

K/193288

000001

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECEBIDO
26 ABR 2021
ADMINISTRACIÓN INTERNA
Hora: 14:33 Firma: [Firma]

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECEBIDO
26 ABR 2021
Contrataciones y Adquisiciones
Hora: 14:37 Firma: [Firma]

14:28 POR: celeste
OFICIO UDAI-O-292-2021

ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Guatemala, 26 de abril de 2021
RECEBIDO
26 ABR 2021
Hora: 14:28 POR: celeste

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-024-2021, CUA 99975**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a las **"CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES MAGA"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

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

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

[Firma manuscrita]

Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su Despacho

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

Adjunto: Informe UDAI-024-2021 en 14 folios
Resumen Gerencial en 2 folios + Anexo Carta a la Administración UDAI-CA-002-2021 en 4 folios

C.C: Lic. Jorvy Leonel Ofaz Reyes, Administrador General
Sr. Cristian Devinol Córdón Cardona, Administrador Interno
MSc. Mima Patricia Zamora Herrarte, Jefe de Contrataciones y Adquisiciones

Archivo
BETA/rr

Recibido
26/04/21
[Firma]
[Firma]
26/04/21
14:42

OFICIO UDAI-O-300-2021

Guatemala, 27 de abril de 2021

Doctor

Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho

Señor Contralor:



En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia de los siguientes Informes de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho..Mio'sterial.

Informe No. UDAI-024-2021 CUA 75

Informe No. UDAI-025-2021 CUA 58

Sin otro particular, me suscribo de este modo

Atentamente,

Lic. Byron Estuardo
AUDITOR
Ministerio de
Agricultura y Ganadería

Adjunto: Fotocopia de los Informes en formato físico y digital

UDAI

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UOAI-024-2021
CUA No. 99975

Guatemala, 22 de abril de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento a lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Acuerdo Gubernativo número 338-2010 y nombramiento de auditoría UOAI-012-2021, CUA: 99975 de fecha 02 de enero del 2021, se realizó Auditoría de Gestión a las Contrataciones y Adquisiciones MAGA, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Como resultado de la Auditoría de Gestión practicada a las Contrataciones y Adquisiciones MAGA, se concluye que las operaciones han sido revisadas satisfactoriamente por lo que no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No. UDAI-024-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludamos.

Respetuosamente,

Licenciado

José Ángel López Camposeco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho.





JACKELINE HERENATA DE MATA MARROQUIN

Auditor



HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL

Auditor



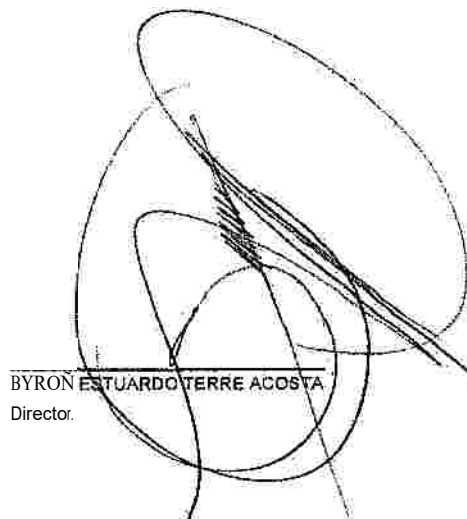
MANUEL FRANCISCO TEJUILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA

Director



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAICA002.2021

Guatemala, 22 de abril de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría número UDAI-012/2021. CUANo. 9997541-2021 de fecha 08 de enero de 2021; emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se nombró a la Señorita Jackeline Renata De Mata Marroquín, para practicar Auditoría de Gestión a las Contrataciones y Adquisiciones MAGA, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

Durante la etapa de ejecución, como procedimiento de auditoría se estableció la evaluación de la publicación de documentos de respaldo de las diferentes modalidades de compra y que son subidos al sistema de GUATECOMPRAS, con base a la siguiente normativa vigente:

- a) En el Artículo 80 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado; literalmente indica lo siguiente: "Manual de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones, En un plazo que no debe exceder del dieciséis de septiembre de dos mil dieciséis, todas las entidades obligadas por la Ley de Contrataciones del Estado; deberán tener aprobado su Manual de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones, con la finalidad de incorporar las adecuaciones necesarias de conformidad con la nueva normativa.

En dichos manuales, las entidades describirán detalladamente los procesos relacionados a todas las modalidades de adquisiciones y contrataciones públicas y; en su elaboración, deberán, además determinar las autoridades competentes y los procedimientos para la aplicación de la modalidad de compra de baja cuantía, los casos en que no será exigida la oferta electrónica.

[Handwritten signatures and initials]

- b) Asimismo de acuerdo a la Resolución No. 18-2019 Normas para el uso del sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, en el artículo 22 literalmente establece lo siguiente: "Procedimiento para el registro de las publicaciones NPG. Las Unidades Ejecutoras deberán publicar en el sistema GUATECOMPRAS de forma cronológica, la documentación que respalda este tipo de procesos, incluyendo como mínimo:

- ./ Requisición del bien, obra o servicio;
- ./ Especificaciones técnicas o términos de referencia;
- ./ Justificación de la adquisición o comparativo de precios;
- ./ Orden de Compra, acta administrativa o contrato suscrito (lo que corresponda);

Y demás documentos que para el efecto establezcan los Manuales de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones Institucionales o normas y/o convenios que regulan los procedimientos de contratación.

Se exceptúa de dicha obligatoriedad la Compra de Baja Cuantía (...) las que deberán publicarse una vez emitido el documento de recepción de bien, suministro o servicio",

- e) Manual de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa aprobado mediante Acuerdo Ministerial 237-2020 de fecha 26 de noviembre de 2020 que indica que para el caso de las compras de baja cuantía y compras directas en el apartado de normas establece que el operador de GUATECOMPRAS recibe del analista de compras el expediente completo para su posterior publicación.

Derivado de los párrafos anteriores se observaron Deficiencias e incumplimientos al manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones de la manera siguiente:

- Existe deficiencia en la conformación de los expedientes de las Contrataciones del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 en sus diferentes modalidades, observando que se carece de uniformidad en los requisitos indispensables para cada una de las modalidades.
- Se revisaron los documentos publicados de los procesos de compra en el Sistema de GUATECOMPRAS, elaborados por el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA, de conformidad a las modalidades

establecidas en el Decreto Numero 57-92, Ley de Contrataciones del Estado y se observó lo siguiente:

- o No existe uniformidad en la publicación de la documentación de las modalidades de Baja Cuantía y Compra Directa.
- o En las modalidades de Arrendamiento o Adquisición de bienes Inmuebles, Compra Directa con Oferta Electrónica, Negociaciones entre Entidades Públicas; se observó la falta de publicación de documentación en el Portal de Guatecompras tal como lo indica la Ley de Contrataciones del Estado literalmente en el Artículo 4 Bis Sistema de información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado indica "La información electrónica y digital que deberá publicarse en el sistema incluirá, pero no se limitará a: los llamados a presentar ofertas, la recepción de las ofertas, aclaraciones, inconformidades, respuestas, modificaciones, ofertas, adjudicaciones, contratos y sus modificaciones, (...) todo aquel documento que respalde el expediente de la adquisición hasta la finalización del proceso de adquisición (...).
- o Inoportunidad en la adquisición de pólizas de seguro según la modalidad de Negociaciones entre Entidades Públicas

De forma selectiva se evaluaron las adquisiciones de pólizas de seguros; observando que el NOG 12699721 inició el proceso el 02 de enero de 2020; y a la fecha de nuestra intervención no se había concluido el proceso en la gestión del pago de rubro de seguros del MAGA, tomando en consideración que es un servicio del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, y que ya concluido el período fiscal 2020, se observa que no se mitigó el riesgo oportunamente, tomando en consideración que la adquisición de las pólizas de seguros, se realizan con el objetivo de resguardar los bienes durante un período fiscal vigente.

Con base a lo expuesto con anterioridad se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones al Administrador General para que gire sus instrucciones al Administrador Interno, y este a su vez instruya al Jefe de Contrataciones y Adquisiciones de la Administración Central para que realice lo siguiente:

- Cumpla con el Manual de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa aprobado mediante Acuerdo Ministerial 237-2020 de fecha 26

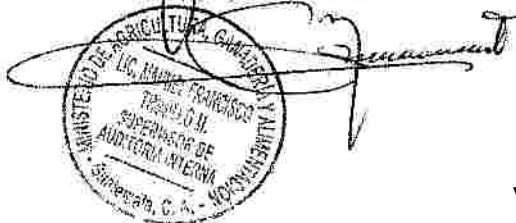
de noviembre de 2020 a efecto de publicar el expediente completo de las modalidades de Compra de baja cuantía y Compra directa, o que se presente un proyecto de actualización al Manual donde se detalle los documentos que serán publicados en el sistema de GUATECOMPRA de las modalidades de Compra de baja cuantía y Compra Directa en cumplimiento a la normativa legal Vigente.

- Realice oportunamente las gestiones de contratación de seguros, de tal manera que el Contrato que cobre vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año, y se realicen los pagos oportunamente, con la finalidad que el gasto se registre dentro del período fiscal que corresponda y se garantice la calidad del gasto, asimismo, que permita resguardar de manera oportuna los bienes propiedad del Ministerio.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.

Atentamente,

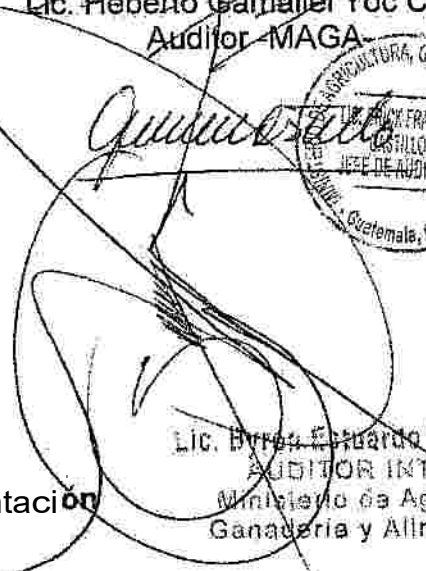

Jackeline Renata De Mata Marroquín
Auditor -MAGA-




Lic. Heberto Gamaliel Yoc Chilel
Auditor -MAGA-

Vo. Bo.

Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho.


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

c.c.
Jorvy Leonel Diaz Reyes (Administrador General)
Cristian Oavinc Cordón Cardena (Administrador Interno)
Mimá Patricia Zamora Hetrarte (Jefe de Contrataciones y Adquisiciones)
Papeles de Trabajo

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 99975

AUDITORIA
CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES MAGA CENTRAL
DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020



GUATEMALA, ABRIL DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1.
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPÉCIFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	10
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	11
COMISION DE AUDITORIA	12



ANTECEDENTES

Base legal

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, este acuerdo tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio; para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

El Acuerdo antes citado, en el artículo 26, establece que para el debido cumplimiento de sus funciones la Administración Interna, se integra de las siguientes dependencias: Contrataciones y Adquisiciones, Almacén e Inventarios y Servicios Generales,

El artículo que se cita anteriormente, describe las atribuciones de Contrataciones y Adquisiciones en la siguiente manera:

- Planificar, organizar, integrar, dirigir y controlar las actividades administrativas del Ministerio.
- Administrar los recursos físicos del Ministerio, así como atender eficientemente los servicios auxiliares.
- Formular, implementar y actualizar periódicamente, manuales de procedimientos y procesos administrativos.
- Llevar a cabo los procesos de adquisición de bienes, construcción de obras y prestación de servicios no personales, cumpliendo estrictamente con los requisitos establecidos en la ley de la materia.
- Realizar los procesos de cotización y licitación para la adquisición de bienes, y servicios.
- Participar en las reuniones de trabajo que le corresponde, de acuerdo a sus funciones.

Función o Gestión Principal

Verificar que se cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen el cumplimiento de las actividades del departamento de Contrataciones y Adquisiciones, conforme a normativas emitidas por el Ministerio de Finanzas Públicas (MINFIN), Contraloría General de Cuentas (CGC) y la Administración Financiera del MAGA Central. Planificar, organizar, dirigir y evaluar las actividades de MAGA Central, relacionadas con el proceso de la ejecución presupuestaria de las Unidades Ejecutoras a su cargo.

f
rl**μv****2**

LEGISLACIÓN

La auditoría se realizará con base en:

Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- Acuerdo No. A-075-2017 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-;
- Acuerdo No. A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Nombramientos UDAI-012-2021 de fecha 08 de enero de 2021 CIJA 99975-1-2021, suscritos por el Auditor Interno.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que los procesos de compras, realizados por el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA, se realizan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando *para* el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de la Entidad de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Determinar que las Contrataciones y Adquisiciones se realizan conforme al Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones, MAGA Central; y Decreto Numero 57,92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas y reglamento;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa;
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Central de Cuentas;




- Verificar que (la persona) que está registrado en la nómina se encuentre laborando en el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central.

Identificación de las Normas de Auditoría aplicadas al trabajo efectuado y el nivel de seguridad proporcionado.

En la realización de la presente auditoría de gestión/cumplimiento, se observaron las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSALGT-; siguientes: 30, Código de ética, 40, Control de calidad para las ÉFS; 109 Principios fundamentales de auditoría del sector público; 400, Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento y 4060, Norma para las auditorías de cumplimiento.

Materia controlada

El Departamento de Contrataciones y Adquisiciones es el ente encargado de realizar los procesos de compras y según el portal de GÜATECOMPRAS, el período auditado se realizó bajo las modalidades siguientes:

1	Adquisición Directa por Ausencia de Oferta (Art. 32 LCE)
2	Arrendamiento o Adquisición de Bienes Inmuebles (Art. 43 Inciso a)
3	Compra Electrónica Oferta Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)
4	Cotización (Art. 38 LCE)
5	Licitación Pública (Art. 17 LCE)
6	Negociaciones entre Entidades Públicas (Art. 2 LCE)

Fuente: Elaboración Propia de acuerdo a los datos del Sistema de GÜATECOMPRAS.

ALCANCE

La auditoría de gestión, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan los procesos de compras gestionadas por el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala ISSALGT..

Limitación en el alcance

Mediante OFICIO UDAI-R-0-33-2021 de fecha 01 de febrero de 2021, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de manera selectiva solicitó la documentación relacionada a las Contrataciones y



Sin embargo, con Oficio CA-Pz-1035-2021, de fecha 09 de marzo de 2021, el Jefe de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA Central, solicitó la devolución de los expedientes identificados con los NOG 12611859, 13133292, 12676578, ya que fueron requeridos por la comisión de Contraloría General de Cuentas mediante Oficio Ref.185132 08.4-201-OAS-05-02a-2021 de fecha 04 de marzo de 2021.

Mediante OFICIO UDAI-R-071-2021 de fecha 19 de febrero de 2021 se solicitó a la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la documentación original de los Comprobantes Únicos de Registro -CUR- para su respectiva evaluación, sin embargo, mediante OFICIO AF-DC-1-063-2021 de fecha 23 de febrero de 2021 y OFICIO AF-DC-1-067-2021 de fecha 24 de febrero de 2021, manifestaron que los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, número 5450, 5048 y 5748 se encuentran en poder de la comisión de auditoría de la Contraloría General de Cuentas, razón por la cual no fue posible evaluar los expedientes que conforman la documentación del Registro de CUR de Compromiso (COM).

Criterios Identificados que Incluyen L\$yes, Normas, Reglamentos y Regulaciones Aplicables a la Materia Contralada de la Entidad Auditada.

De conformidad a la presente auditoría, se describen los criterios observados:

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto Numero 57492, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas y reglamento;
- Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Centraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, del Presidente de la República; Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Numero A-075-2017, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-;
- Acuerdo No. A-107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría

Gubernamental;

- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas;
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala;
- Manual de Normas y Procedimientos de Contrataciones y Adquisiciones Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa.

INFORMACION EXAMINADA

Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

Durante el proceso de la Auditoría de gestión a las Contrataciones y Adquisiciones MAGA Central, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se elaboró el programa de auditoría y en el mismo se describe la evaluación de los rubros siguientes:

- Evaluación de la estructura del control interno;
- Integración de los procesos de compras;
- Verificar el Plan Anual de Compras;
- Verificar la publicación en el Sistema de GUATECOMPRAS;
- Evaluar la razonabilidad del pago;
- Envío de contratos a la Unidad de Contratos de la Contraloría General de Cuentas;
- Verificación física del personal, así como la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas;
- Verificación del cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Comentarios

Evaluación de la estructura del control interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de Contrataciones y Adquisiciones a través de cuestionario de control interno, obteniendo resultado satisfactorio.

ri-
V

Gr

[Handwritten signature]



Integración de los procesos de compras

En forma selectiva se analizaron y revisaron los procesos de compras elaborados por el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones del MAGA, de conformidad a las diferentes modalidades establecidas en la normativa legal correspondiente.

Se determinó que durante el período auditado, Contrataciones y Adquisiciones realizó 632 eventos que fueron terminados adjudicados como se muestra a continuación:

Eventos de Compra Realizados
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

No.	Modalidad de Compra	Universo de Eventos	
		Cantidad	Valor Q.
1	Arrendamiento o Adquisición de Bienes Inmuebles (Art.43 Inciso e)	12	\$,057,806.48
2	Compra de Baja Cuantía (Art.43 Inciso a)	540	4,833,755.08
3	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)	65	2,965,541.94
4	Contrato Abierto (Art. 46 LCE)	7	1,891,439.50
5	Cofización (Art. 38 LCE)	1	671,257.20
6	Licitación Pública (Art. 17 LCE)	2	18,588,400.00
7	Negociaciones entre Entidades Públicas (Art. 2 LCE)	5	7,993,482.00
TOTALES		632	42,001,482.24

Fuente: elaboración propia con datos proporcionados por el área de Adquisiciones y Contrataciones del MAGA.

Se analizaron los expedientes de compras de acuerdo a las diferentes modalidades que se muestran en el cuadro anterior, y el resultado fue el siguiente:

Expedientes de Arrendamiento o Adquisición de Bienes Inmuebles

Según muestra selectiva se realizó la verificación de expedientes de arrendamiento, con resultados razonables.

Expedientes de Compra de Baja Cuantía (Art.43 Inciso a)

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación realizó 540 procesos de compra de la modalidad de baja cuantía, de forma selectiva se evaluaron los expedientes y sus cuantías y se consideran resultados razonables.



{
Jr
X
e

Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE inciso b)

Selectivamente se verificaron los expedientes de Adquisición Directa con Oferta Electrónica, conforme lo establecido en el Decreto Número 57-92 Ley de Contrataciones del Estado, observándose resultados razonables.

Contrato Abierto (Art. 46 LCE)

Durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por medio de la Dirección General de Adquisiciones del Estado, coordinaron siete (7) eventos en la modalidad de contrato abierto, de los cuales para cumplimiento de la presente auditoria se evaluaron la conformación de dos (2) expedientes con resultados satisfactorios.

Expedientes de Modalidad de Cotización (Art 38 LCE)

Se determinó que durante el período auditado, se realizó un (01) evento de acuerdo a la modalidad de cotización NOG 12611859 sin embargo, el Departamento de Compras y Contrataciones MAGA Central, quienes mediante oficio CA-PZ-035-2021 de fecha 09 de marzo, solicitó a la Unidad de Auditoría Interna dicho expediente por requerimiento de la Contraloría General de Cuentas. mismo que fue entregado mediante Oficio UDAI-O-158-2021 de fecha 09 de marzo de 2021, razón por la que no fue posible la evaluación del evento ya descrito.

Expedientes de Modalidad de Licitación pública (Art. 17 LCE)

Se determinó que durante el período auditado, se procesaron dos (2) eventos en la modalidad de Licitación Pública NOG 12676578, 13.1 \$292, sin embargo, mediante oficio CA-PZ-035-2021 de fecha 09 de marzo, el Departamento de Compras y Contrataciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, solicitó a la Unidad de Auditoría Interna, la devolución de los expedientes antes citados, por requerimiento de la Contraloría General de Cuentas, mismos que fueron entregados mediante Oficio UDAI-O-158-2021 de fecha 09 de marzo de 2021, razón por la que no fue posible la evaluación de los mismos,

Negociaciones entre Entidades Públicas (Art. 2 LCE)

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, para el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, adjudicó cinco (5) eventos en la modalidad de Negociaciones entre Entidades Públicas, correspondiente a pólizas de seguro para los Vehículos



[Handwritten signatures and marks]

y Equipo Electrónico del MAGA, asimismo, adquisición de servicio de enlace primario de internet, observando que las operaciones son razonables,

Verificar el Plan Anual de Compras.

Como proceso de auditoría se incluyó la verificación del Plan Anual de Compras correspondiente al período 2020 y se observó que el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, cuenta con el Plan Anual de Compras del año 2020, autorizado mediante Resolución Ministerial Número AG-74-2020 de fecha 10 de febrero de 2020, asimismo, fue publicado en el portal de GUATECOMPRAS.

Además, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se realizaron modificaciones al Plan Anual de Compras conforme el siguiente detalle:

Unidad	No. de Oficio	Resolución Ministerial	Fecha
Unidad de Bienestar Animal	AG-1842-2020/JC/dm	AG-295-2020	28/07/2020
Unidades del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (201)	AG-2678-2020/JHCG/lg	AG-477-2020	27/10/2020
Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural	AG-3006-2020/JHCG/ag	AG-503-2020	12/11/2020
Unidad de Informática	AG-3046-2020/JHCG/ig	AG-506-2020	19/11/2020

Fuente: Información Proporcionada Por Contrataciones y Adquisiciones del MAGA.

En cumplimiento al "Artículo 4 Bis (...) Las programaciones de las adquisiciones públicas y sus modificaciones deberán publicarse en GUATECOMPRAS, pudiendo ser ajustados cuando sea necesario por la autoridad superior mediante resolución debidamente justificada (...)" se obtuvieron resultados satisfactorios.

Verificar la publicación en el Sistema de GUATECOMPRAS

Se verificó selectivamente las publicaciones de la documentación de soporte de las contrataciones y adquisiciones, realizadas durante el período auditado y se observó el cumplimiento de manera razonable.

Evaluar la razonabilidad del pago

Mediante OFICIO UDAI-R-071-2021 de fecha 19 de febrero de 2021, se solicitó a la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, proporcionar documentación original y digital de forma selectiva de los expedientes que conforman los Comprobantes Únicos de Registro -CUR de pago, información que fue recibida mediante los siguientes oficios: OFICIO AF-DC-I-062-2(0)21 de fecha 23 de febrero de 2021, OFICIO AF-DG-I-064-2021 de fecha 23 de febrero de 2021, OFICIO AF-DC-I-067-2021 de fecha 24 de febrero de 2021, OFICIO AF-DC-I-068-2021 de fecha 25 de febrero de 2021, se evaluaron los



[Handwritten signatures and marks]





RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado del trabajo de auditoría realizado, no se determinaron aspectos relevantes que ameriten ser considerados como hallazgos.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

De acuerdo al seguimiento que se realizó a recomendaciones de informes anteriores relacionados al Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, se comprobó que mediante OFICIO UDAI/s-130.2021 de fecha 22 de febrero de 2021 las recomendaciones pendientes de atender fueron realizadas.

De la Contraloría General de Cuentas

De acuerdo al seguimiento realizado, se determinó que no existen hallazgos de ningún tipo por parte de la Contraloría General de Cuentas.




Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que NO existen hallazgos pendientes de implementar.




DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	CARLOS FEDERICO ORTIZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	01/01/2020	14/01/2020
2	GABRIEL PÓKUS	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	15/01/2020	03/05/2020
3	JAIRÓ HOMERO CASTAÑEDA GARGA	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	04/05/2020	31/12/2020
4	CARLOS ALFONSO ARRÍVILLAGA CONTRERAS	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	01/01/2020	14/01/2020
5	JOSE LUIS RODAS MENDEZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	15/11/2020	11/01/2020
6	CRISTIAN DAVINCI CORDON CARDONA	SUBDIRECTOR TECNICO II.	12/08/2020	31/12/2020
7	MIGUEL ALFREDO ALVAREZ GIRON	PROFESIONAL I / JEFE DE CONTRATACIONES	01/01/2020	06/10/2020
8	MIRNAPATRICIA ZAMORA HERRARJE	SUBDIRECTOR TECNICO I / JEFE ADMINISTRATIVA y FINANCIERA	07/10/2020	31/12/2020



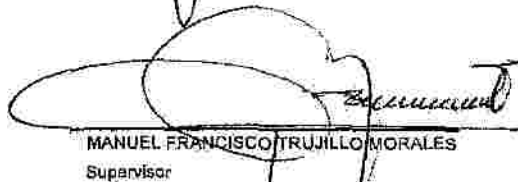
COMISION DE AUDITORIA



JACKELINNE RENATA DE MATA MARROQUIN
Auditor



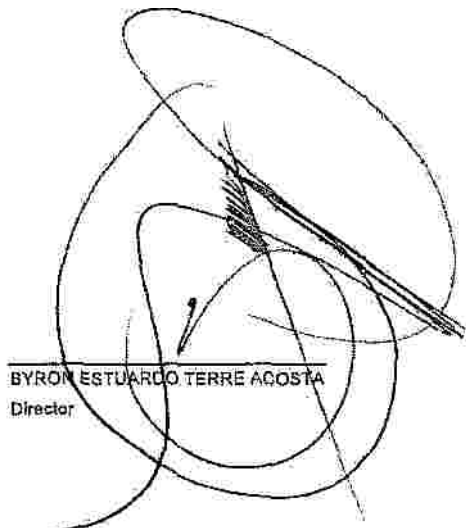
HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CPNTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director