



OFICIO UDAI-O-226-2015

Guatemala, 25 de junio de 2015

Ingeniero  
José Sebastián Marcucci Ruiz  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-017-2015, CUA 44298**, correspondiente al Examen Especial al **"Convenio Administrativo No. 46-2014 MAGA-APROAGRO"**, correspondiente al período del 2 de enero 2014 al 28 de febrero 2015, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Informe UDAI-017-2015 en 11 folios  
Resumen Gerencial en 02 folios

C.c. Licda. Astrid Susette García-Salas Guzmán, Gerente General de FONAGRO (Informe)  
Archivo

MCC/osm

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**CUA No.: 44298**

**EXAMEN ESPECIAL**  
**CONVENIO ADMINISTRATIVO NÚMERO 46-2014 MAGA-APROAGRO**  
**DEL 02 DE ENERO DE 2014 AL 28 DE FEBRERO DE 2015**

**INFORME No. UDAI-017-2015**

**GUATEMALA, JUNIO 2015**

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	7
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 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, y en artículo número 2, establece que le corresponde al Ministerio, atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, así como aquellas que tiene por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuarias y el desarrollo productivo nacional, en tal sentido, ha suscrito contratos de fideicomisos con el objetivo de cumplir con sus cometidos.

El Estado de Guatemala, con base en lo establecido en el Acuerdo Gubernativo número 133-94 del 30 de marzo 1,994, constituyó a través del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el fideicomiso denominado "Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- por un monto de Q 1,500,000.00, con recursos provenientes del Presupuesto de Ingresos y Gastos del Estado, asignados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y alimentación -MAGA-, así como aportes nacionales, de organismos financieros internacionales y cualquier otro recurso obtenido a título legal que cumpla con los los objetivos del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.



### Fines del Fideicomiso

La escritura pública de modificación número 144 del 30 de septiembre 2013, en cláusula Cuarta, establece que los objetivos del Fideicomiso son:

- a) Apoyar financiera y técnicamente a las organizaciones legalmente constituidas, comités institucionales, bilaterales y grupos sub sectoriales de trabajo para su desarrollo y consolidación, el cual será en forma directa a dichas organizaciones y se formalizará de acuerdo al procedimiento que establezca el Reglamento para el financiamiento de proyectos con recursos del fideicomiso "Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuario -FONAGRO"-,
- b) Movilizar con flexibilidad y en forma oportuna los recursos financieros y técnicos del plan de inversiones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación,
- c) Desarrollar programas de pre inversión de proyectos con el fin de evaluar su factibilidad,
- d) Destinar los recursos financieros del fideicomiso denominado "Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- "





para el financiamiento de proyectos productivos con carácter reembolsable y no reembolsable.

### Destino de los fondos fideicometidos

La escritura pública de modificación número 144 del 30 de septiembre 2013, en cláusula Séptima, establece que el destino de los fondos fideicometidos se destinan para:

a) Proporcionar asistencia crediticia para el financiamiento de proyectos productivos con carácter reembolsable que sean presentados por las organizaciones del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, legalmente constituidas, previa consideración y aprobación del Consejo Directivo del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-,

b) Apoyar financieramente a las organizaciones del sector indicadas en la literal anterior, mediante el otorgamiento de recursos no reembolsables para desarrollar programas de pre inversión de proyectos con el fin de evaluar su factibilidad y otras que de conformidad con los objetivos del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- puedan apoyarse. Las actividades a financiarse, con carácter reembolsables, se regularán por las políticas, lineamientos, y/o Reglamento para el financiamiento de proyectos con recursos del fideicomiso, Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- .

La partida presupuestaria destinada para llevar a cabo el Proyecto de Producción de leche de Cabra a nivel rural para la Seguridad Alimentaria en las comunidades priorizadas del Área Central de Alta Verapaz, de la Asociación de Productores Agropecuarios Verapacenses -APROAGRO- fue la siguiente:  
2014-1113-0012-0201-11-00-000-009-000-512-0101-21.

El 21 de noviembre 2014, El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- suscribió el Convenio Administrativo número 046-2014, aprobado por Acuerdo Ministerial número 646-2014 de la misma fecha, con la Asociación de Productores Agricultores Agropecuarios Altaverapacenses -APROAGRO- , para la ejecución del Proyecto Fomento a la producción de Leche de Cabra para la Seguridad Alimentaria en las Comunidades Priorizadas del Área Central de Alta Verapaz , por un monto no reembolsable de Q 1,987,880.00.

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio, y nombramiento UDAI-011-2015, CUA 44298, de fecha 26 de marzo 2015, suscrito



por el Auditor Interno del MAGA, se designó realizar Examen Especial al Convenio Administrativo No.046-2014 MAGA-APROAGRO para desarrollar el proyecto Producción de Leche de Cabra a Nivel Rural para la Seguridad Alimentaria en las Comunidades Priorizadas del Área Central de Alta Verapaz, por el período comprendido del 02 de enero 2014 al 28 de febrero de 2015.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Evaluar y verificar que la administración de los fondos con carácter no reembolsables que se proporcionan a la Asociación de Productores Agropecuarios Altaverapacenses -APROAGRO-, por medio del fideicomiso "Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-", para llevar a cabo el proyecto "Fomento a la Producción de Leche de Cabra a Nivel Rural para la Seguridad Alimentaria en las Comunidades Priorizadas del Área Central de Alta Verapaz", se realiza bajo los principios de probidad, eficiencia, transparencia, economía y equidad, asimismo verificar que estos recursos financieros sean utilizados en el proyecto para los cuales fueron aprobados.

### ESPECIFICOS

- Verificar que la documentación del expediente que contiene el proceso previo a la celebración del Convenio Administrativo 046-2014, permita formarse una opinión objetiva, con respecto al cumplimiento de lo establecido en las cláusulas contractuales y Ley de Contrataciones del Estado, su Reglamento y otras disposiciones relacionadas con el presente contrato.
- Analizar las actuaciones de los funcionarios y empleados que intervinieron en la negociación y celebración del Convenio Administrativo número 046-2014, relacionado con el proyecto "Fomento a la Producción de Leche de Cabra a Nivel Rural para la Seguridad Alimentaria en las Comunidades Priorizadas del Área Central de Alta Verapaz
- Verificar el destino que se ha dado a los recursos financieros proporcionados al Proyecto, represente un impacto en la economía de los beneficiarios del mismo.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos





escritos.

- Verificar el cumplimiento de aspectos legales, reglamentos y normativas internas y fiscales aplicables al convenio administrativo No. 046-2014.

## ALCANCE

La auditoría se efectuó por el período comprendido del 02 de enero 2014 al 28 de febrero 2015, el examen especial comprendió la evaluación de la estructura y ambiente de control interno, revisión de documentación y registros contables relacionados con el convenio administrativo 046-2014, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y la Asociación de Productores Agropecuarios Altaverapacenses -APROAGRO-, 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 comprendido del 26 de marzo al 15 de mayo 2015.

## INFORMACION EXAMINADA

Durante el examen especial del Convenio Administrativo 046-2014, relacionado con el proyecto que se encuentra realizando la Asociación de Productores Agropecuarios Altaverapacenses -APROAGRO- denominado "Fomento de la Producción de Leche de Cabra a Nivel Rural para la Seguridad Alimentaria en las Comunidades Priorizadas del Área Central de Alta Verapaz", se evaluó el control interno, ejecución presupuestaria y CUR de gasto a favor de la Asociación; también se examinó la póliza de fianza y documentación que indicara que la Asociación recibió los recursos financieros, además se revisaron los eventos de compra realizados por APROAGRO, cumplimiento de disposiciones legales, así como verificación de los beneficiarios del proyecto.

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, promovió el proceso de financiamiento no reembolsable para llevar a cabo el proyecto "Fomento a la Producción de Leche de Cabra a Nivel Rural para la Seguridad Alimentaria en las Comunidades Priorizadas del Área Central de Alta Verapaz, negociación, que se menciona a continuación, el cual fue objeto del presente examen especial:

MODALIDAD	NÚMERO CONTRATO ADMINISTRATIVO	DESCRIPCIÓN	MONTO
Aportación no reembolsable a la Asociación de Productores Agricultores Verapacenses	046-2014	Fomento a la Producción de leche de cabra a nivel rural en comunidades priorizadas del Área Central de Alta Verapaz	Q 1,4987,880.00



**Fuente:** Elaboración propia con información obtenida del Convenio Administrativo 046-2014.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### 1. Estructura de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente del control interno, por medio de cuestionario dirigido al Presidente de la Junta Directiva y Representante Legal de la Asociación de Productores Agricultores Verapacences, relacionado con el Convenio Administrativo No. 046-2014, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y APROAGRO, para llevar a cabo el Proyecto de Producción de Leche de Cabra a Nivel Rural para la Seguridad Alimentaria en las Comunidades Priorizadas del Área Central de Alta Verapaz, que incluyó áreas administrativas y financieras, determinándose que el mismo es razonable.

### 2. Ejecución Presupuestaria

De acuerdo con el reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, el Fondo Nacional Para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, contó con una disponibilidad presupuestaria para el año 2014, de Q 1,025,880.00 destinados para realizar aporte no reembolsable a favor de la Asociación de Productores Agropecuarios Verapacences -APROAGRO-, y llevar a cabo el proyecto denominado: Fomento a la Producción de Leche de Cabra a Nivel Rural para la Seguridad Alimentaria en las Comunidades Priorizadas del Área Central de Alta Verapaz. De este monto, -FONAGRO-, proporcionó a -APROAGRO- la cantidad de Q 428,000.00 en calidad de aporte no reembolsable, que fue depositada a su cuenta de Depósitos Monetarios número 3289025189 del Banco Rural, S. A., de acuerdo al cronograma de desembolsos aprobados por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y alimentación. A la fecha, la Asociación de Productores Agropecuarios Verapacences -APROAGRO- no cuenta con un informe financiero que indique la ejecución de este aporte.

### 3. Examen de CUR's de Gasto

Se examinó el CUR de gasto emitido por FONAGRO a nombre del proyecto: Fomento a la Producción de Leche de Cabra a Nivel Rural para la Seguridad Alimentaria en las Comunidades Priorizadas del Área Central de Alta Verapaz, con resultados satisfactorios. El CUR de gasto examinado es el siguiente:





Cur No.	Fecha	Concepto	Monto en Q.
3217	31/12/2014	Aporte financiero para el proyecto "Fomento a la Producción de Leche de Cabra a Nivel Rural para la Seguridad Alimentaria en Comunidades Priorizadas en el Área Central de Alta Verapaz	428,000.00
		TOTAL	428,000.00

#### 4. Eventos de compra realizados por APROAGRO

A la fecha, la Asociación de Productores Agropecuarios Altaverapacenses, ha realizado dos eventos de compra por medio de GUATECOMPRAS. Con el número de operación en Guatecompras NOG 3902838 llevó a cabo evento de cotización para la fabricación de 100 apriscos que albergarán a 2 cabras cada uno. Con el número de operación en Guatecompras NOG 3902986 se llevó a cabo evento de cotización para la compra de árboles forrajeros para alimentación de las cabras. Se observó únicamente que los eventos fueron adjudicados a las mejores ofertas.

#### 5. Póliza de fianza del convenio Administrativo

Se examinó la póliza de fianza de cumplimiento extendida el 19 de marzo 2015, por un monto de Q 89,026.88 de las cláusulas contractuales del convenio administrativo 046-2014, y se determinó que la misma, se extendió por una cantidad inferior a lo estipulado en la cláusula número décima cuarta, numeral I romano, literal c) de dicho instrumento. Sin embargo, con fecha 25 de mayo del año en curso, El Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- indicó a Auditoría Interna que la Asociación de Productores Agropecuarios Altaverapacenses -APROAGRO- había enviado nueva fianza, extendida con fecha 08 de mayo 2015, por la cantidad de Q 198,788.00, que es el monto correcto. Se deja constancia de los pormenores de este extremo en cédula narrativa de auditoría.

#### 6. Cumplimiento de disposiciones legales

Previo a que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- proporcionara el financiamiento no reembolsable a la Asociación de Productores Agropecuarios altaverapacenses -APROAGRO-, se observó que la asociación cumpliera con los requisitos legales que estaba obligada, como son: Inscripción en el registro de personas jurídicas del Ministerio de Gobernación; cuentadante en la Contraloría General de Cuentas, Inscripción en la Superintendencia de Administración Tributaria, que cuente con libros de contabilidad y recibos de ingresos debidamente autorizados, y capacitación en el módulo de Guatecompras del Ministerio de Finanzas Públicas. Estos requisitos fueron cumplidos por APROAGRO.



## 7. Beneficiarios del Programa

A la fecha, aún no se han entregado los semovientes (2 cabras preñadas) a las familias que tengan en su núcleo familiar a niños comprendidos entre las edades de 2 a 7 años en estado de desnutrición crónica, ya que a la fecha, la Asociación de Productores Agropecuarios Verapacences -APROAGRO- está trabajando en la construcción de los apriscos que albergarán las cabras, por lo que no fue posible verificar que el programa, esté llegando a las cien (100) familias que se encuentran identificadas por APROAGRO.

## Conclusión

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

## COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

### Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones de auditoría Interna

Se estableció que a la fecha, no existe ningún hallazgo formulado por parte de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, relacionado con el Convenio Administrativo número 046-2014, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y la Asociación de Productores Agropecuarios Verapacences -APROAGRO- con relación al proyecto "Fomento a la Producción de Leche de Cabra a nivel rural para la Seguridad Alimentaria en las comunidades priorizadas del área central de Alta Verapaz".

### De la Contraloría General de Cuentas

A la fecha de esta intervención, se estableció que no existe ningún hallazgo formulado por parte del Ente Fiscalizador, relacionado con el Convenio Administrativo número 046-2014, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y la Asociación de Productores Agropecuarios Verapacences -APROAGRO- con relación al proyecto "Fomento a la Producción de Leche de Cabra a nivel rural para la Seguridad Alimentaria en las comunidades priorizadas del área central de Alta Verapaz".






**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JORGE AUGUSTO OLIVEROS GODOY	GERENTE GENERAL DE FONAGRO	02/01/2014	31/10/2014
2	ASTRID SUSETTE SALAS GUZMAN	GERENTE GENERAL DE FONAGRO	11/11/2014	28/02/2015
3	JOSE SEBASTIAN MARCUCCI RUIZ	MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION	10/02/2015	28/02/2015
4	ELMER ALBERTO LOPEZ RODRIGUEZ	MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION	02/01/2014	27/02/2015



COMISION DE AUDITORIA

  
EDGAR DAVID SILVA CHOS  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

  
MAMERTO CESAR COTTON  
Director

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

