

OFICIO UDAI-O-549-2014

Guatemala, 17 de diciembre de 2014


Ingeniero Agrónomo
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-073-2014, CUA 40365**, correspondiente al Examen Especial a la **"Licitación NOG 3195635 Bombas Asperjadoras de Mochila para Baja Verapaz y Chiquimula"**, correspondiente al período del 9 de diciembre 2013 al 23 de septiembre 2014, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,


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

Adjunto: Informe UDAI-073-2014 en 11 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.c. Ing. José García Jovel, Director DICORER (Informe)
Ing. Salvador Herrera Prera, Jefe Sede Baja Verapaz (Informe)
Ing. Adolfo Baldemar Monroy, Jefe Sede Chiquimula (Informe)
Lic. Javier Serrano Puente, Coordinador Cooperación Andalucía Guatemala -AACID- (Informe)

MCC/osm

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 40365

EXAMEN ESPECIAL
LICITACION NOG 3195635 BOMBAS ASPERJADORAS DE
MOCHILA PARA BAJA VERAPAZ Y CHIQUIMULA
DEL 09 DE DICIEMBRE DE 2013 AL 23 DE SEPTIEMBRE DE
2014

INFORME No. UDAI-073-2014



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2014

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	8
COMISION DE AUDITORIA	9



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, mediante el cual se crea la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, como parte de la estructura administrativa del Ministerio, lo cual queda establecido en el Artículo 5 de dicho Reglamento, así mismo, el Artículo 19 establece que para el debido cumplimiento de sus atribuciones, la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, se integra de la siguiente manera: Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural; Sedes Departamentales; Extensión Rural.

El Acuerdo Gubernativo 233-2010 del 17 de agosto de 2010, aprueba la Subvención de carácter excepcional que la Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo -AACID-, concedió el 12 de enero de 2010, al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, para la ejecución del Programa de Desarrollo Rural con énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil en Chiquimula y Baja Verapaz, por un monto de Dos millones novecientos setenta y cinco mil euros. La ejecución de dicho Programa se encuentra a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural.

El Programa contribuirá a resolver el problema de las familias vulnerables a la inseguridad alimentaria mediante la mejora en la disponibilidad y acceso a los alimentos, la diversificación de la producción para el autoconsumo y el impulso de la producción con fines de generación de ingresos. Los beneficiarios directos incluyen a 11,661 familias de productores/as de infrasubsistencia, subsistencia y excedentarios/as dedicados a actividades agropecuarias y afectadas por efecto de una sequía prolongada en el año 2009.

Con fecha 23 de junio de 2014 se suscribe el Contrato Administrativo número 1205-2014, aprobado por Acuerdo Ministerial número 379-2014 de fecha 7 de julio de 2014, entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad Internacional de Suministros, Sociedad Anónima, para la "Adquisición de 6,900 Bombas Asperjadoras de Mochila" para los departamentos de Baja Verapaz y Chiquimula como parte de la ejecución del Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil -MAGA-AACID-, evento identificado en Guatecompras con el NOG-3195635 Licitación número MAGA-DICORER-001-2014.

A través del Oficio Ref. MAGA-DM-1362-14/ds del 23 de septiembre de 2014, el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación solicita a la Auditoría Interna realizar un Examen Especial de la entrega a los beneficiarios de Bombas



Asperjadoras de Mochila.

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-074-2014 CUA: 40365-1-2014 del 24 de septiembre de 2014, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Examen Especial a la Licitación NOG-3195635 de Bombas Asperjadoras de Mochila para Baja Verapaz y Chiquimula.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar si la gestión administrativa, financiera y de distribución de las Bombas Asperjadoras de Mochila para Baja Verapaz y Chiquimula adquiridas a través del Evento de Licitación NOG-3195635 se realizó bajo los principios de probidad, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno, del Evento de Licitación NOG-3195635.
- Comprobar la existencia de créditos presupuestarios, para la realización de la adquisición de las bombas asperjadoras de mochila.
- Verificar físicamente la existencia de una programación de beneficiarios previo, a la entrega de las bombas asperjadoras de mochila, en los departamentos de Baja Verapaz y Chiquimula.
- Verificar físicamente de acuerdo a una muestra de beneficiarios por departamento, que las bombas asperjadoras de mochila hayan sido entregadas y que existan documentos de respaldo de dicha entrega.
- Determinar el cumplimiento de las cláusulas contractuales.
- Verificar el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos aplicables.
- Comprobar la existencia de un control adecuado de las bombas asperjadoras de mochila adquiridas.

ALCANCE

El período objeto de evaluación fue del 09 de diciembre de 2013 al 23 de septiembre de 2014, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas. El trabajo de campo se realizó durante el período del 30 de septiembre al 10 de octubre de 2014.



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

INFORMACION EXAMINADA

De conformidad con el acta número 1205-2014, de fecha 15 de julio de 2014, la Sede Departamental del MAGA, ubicada en el municipio de San Jerónimo, del departamento de Baja Verapaz, recibió la cantidad de 3,450 bombas asperjadoras de mochila.

Posteriormente, en acta número 44-2014 del 17 de julio de 2014, la Sede Departamental entregó a los Extensionistas para la Agricultura Familiar de cada municipio, la cantidad de bombas que le correspondían, de conformidad con el cuadro siguiente:

No.	Municipio	Nombre del Extensionista	Cantidad asignada
1	Santa Cruz El Chel	Erwin Josué Dubón Jacinto	431
2	Cubulco	Bayron Rodolfo García García	431
3	Granados	Josué Emmanuel Larios Ruiz	431
4	Rabinal	Dulce María Hilopapa Reyes	431
5	Purulhá	Hugo René Vicente Siquic	433
6	Salamá	Lourdes Isabel Lobos Luna	431
7	San Jerónimo	Oscar Daniel Chávez García	431
8	San Miguel Chicaj	José Eduardo Canahuí Cuquej	431
TOTAL			3,450

Para el Departamento de Chiquimula igualmente se entregaron 3,450 Bombas Asperjadoras de Mochila, las cuales fueron recibidas por la Sede Departamental mediante Acta número 037-2014 del 15 de julio de 2014, el traslado a los Extensionistas para la Agricultura Familiar se realizó mediante Requisiciones al Almacén de Materiales y Suministros, como se detalla a continuación:

No.	Municipio	Nombre del Extensionista	Requisición de almacén	Cantidad asignada
1	Chiquimula	Erick Fernando Cienfuegos Cordón	262	410
2	Jocotán	Mario Recinos Jiménez	265	380
3	Camotán	Boris Joel Salazar López	266	380
4	San José la Arada	José Carlos Portillo Aquino	263	380
5	San Jacinto	Ima Elena Cruz	271	380
6	San Juan Ermita	Manuel Napoleón Mateo M.	264	380
7	Ipala	Daniel Benjamín Argueta Folgar	272	380
8	Quezaltepeque	Alvaro Elias Morales M.	270	380
9	Olopa	Kirleska Milena García Estrada	267	380
TOTAL				3,450



NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**EVALUACIÓN DOCUMENTAL:**

Se revisarán las planillas que soportan las entregas de bombas asperjadoras de mochila a los beneficiarios, haciendo la salvedad que a la fecha de nuestra intervención no todos los Extensionistas habían trasladado el total de planillas de entrega a los beneficiarios a la Sede Departamental.

La evaluación documental se realizó de la forma siguiente:

No.	Departamento	Cantidad asignada	Cantidad revisada	% Revisión	Integración de la cantidad revisada			
					Entregado con base a listado inicial	% Entrega	Adiciones/ sustituciones	% Adiciones
1	Baja Verapaz	3,450	1,783	52	629	35	1,154	65
2	Chiquimula	3,450	1,469	43	1,129	77	340	23
TOTALES		6,900	3,252	47	1,758	54	1,494	46

Departamento de Baja Verapaz:

No.	Municipio	Cantidad asignada	Cantidad revisada	% Revisión	Integración de la cantidad revisada			
					Entregado con base a listado inicial	% Entrega	Adiciones/ sustituciones	% Adiciones
1	Santa Cruz El Chol	431	348	81	143	41	205	59
2	Cubulco	431	221	51	158	71	63	29
3	Granados	431	430	100	156	36	274	64
4	Rabinal	431	216	50	26	12	190	88
5	Purulha	433	431	100	90	21	341	79
6	Salama	431	0	0	0	0	0	0
7	San Jerónimo	431	137	32	56	41	81	59
8	San Miguel Chicaj	431	0	0	0	0	0	0
TOTALES		3,450	1,783	52	629	35	1,154	65

Fuente: Elaboración propia con información de los listados iniciales y las planillas de entrega.

De conformidad con el cuadro anterior, se puede observar que del total de bombas asignadas al departamento de Baja Verapaz, el 65% fue entregada a personas no incluidas en el listado inicial, para lo cual se formuló la recomendación respectiva en el presente informe.

Departamento de Chiquimula:

No.	Municipio	Cantidad asignada	Cantidad revisada	% Revisión	Integración de la cantidad revisada			
					Entregado con base a listado inicial	% Entrega	Adiciones/ sustituciones	% adiciones
1	Chiquimula	410	385	94	230	60	155	40
2	Jocotán	380	0	0	0	0	0	0



3	Camotán	380	0	0	0	0	0	0
4	San José La Arada	380	378	99	369	98	9	2
5	San Jacinto	380	0	0	0	0	0	0
6	San Juan Ermita	380	0	0	0	0	0	0
7	Ipala	380	0	0	0	0	0	0
8	Quetzaltepeque	380	357	94	354	99	3	1
9	Olopa	380	349	92	176	50	173	50
TOTALES		3,450	1,469	42.58	1,129	77	340	23

Fuente: Elaboración propia con información de los listados iniciales y las planillas de entrega.

VERIFICACIÓN FÍSICA:

Durante el período del 8 al 10 de octubre de 2014, se realizaron visitas a algunas de las comunidades con el objetivo de verificar que los beneficiarios hayan recibido las bombas asperjadoras, tomando como base los listados iniciales y las planillas de entrega, del cual se obtuvo los resultados siguientes:

No.	Municipio	Cantidad asignada	Cantidad revisada	%	Resultados de la revisión física			
					Fisicamente verificado	%	Confirmado recibido	% de lo confirmado
1	Baja Verapaz	3,450	1,783	52	84	4.71	84	100
2	Chiquimula	3,450	1,469	43	119	8.10	119	100
TOTALES		6,900	3,252	47	203	6.24	203	100

Departamento de Baja Verapaz:

No.	Municipio	Cantidad asignada	Cantidad revisada	Resultados de la revisión física			
				Fisicamente verificado	%	Confirmado recibido	% de lo confirmado
1	Santa Cruz El Chol	431	348	0	0	0	0
2	Cubulco	431	221	17	8	17	100
3	Granados	431	430	0	0	0	0
4	Rabinal	431	216	39	18	39	100
5	Purulha	433	431	16	4	16	100
6	Salama	431	0	0	0	0	0
7	San Jerónimo	431	137	12	9	12	100
8	San Miguel Chicaj	431	0	0	0	0	0
TOTALES		3,450	1,783	84	5	84	100

Fuente: Elaboración propia con información de los listados iniciales, planillas de entrega y verificación física.



Departamento de Chiquimula:

No.	Municipio	Cantidad asignada	Cantidad revisada	Resultados de la revisión física			
				Fisicamente verificado	%	Confirmado recibido	% de lo confirmado
1	Chiquimula	410	385	0	0	0	0
2	Jocotán	380	0	0	0	0	0
3	Camotán	380	0	0	0	0	0
4	San José La Arada	380	378	0	0	0	0
5	San Jacinto	380	0	0	0	0	0
6	San Juan Ermita	380	0	0	0	0	0
7	Ipala	380	0	0	0	0	0
8	Quetzaltepeque	380	357	94	26	94	100
9	Olopa	380	349	25	7	25	100
TOTALES		3,450	1,469	119	8	119	100

Fuente: Elaboración propia con información de los listados iniciales, planillas de entrega y verificación física.

Como resultado del análisis de la información relacionada con la entrega de las bombas asperjadoras de mochila, a beneficiarios en los Departamentos de Baja Verapaz y Chiquimula se observó lo siguiente:

Se revisaron las planillas que soportan la entrega de las bombas asperjadoras de mochila de algunos municipios de los Departamentos de Chiquimula y Baja Verapaz, determinandose que no se completaron los datos requeridos en el formato de la planilla: 1) faltan algunas firmas y sellos del responsable de la entrega de las bombas a los encargados de las comunidades, así como algunas firmas y sellos de los responsables de dichas comunidades, en la entrega realizada en Rabinal no se identificó la comunidad que recibió el beneficio, 2) personas que recibieron bomba en diferentes comunidades, 3) números de DPI erróneos, con manchones o corrector, 4) no se consignan los nombres y apellidos de los beneficiarios de acuerdo al DPI, 5) no se utilizó el mismo formato para la entrega en los Departamentos de Baja Verapaz y Chiquimula.

De acuerdo a los listados de beneficiarios del departamento de Baja Verapaz y Chiquimula, presentados a la Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo -AACID-, para realizar la compra de 6,900 bombas asperjadoras de mochila, se constató que en el departamento de Baja Verapaz el 65% de las personas beneficiadas no figuraban en el listado oficial y en el departamento de Chiquimula el 23%. No se pudo constatar que dichos cambios hayan sido autorizados por la Autoridad Superior del Ministerio, igualmente no se solicitó a la Agencia Andaluza de Cooperación la no objeción para dichos cambios.



Conclusiones:

Con base en el análisis del expediente y la información obtenida, se concluye que no hubo una supervisión adecuada, sobre la documentación que sirvió de base para la adquisición y la que soportan las entregas de las bombas asperjadoras de mochila.

Los Jefes de las Sedes Departamentales de Baja Verapaz y Chiquimula presentaron documentación que justifican los cambios realizados, según los cuales estos obedecen a razones de necesidad y fuerza mayor, así mismo dichos cambios son avalados por el Extensionista y el Supervisor de los Extensionistas, igualmente estas justificaciones no cuentan con la aprobación de la Autoridad Superior.

Recomendaciones:

En lo sucesivo los Jefes de la Sedes Departamentales, el Coordinador del Programa MAGA-AACID y el Director de DICORER, deben ser informados oportunamente para realizar las gestiones ante las instancias correspondientes. (Ministro, AACID).

En el futuro previo a la entrega de insumos y/o productos a los beneficiarios del Programa, se cuente con la planilla pre impresa con los datos que el documento requiera y el de las personas que recibirán los beneficios, para minimizar que se tenga que cambiar a los beneficiarios de dicho apoyo.

PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES.

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para informar a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.



[Handwritten signatures and marks on the right margin]


DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	VALENTIN RODRIGUEZ ALCON	SUB DIRECTOR EJECUTIVO IV DICORER	09/12/2013	23/09/2014
2	JOSE GILBERTO GARCIA JOVEL	DIRECTOR DE DICORER	09/12/2013	23/09/2014
3	SALVADOR HERRERA PRERA	JEFE SEDE DEPARTAMENTAL	09/12/2013	23/09/2014
4	ADOLFO BALDEMAR MONROY BARRAZA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	09/12/2013	23/09/2014




Handwritten signatures and marks on the right margin.


COMISION DE AUDITORIA



DAVID ELISEO AVILA ORTIZ
Auditor



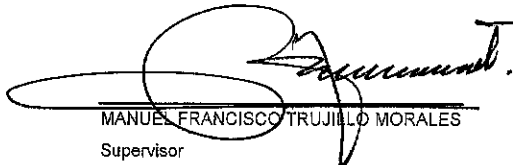
JORGE GEOVANNI PADILLA GALDAMEZ
Auditor



EDGAR DAVID SILVA CHOS
Auditor



JENNIFER ELIANA GARCIA BARRERA
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



MAMERTO CESAR COTTON
Director
Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 40365

EXAMEN ESPECIAL
LICITACION NOG 3195635 BOMBAS ASPERJADORAS DE
MOCHILA PARA BAJA VERAPAZ Y CHIQUIMULA
DEL 09 DE DICIEMBRE DE 2013 AL 23 DE SEPTIEMBRE DE
2014

INFORME No. UDAI-073-2014



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2014

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	8
COMISION DE AUDITORIA	9



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, mediante el cual se crea la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, como parte de la estructura administrativa del Ministerio, lo cual queda establecido en el Artículo 5 de dicho Reglamento, así mismo, el Artículo 19 establece que para el debido cumplimiento de sus atribuciones, la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, se integra de la siguiente manera: Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural; Sedes Departamentales; Extensión Rural.

El Acuerdo Gubernativo 233-2010 del 17 de agosto de 2010, aprueba la Subvención de carácter excepcional que la Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo -AACID-, concedió el 12 de enero de 2010, al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, para la ejecución del Programa de Desarrollo Rural con énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil en Chiquimula y Baja Verapaz, por un monto de Dos millones novecientos setenta y cinco mil euros. La ejecución de dicho Programa se encuentra a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural.

El Programa contribuirá a resolver el problema de las familias vulnerables a la inseguridad alimentaria mediante la mejora en la disponibilidad y acceso a los alimentos, la diversificación de la producción para el autoconsumo y el impulso de la producción con fines de generación de ingresos. Los beneficiarios directos incluyen a 11,661 familias de productores/as de infrasubsistencia, subsistencia y excedentarios/as dedicados a actividades agropecuarias y afectadas por efecto de una sequía prolongada en el año 2009.

Con fecha 23 de junio de 2014 se suscribe el Contrato Administrativo número 1205-2014, aprobado por Acuerdo Ministerial número 379-2014 de fecha 7 de julio de 2014, entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad Internacional de Suministros, Sociedad Anónima, para la "Adquisición de 6,900 Bombas Asperjadoras de Mochila" para los departamentos de Baja Verapaz y Chiquimula como parte de la ejecución del Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil -MAGA-AACID-, evento identificado en Guatecompras con el NOG-3195635 Licitación número MAGA-DICORER-001-2014.

A través del Oficio Ref. MAGA-DM-1362-14/ds del 23 de septiembre de 2014, el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación solicita a la Auditoría Interna realizar un Examen Especial de la entrega a los beneficiarios de Bombas



Asperjadoras de Mochila.

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-074-2014 CUA: 40365-1-2014 del 24 de septiembre de 2014, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Examen Especial a la Licitación NOG-3195635 de Bombas Asperjadoras de Mochila para Baja Verapaz y Chiquimula.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar si la gestión administrativa, financiera y de distribución de las Bombas Asperjadoras de Mochila para Baja Verapaz y Chiquimula adquiridas a través del Evento de Licitación NOG-3195635 se realizó bajo los principios de probidad, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno, del Evento de Licitación NOG-3195635.
- Comprobar la existencia de créditos presupuestarios, para la realización de la adquisición de las bombas asperjadoras de mochila.
- Verificar físicamente la existencia de una programación de beneficiarios previo, a la entrega de las bombas asperjadoras de mochila, en los departamentos de Baja Verapaz y Chiquimula.
- Verificar físicamente de acuerdo a una muestra de beneficiarios por departamento, que las bombas asperjadoras de mochila hayan sido entregadas y que existan documentos de respaldo de dicha entrega.
- Determinar el cumplimiento de las cláusulas contractuales.
- Verificar el cumplimiento de leyes, normas y reglamentos aplicables.
- Comprobar la existencia de un control adecuado de las bombas asperjadoras de mochila adquiridas.

ALCANCE

El período objeto de evaluación fue del 09 de diciembre de 2013 al 23 de septiembre de 2014, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas. El trabajo de campo se realizó durante el período del 30 de septiembre al 10 de octubre de 2014.



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

INFORMACION EXAMINADA

De conformidad con el acta número 1205-2014, de fecha 15 de julio de 2014, la Sede Departamental del MAGA, ubicada en el municipio de San Jerónimo, del departamento de Baja Verapaz, recibió la cantidad de 3,450 bombas asperjadoras de mochila.

Posteriormente, en acta número 44-2014 del 17 de julio de 2014, la Sede Departamental entregó a los Extensionistas para la Agricultura Familiar de cada municipio, la cantidad de bombas que le correspondían, de conformidad con el cuadro siguiente:

No.	Municipio	Nombre del Extensionista	Cantidad asignada
1	Santa Cruz El Chol	Erwin Josué Dubón Jacinto	431
2	Cubulco	Bayron Rodolfo García García	431
3	Granados	Josué Emmanuel Larios Ruiz	431
4	Rabinal	Dulce María Hlopapa Reyes	431
5	Purulhá	Hugo René Vicente Siquic	433
6	Salamá	Lourdes Isabel Lobos Luna	431
7	San Jerónimo	Oscar Daniel Chávez García	431
8	San Miguel Chicaj	José Eduardo Canahui Cuquej	431
TOTAL			3,450

Para el Departamento de Chiquimula igualmente se entregaron 3,450 Bombas Asperjadoras de Mochila, las cuales fueron recibidas por la Sede Departamental mediante Acta número 037-2014 del 15 de julio de 2014, el traslado a los Extensionistas para la Agricultura Familiar se realizó mediante Requisiciones al Almacén de Materiales y Suministros, como se detalla a continuación:

No.	Municipio	Nombre del Extensionista	Requisición de almacén	Cantidad asignada
1	Chiquimula	Erick Fernando Cienfuegos Cordón	262	410
2	Jocotán	Mario Recinos Jiménez	265	380
3	Camotán	Boris Joel Salazar López	266	380
4	San José la Arada	José Carlos Portillo Aquino	263	380
5	San Jacinto	Irma Elena Cruz	271	380
6	San Juan Ermita	Manuel Napoleón Mateo M.	264	380
7	Ipala	Daniel Benjamín Argueta Folgar	272	380
8	Quezaltepeque	Alvaro Elías Morales M.	270	380
9	Olopa	Kirleska Milena García Estrada	267	380
TOTAL				3,450



NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA**EVALUACIÓN DOCUMENTAL:**

Se revisarán las planillas que soportan las entregas de bombas asperjadoras de mochila a los beneficiarios, haciendo la salvedad que a la fecha de nuestra intervención no todos los Extensionistas habían trasladado el total de planillas de entrega a los beneficiarios a la Sede Departamental.

La evaluación documental se realizó de la forma siguiente:

No.	Departamento	Cantidad asignada	Cantidad revisada	% Revisión	Integración de la cantidad revisada			
					Entregado con base a listado inicial	% Entrega	Adiciones/ sustituciones	% Adiciones
1	Baja Verapaz	3,450	1,783	52	629	35	1,154	65
2	Chiquimula	3,450	1,469	43	1,129	77	340	23
TOTALES		6,900	3,252	47	1,758	54	1,494	46

Departamento de Baja Verapaz:

No.	Municipio	Cantidad asignada	Cantidad revisada	% Revisión	Integración de la cantidad revisada			
					Entregado con base a listado inicial	% Entrega	Adiciones/ sustituciones	% Adiciones
1	Santa Cruz El Chol	431	348	81	143	41	205	59
2	Cubulco	431	221	51	158	71	63	29
3	Granados	431	430	100	156	36	274	64
4	Rabinal	431	216	50	26	12	190	88
5	Purulha	433	431	100	90	21	341	79
6	Salama	431	0	0	0	0	0	0
7	San Jerónimo	431	137	32	56	41	81	59
8	San Miguel Chicaj	431	0	0	0	0	0	0
TOTALES		3,450	1,783	52	629	35	1,154	65

Fuente: Elaboración propia con información de los listados iniciales y las planillas de entrega.

De conformidad con el cuadro anterior, se puede observar que del total de bombas asignadas al departamento de Baja Verapaz, el 65% fue entregada a personas no incluidas en el listado inicial, para lo cual se formuló la recomendación respectiva en el presente informe.

Departamento de Chiquimula:

No.	Municipio	Cantidad asignada	Cantidad revisada	% Revisión	Integración de la cantidad revisada			
					Entregado con base a listado inicial	% Entrega	Adiciones/ sustituciones	% Adiciones
1	Chiquimula	410	385	94	230	60	155	40
2	Jocotán	380	0	0	0	0	0	0

3	Camotán	380	0	0	0	0	0	0
4	San José La Arada	380	378	99	389	98	9	2
5	San Jacinto	380	0	0	0	0	0	0
6	San Juan Ermita	380	0	0	0	0	0	0
7	Ipala	380	0	0	0	0	0	0
8	Quetzaltepeque	380	357	94	354	99	3	1
9	Olopa	380	349	92	176	50	173	50
TOTALES		3,450	1,469	42.58	1,129	77	340	23

Fuente: Elaboración propia con información de los listados iniciales y las planillas de entrega.

VERIFICACIÓN FÍSICA:

Durante el período del 8 al 10 de octubre de 2014, se realizaron visitas a algunas de las comunidades con el objetivo de verificar que los beneficiarios hayan recibido las bombas asperjadoras, tomando como base los listados iniciales y las planillas de entrega, del cual se obtuvo los resultados siguientes:

No.	Municipio	Cantidad asignada	Cantidad revisada	%	Resultados de la revisión física			
					Fisicamente verificado	%	Confirmado recibido	% de lo confirmado
1	Baja Verapaz	3,450	1,783	52	84	4.71	84	100
2	Chiquimula	3,450	1,469	43	119	8.10	119	100
TOTALES		6,800	3,252	47	203	6.24	203	100

Departamento de Baja Verapaz:

No.	Municipio	Cantidad asignada	Cantidad revisada	Resultados de la revisión física			
				Fisicamente verificado	%	Confirmado recibido	% de lo confirmado
1	Santa Cruz El Chol	431	348	0	0	0	0
2	Cubulco	431	221	17	8	17	100
3	Granados	431	430	0	0	0	0
4	Rabinal	431	216	39	18	39	100
5	Purulha	433	431	16	4	16	100
6	Salama	431	0	0	0	0	0
7	San Jerónimo	431	137	12	9	12	100
8	San Miguel Chicaj	431	0	0	0	0	0
TOTALES		3,450	1,783	84	5	84	100

Fuente: Elaboración propia con información de los listados iniciales, planillas de entrega y verificación física.



Departamento de Chiquimula:

No.	Municipio	Cantidad asignada	Cantidad revisada	Resultados de la revisión física			
				Fisicamente verificado	%	Confirmado recibido	% de lo confirmado
1	Chiquimula	410	385	0	0	0	0
2	Jocotán	380	0	0	0	0	0
3	Camotán	380	0	0	0	0	0
4	San José La Arada	380	378	0	0	0	0
5	San Jacinto	380	0	0	0	0	0
6	San Juan Ermita	380	0	0	0	0	0
7	Ipala	380	0	0	0	0	0
8	Quezaltepeque	380	357	94	26	94	100
9	Olopa	380	349	25	7	25	100
TOTALES		3,450	1,469	119	8	119	100

Fuente: Elaboración propia con información de los listados iniciales, planillas de entrega y verificación física.

Como resultado del análisis de la información relacionada con la entrega de las bombas asperjadoras de mochila, a beneficiarios en los Departamentos de Baja Verapaz y Chiquimula se observó lo siguiente:

Se revisaron las planillas que soportan la entrega de las bombas asperjadoras de mochila de algunos municipios de los Departamentos de Chiquimula y Baja Verapaz, determinandose que no se completaron los datos requeridos en el formato de la planilla: 1) faltan algunas firmas y sellos del responsable de la entrega de las bombas a los encargados de las comunidades, así como algunas firmas y sellos de los responsables de dichas comunidades, en la entrega realizada en Rabinal no se identificó la comunidad que recibió el beneficio, 2) personas que recibieron bomba en diferentes comunidades, 3) números de DPI erróneos, con manchones o corrector, 4) no se consignan los nombres y apellidos de los beneficiarios de acuerdo al DPI, 5) no se utilizó el mismo formato para la entrega en los Departamentos de Baja Verapaz y Chiquimula.

De acuerdo a los listados de beneficiarios del departamento de Baja Verapaz y Chiquimula, presentados a la Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo -AACID-, para realizar la compra de 6,900 bombas asperjadoras de mochila, se constató que en el departamento de Baja Verapaz el 65% de las personas beneficiadas no figuraban en el listado oficial y en el departamento de Chiquimula el 23%. No se pudo constatar que dichos cambios hayan sido autorizados por la Autoridad Superior del Ministerio, igualmente no se solicitó a la Agencia Andaluza de Cooperación la no objeción para dichos cambios.



Conclusiones:

Con base en el análisis del expediente y la información obtenida, se concluye que no hubo una supervisión adecuada, sobre la documentación que sirvió de base para la adquisición y la que soportan las entregas de las bombas asperjadoras de mochila.

Los Jefes de las Sedes Departamentales de Baja Verapaz y Chiquimula presentaron documentación que justifican los cambios realizados, según los cuales estos obedecen a razones de necesidad y fuerza mayor, así mismo dichos cambios son avalados por el Extensionista y el Supervisor de los Extensionistas, igualmente estas justificaciones no cuentan con la aprobación de la Autoridad Superior.

Recomendaciones:

En lo sucesivo los Jefes de la Sedes Departamentales, el Coordinador del Programa MAGA-AACID y el Director de DICORER, deben ser informados oportunamente para realizar las gestiones ante las instancias correspondientes. (Ministro, AACID).

En el futuro previo a la entrega de insumos y/o productos a los beneficiarios del Programa, se cuente con la planilla pre impresa con los datos que el documento requiera y el de las personas que recibirán los beneficios, para minimizar que se tenga que cambiar a los beneficiarios de dicho apoyo.

PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES.

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para informar a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



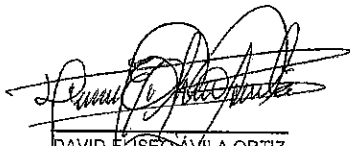
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	VALENTIN RODRIGUEZ ALCON	SUB DIRECTOR EJECUTIVO IV DICORER	09/12/2013	23/09/2014
2	JOSE GILBERTO GARCIA JOVEL	DIRECTOR DE DICORER	09/12/2013	23/09/2014
3	SALVADOR HERRERA PRERA	JEFE SEDE DEPARTAMENTAL	09/12/2013	23/09/2014
4	ADOLFO BALDEMAR MONROY BARRAZA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	09/12/2013	23/09/2014

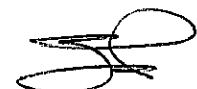
[Handwritten signatures and marks on the right margin]



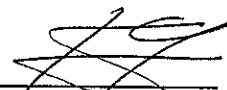
COMISION DE AUDITORIA



DAVID ELISEO AVILA ORTIZ
Auditor



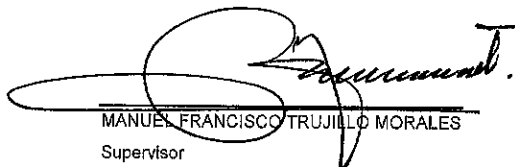
JORGE GEOVANNI PADILLA GALDAMEZ
Auditor



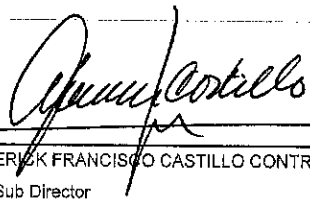
EDGAR DAVID SILVA CHOS
Auditor



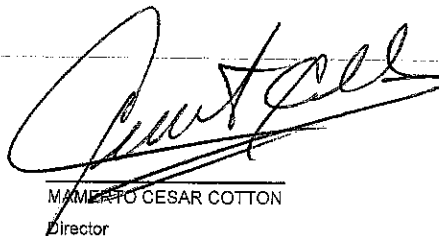
JENNIFER ELIANA GARCIA BARRERA
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



MAMERTO CESAR COTTON
Director

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

