIPCION DEL CONTRATO y 82 INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES.
- Las Normas de Transparencia en los procedimientos de Compra o Contratación Pública, artículo 1. DOCUMENTOS ADICIONALES EN LA PLICA DE OFERTA, inciso c), artículo 3. CLAUSULAS ESPECIALES DEL PROYECTO DE CONTRATO.
- Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental número 1.11 ARCHIVOS.

Causa:

- Incumplimiento a las Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- y a la Ley de Contrataciones del Estado.

Efectos:

- Sanciones económicas por parte del ente rector en materia de fiscalización.
- Sanciones económicas conforme a lo establecido por la Ley de Contrataciones del Estado.

Recomendación al Administrador General del MAGA:

Se analice juntamente con el Jefe de Contrataciones y Adquisiciones para que se fortalezca el cumplimiento a lo estipulado en los plazos establecidos

en la Ley de Contrataciones del Estado, tomando en consideración que en los convenios suscritos con los entes donantes no se estipulan plazos, sin embargo se debe considerar lo estipulado en el artículo 23 que indica: "... En lo relativo a lo dispuesto en convenios y tratados internacionales de los cuales la República de Guatemala, sea parte, las disposiciones contenidas en los mismos se aplicarán en forma complementaria, siempre y cuando no contradigan el contenido del presente artículo.

1.4 No se cuentan con procedimientos administrativos autorizados para la adquisición de bienes y servicios, en el Departamento.

Se evaluó los procesos de compras conforme a los regímenes establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado, observando que no se cuenta con un Manual de Procedimientos Administrativos autorizado, que permita establecer los procesos que deben cumplir e implementar las dependencias adscritas al Despacho Ministerial y todas las dependencias del Ministerio, conforme lo establecido en el Acuerdo Ministerial 338-2010, A la fecha ha provocado atraso en la adquisición de bienes y servicios necesarios para las dependencias, asimismo, una baja ejecución presupuestaria en la administración de los fondos asignados.

Criterio:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, Artículo 26 numeral 1.3 Estructura Interna de la Administración General, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

- Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, números 1.9 INSTRUCCIONES POR ESCRITO, 1.10 MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

Causa:

- Falta de control interno en los procesos de compras.
- Incumplimiento al Reglamento Orgánico Interno del MAGA.
- Incumplimiento a las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

Efectos:

- Sanciones económicas por parte del ente rector en materia de fiscalización.

Recomendación al Administrador General del MAGA:

Se implementen de inmediato las acciones que conduzcan a solucionar la problemática relacionada con los procedimientos administrativos necesarios, para que se agilicen las adquisiciones de bienes y servicios y que a su vez se divulguen a cada dependencia adscrita al Despacho Ministerial, en forma clara las funciones y responsabilidades que deben atender en los procesos que se establezcan, esto con el afán de cumplir adecuada y oportunamente con la ejecución presupuestaria y no provocar recortes en las asignaciones establecidas.

1.5 Eventos adquiridos bajo procedimientos dispuestos en convenios, publicados bajo modalidad de Excepción y otros procedimientos.

Condición:

Durante el periodo fiscal 2011 el monto de adquisiciones fue de Q.23,647,332.60 y el 98% de este total fue adquirido a través de los convenios suscritos con la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo, Unión Europea y el Programa de Cooperación Internacional Junta Andalucía.

Estos eventos fueron elaborados conforme a los procedimientos establecidos en los convenios correspondientes, sin embargo, fueron publicados bajo la modalidad de Excepción y otros procedimientos y no bajo la modalidad de Transparencia en el uso de fondos públicos y otros contratos.

Criterio:

Ley de Contrataciones del Estado, artículos 23 PUBLICACIONES y 54 TRANSPARENCIA EN EL USO DE FONDOS PÚBLICOS Y OTROS CONTRATOS.

Causa:

- Incumplimiento a lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado.

Efectos:

- Sanciones económicas por parte del ente rector en materia de fiscalización.

Recomendación al Administrador General del MAGA:

Se analicen los procedimientos establecidos en convenios y tratados con organismos internacionales y se aplique lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado, y que los eventos que se lleven a cabo bajo estas condiciones sean publicados bajo la modalidad de Transparencia en el uso de fondos públicos y otros contratos y no bajo la modalidad de Excepción y otros procedimientos, debido a que esta última, su aplicación radica únicamente en los casos específicos establecidos en la Ley.