



# Gobierno de Guatemala

Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación | Unidad de Auditoría  
Interna

OFICIO UDAI-O-437-2015

Guatemala, 17 de diciembre 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-064-2015, CUA 50128**, correspondiente al Examen Especial al **"Programa Desarrollo Rural con énfasis en seguridad Alimentaria y Reducción de Desnutrición Infantil"**, correspondiente al período del 1 de enero al 30 de septiembre 2015, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Informe UDAI-064-2015 en 20 folios  
Resumen Gerencial en 4 folios + 1 Anexo

C.c. Ing. José Gilberto García Jovel, Director DICORER (Informe)  
Ing. Félix Edmundo Conchoa, Coordinador DICORER-MAGA/AACID (Informe)  
Archivo

MCC/osm

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**CUA No.: 50128**

**EXAMEN ESPECIAL**  
**PROGRAMA DESARROLLO RURAL CON ENFASIS EN**  
**SEGURIDAD ALIMENTARIA Y REDUCCION DE**  
**DESNUTRICION INFANTIL**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2015 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015**

**INFORME No. UDAI-064-2015**

**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2015**



## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	9
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	15
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	16
COMISION DE AUDITORIA	17
ANEXOS	18



## ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, conforme al cual se crea la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural como parte de la estructura administrativa del Ministerio, lo que queda establecido en el Artículo 5 de dicho Reglamento, así mismo el Artículo 18 establece que tiene por objeto operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales, a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal, para la identificación de demandas. Así mismo, velar porque se proporcione a las familias rurales los servicios de asistencia técnica y de educación no formal, que le permitan adoptar tecnologías e innovaciones, que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas, la generación de excedentes y el desarrollo integral.

Con Acuerdo Gubernativo número 233-2010 del 17 de agosto de 2010, el Presidente de la República aprueba la Subvención de carácter excepcional otorgada al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por la Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo -AACID-, para la ejecución del "Programa de Desarrollo Rural con énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil", el cual tendría una duración de ejecución de 24 meses contados a partir del ingreso efectivo de la subvención, por un monto de dos millones novecientos setenta y cinco mil euros (euros; 2,975,000.00).

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, en los departamentos de Baja Verapaz y Chiquimula. La ejecución del Programa fue delegada a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.

El Director de la Agencia andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo AACID emitió Resoluciones sin número de fecha 9 de junio y 29 de septiembre ambas de 2015, ampliando el periodo de ejecución del Programa, estableciéndose como fecha límite para la ejecución el 31 de diciembre de 2015.

El Despacho Superior del MAGA solicitó a la Unidad de Auditoría Interna practicar Examen Especial de Auditoría de expediente y de campo, a los proyectos ejecutados con fondos de la Junta de Andalucía, en los departamentos de Baja





Verapaz y Chiquimula, durante los años 2013, 2014 y 2015, mediante los oficios MAGA-DM/-1473-2015/DCPF/IQ/ct y DM-SM-1542-2015, del 28 de agosto 2015 y 16 de septiembre 2015, respectivamente.

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-066-2015 CUA: 50128-1-2015 del 08 de octubre de 2015, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Examen Especial a las operaciones del Programa de Desarrollo Rural con énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar si la gestión administrativa y financiera del Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil se realizó bajo los principios de probidad, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

### ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno, del Programa de Desarrollo Rural con énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil.
- Verificar la integridad de fondos y valores y el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Determinar la razonabilidad del gasto y el avance financiero de la ejecución presupuestaria.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos.
- Verificar si el registro, control y custodia de los Activos Fijos adquiridos con los fondos asignados al Programa, se realiza en libro y tarjetas de responsabilidad, ambos controles autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Comprobar la existencia de un control adecuado de los materiales y suministros adquiridos por el Programa.
- Verificar físicamente la existencia de una programación de beneficiarios previo, a la entrega de los materiales y suministros adquiridos por el Programa.
- Verificar físicamente de acuerdo a una muestra de beneficiarios por departamento, que los materiales y suministros adquiridos con los fondos



asignados al Programa hayan sido entregados 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.
- Confirmar el seguimiento a las recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna y las contenidas en informes de la Contraloría General de Cuentas, cuando correspondan.

## ALCANCE

El periodo objeto de evaluación fue del 01 de enero al 30 de septiembre de 2015, 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 periodo del 15 de octubre al 13 de noviembre de 2015.


La evaluación documental y las visitas a los beneficiarios se efectuaron con base a una muestra selectiva.

## INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, cuenta bancaria para el manejo de los fondos de la donación, fondo de caja chica, el correcto uso de los renglones presupuestarios, la ejecución presupuestaria, se realizó verificación física de los activos fijos, asignación de los bienes en tarjetas de responsabilidad y su respectivo registro en el libro autorizado, se realizó verificación del registro y existencia física de materiales y suministros adquiridos con los fondos del Programa, se verificó físicamente de acuerdo a una muestra de beneficiarios por departamento, que los materiales y suministros adquiridos con los fondos asignados al Programa hayan sido entregados y que existan documentos de respaldo de dicha entrega y se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de Auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

## EVALUACIÓN DOCUMENTAL:

De acuerdo a la ejecución presupuestaria y a los compromisos adquiridos por el Programa de Desarrollo Rural, con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, se obtuvo una muestra, de las adquisiciones más significativas dentro del periodo de enero a septiembre 2015, siendo estas las enumeradas en el siguiente cuadro:





No.	No. DE EVENTO	DESCRIPCIÓN	MONTO Q.	PROVEEDOR
1	Cotización Sin Junta de Cotización MAGA-DICORER-001-2015, NPG E15309169 y E15309525	Adquisición de Plantas Frutales y Forestales, 2,500 aguacate, 14,000 mango, 80,000 pino ocarpa, 25,000 pino candelillo, 70,000 matiliguat, 35,000 palo blanco, 25,000 cipres y 20,000 cedro.	738,634.00	Vivero Musus: Contrato Administrativo No. 1372-2015 del 15/7/2015, Acuerdo Ministerial No. 417-2015 del 21/7/2015, 2,000 aguacate y 11,976 mango, total 213,634.00.  Vivero y Reforestadora Acción Ecológica: Contrato Administrativo No. 1373-2015 del 15/7/2015, Acuerdo Ministerial No. 418-2015 del 21/7/2015, 70,000 pino ocarpa, 20,000 pino candelillo, 80,000 matiliguat, 30,000 palo blanco, 20,000 cipres comun y 10,000 cedro, total 525,000.00
2	Cotización Sin Junta de Cotización MAGA-DICORER-005-2015, NPG E15345637	Adquisición de Insumos para Botiquin Pecuario: 986 unidades oxitetraciclina inyectable 50ml, 2,465 unidades enrofloxacin frasco de 10cc-15cc al 10%, 7,395 oxitetraciclina en polvo sobre de 20-25 grms, 7,395 febendazole sobre de 10-25 grms, 7,395 complejo vitaminico A,D,E sobres de 10 y 15 grms, 493 tintura de yodo frasco de 240 grms, 4930 vacuna Newcastle frasco de 150 dosis, 7,395 vacuna triple aviar frascos de 100 dosis, 4,930 vacuna contra viruela aviar, frasco de 150 dosis, 24,650 jeringa de 5cc, 24,650 jeringa de 3cc, 73,950 agujas y 493 hielera de duroport.	705,704.85	Representaciones Internacionales y Nacionales Sociedad Anonima. Contrato Administrativo No. 1377-2015 del 17/7/2015, Acuerdo Ministerial No. 425-2015 del 24/7/2015.
3	Cotización Sin Junta de Cotización MAGA-DICORER-002-2015, NPG E15286592	Adquisición de Alimento Balanceado de Segunda Fase para Gallinas Ponedoras 1,700 quintales.	340,000.00	Agroindustrias Ganaderas Sociedad Anonima. Contrato Administrativo No. 1371-2015 del 15/7/2015, Acuerdo Ministerial No. 421-2015 del 21/7/2015.
4	Cotización Sin Junta de Cotización MAGA-DICORER-003-2015, NPG E15344290	Adquisición de Materiales para la Construcción de Estufas Ahorradoras de Leña, 476 estufas.	265,434.00	Ebis de Guatemala S.A. Contrato Administrativo No. 1375-2015 del 15/7/2015, Acuerdo Ministerial No. 422-2015 del 22/7/2015, se adjudicaron 332 estufas
5	Cotización Sin Junta de Cotización MAGA-DICORER-004-2015, NPG E15309215	Adquisición de 650 Sistemas de Microriego con todos sus accesorios.	971,723.50	Durman Esquivel S.A. Contrato Administrativo No. 1381-2015 del 20/7/2015, Acuerdo Ministerial No. 423-2015 del 22/7/2015.
6	Cotización Sin Junta de Cotización MAGA-DICORER-008-2015, NPG E15636151	Terminos de Referencia para la Auditoria Externa del Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil	84,500.00	Carlos Alberto Taracena Serrano/Profesionales Financieros y Auditores PROFINA, Contrato Administrativo No. 1399-2015 del 18/9/2015, Acuerdo Ministerial No. 486-2015 del 24/9/2015.
		<b>TOTAL</b>	<b>3,105,996.35</b>	

**Fuente:** Elaboración propia con información proporcionada por el Programa.

## REVISIÓN DE PLANILLAS DE ENTREGA A LOS BENEFICIARIOS POR DEPARTAMENTO:

Se realizó la revisión de las planillas que soportan las entregas de las diferentes adquisiciones correspondientes al periodo de enero a septiembre de 2015, presentadas por los responsables del Programa determinandose el siguiente resultado:



No.	DEPARTAMENTO	CONCENTRADO	SIS.MICRORIEGO	BOTIQ.PECUARIO	FRUTALES Y FORESTALES	ESTUFAS
1	BAJA VERAPAZ	800	308	236	85,657	156
2	CHIQUMULA	900	344	248	60,918	176
<b>ENTREGADO SEGUN PLANILLAS</b>		<b>1,700</b>	<b>650</b>	<b>484</b>	<b>146,575</b>	<b>332</b>
<b>(-) TOTAL COMPRADO</b>		<b>1,700</b>	<b>650</b>	<b>493</b>	<b>223,976</b>	<b>332</b>
<b>(=) DIFERENCIA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-9</b>	<b>-77,401</b>	<b>0</b>

**Fuente:** Elaboración propia con información de los listados preliminares y planillas de entrega.

En la adquisición de frutales y forestales la empresa Vivero y Reforestadora Acción Ecológica, no entrego 30,000 plantas de palo blanco y 21,858 plantas de matiliguete, de acuerdo al contrato administrativo número 1373-2015 del 15 de julio de 2015, aprobado mediante Acuerdo Ministerial número 418-2015 del 21 de julio del mismo año, según lo manifestado por el Coordinador del Programa a través del oficio No. 185-MAGA-AACID/2,015 del 22 de octubre de 2015. Los responsables del Programa deberán presentar copia de las acciones relacionadas al incumplimiento del contrato y presentar la documentación o justificación que respalde el faltante, lo que queda indicado en el hallazgo No. 3 de este informe.

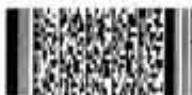
## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura de Control Interno.

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del Programa de Desarrollo Rural con énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, a través de cuestionario de control interno y entrevista con el Ingeniero Agrónomo Félix Edmundo Conchoa Chet, Coordinador del Programa. La cual se considera razonable, excepto por los hallazgos establecidos.

### Cuenta Bancaria de la Donación.

Para el registro y control de los fondos asignados al Programa de Desarrollo Rural con énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, a través del Departamento de Tesorería abrió en el Banco de Desarrollo Rural S.A. la cuenta de depósitos monetarios número 3013063756 a nombre de MAGA Desarrollo Rural con énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción Desnutrición Infantil AACID, se encuentra bajo la responsabilidad de la señora Adilis Marivel Hernández Samayoa, Jefe de Tesorería MAGA, persona contratada bajo renglón





presupuestario 011. El control y registro contable se realiza en el libro con número de registro 048407, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el 18 de mayo de 2010.

En la cuenta bancaria se encuentran registradas las firmas del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, del Administrador Financiero del MAGA y la Jefe de Tesorería del MAGA. La emisión de cheques se efectúa con firmas mancomunadas de la Jefe de Tesorería señora Adilis Marivel Samayoa, Jefe de Tesorería MAGA y el Licenciado René Rigoberto Juárez Flores, Administrador Financiero MAGA.

#### **Fondo de Caja Chica.**

Para el Ejercicio Fiscal 2015, el Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, maneja un fondo de caja chica, a través de la Tesorería del MAGA por un monto de Q.10,000.00, el cual fue autorizado a través de la Resolución AF-043-2015 del 9 de abril de 2015 y se encuentra bajo la responsabilidad del señor Carlos Arnoldo García Mejía, Encargado de Fondo Institucional y Privativos MAGA, persona contratada bajo renglón presupuestario 022. El control y registro contable se realiza en el libro de hojas móviles autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número L2 25818 del 17 de septiembre de 2014.

Como resultado de la revisión 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.

#### **Ejecución Presupuestaria.**

Para el Ejercicio Fiscal del año 2015 la asignación presupuestaria del Programa de Desarrollo Rural con énfasis en la Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, es de Q.4,774,911.00 durante el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre del año en curso, ejecutó Q.1,762,074.00, equivalente al 37%, lo cual se considera relativamente bajo tomando en consideración que la apertura presupuestaria se dio en el mes de febrero del 2015.

#### **Activos Fijos.**

El control de los bienes adquiridos con los fondos del Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, está a cargo del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA y el resguardo de bienes de activo fijo, se encuentra a cargo de los Administrativos Financieros de las Sedes Departamentales de Baja Verapaz y Chiquimula respectivamente.

Se verificó que durante el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2015,



únicamente se adquirieron 2 refrigeradoras de 6 pies y 2 cámaras refrigeradoras de 15 pies cada una, las cuales ya cuentan con sus tarjetas de responsabilidad correspondientes.

### Pagos pendientes hasta el 30 de septiembre de 2015.

El Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, durante el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2015 realizó contrataciones, a través de procesos de cotización sin junta de cotización, determinándose que al 30 de septiembre de 2015 se encuentran pendientes de pago los siguientes:

No.	No. DE EVENTO	DESCRIPCIÓN	MONTO Q.	PROVEEDOR
1	Cotización Sin Junta de Cotización MAGA-DICORER-001-2015, NPG E15309169 y E15309525	Adquisición de Plantas Frutales y Forestales.	738,634.00	Vivero Musus, total Q.213,634.00. Vivero y Reforestadora Acción Ecológica, total 525,000.00
2	Cotización Sin Junta de Cotización MAGA-DICORER-005-2015, NPG E15345837	Adquisición de Insumos para Botiquín Pecuário.	705,704.85	Representaciones Internacionales y Nacionales Sociedad Anonima.
3	Cotización Sin Junta de Cotización MAGA-DICORER-003-2015, NPG E15344290	Adquisición de Materiales para la Construcción de Estufas Ahorradoras de Leña.	255,434.00	Ebis de Guatemala S.A.
4	Cotización Sin Junta de Cotización MAGA-DICORER-004-2015, NPG E15309215	Adquisición de Sistemas de Microriego.	971,723.50	Durman Esquivel S.A.
5	Cotización Sin Junta de Cotización MAGA-DICORER-008-2015, NPG E15636151	Terminos de Referencia para la Auditoría Externa del Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil	84,500.00	Carlos Alberto Taracena Serrano/Profesionales Financieros y Auditores PROFINA.
		<b>TOTAL</b>	<b>2,765,996.35</b>	

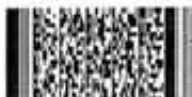
**Fuente:** Elaboración propia con los documentos de los eventos y movimiento bancario.

### VERIFICACIÓN FÍSICA:

Durante el periodo del 9 al 13 de noviembre de 2015, de acuerdo a una muestra se realizaron visitas a algunas comunidades con el objetivo de verificar que hayan recibido los diferentes beneficios del Programa, tomando como base los listados preliminares y las planillas de entrega, obteniendo el resultado siguiente:

ESTUFAS AHORRADORAS DE LEÑA							
No	Municipio	Resultados de la revisión física					
		Total entregado al municipio	Total muestra	Fisicamente verificado	% según la muestra	No se pudo verificar	%
1	Chiquimula, Chiquimula	20	5	3	60	2	40
2	San José La Arada, Chiquimula	20	6	5	83	1	17
3	Salama, Baja Verapaz	19	5	5	100	0	0
4	San Jeronimo, Baja Verapaz	19	5	4	80	1	20
	<b>Totales</b>	<b>78</b>	<b>21</b>	<b>17</b>	<b>81</b>	<b>4</b>	<b>19</b>

**Fuente:** Elaboración propia con información de los listados preliminares y las





planillas de entrega.

SISTEMAS DE MICRORIEGO							
No	Municipio	Resultados de la revisión física					
		Total entregado al municipio	Total muestra	Fisicamente verificado	% según la muestra	No se pudo verificar	%
1	Chiquimula, Chiquimula	38	2	1	50	1	50
2	San José La Arada, Chiquimula	38	9	5	56	4	44
3	Salama, Baja Verapaz	38	9	9	100	0	0
4	San Jeronimo, Baja Verapaz	38	10	7	70	3	30
Totales		152	30	22	73	8	27

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

BOTIQUIN PECUARIO							
No	Municipio	Resultados de la revisión física					
		Total entregado al municipio	Total muestra	Fisicamente verificado	% según la muestra	No se pudo verificar	%
1	Chiquimula, Chiquimula	30	7	5	86	1	14
2	San José La Arada, Chiquimula	25	9	7	78	2	22
3	Salama, Baja Verapaz	29	4	4	100	0	0
4	San Jeronimo, Baja Verapaz	31	3	3	100	0	0
Totales		115	23	20	87	3	13

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

Como resultado de la verificación física de acuerdo a la muestra establecida, se obtuvo el siguiente resultado: el 81% de las estufas ahorradoras de leña, 73% de los sistemas de microriego y el 87% de los botiquines pecuarios, asignados a los municipios de Chiquimula, San José La Arada, Salama y San Jerónimo de los departamentos de Chiquimula y Baja Verapaz fueron entregados.

No se pudo confirmar el 100% de la muestra establecida debido a las siguientes razones: la persona no se encontraba en ese momento en su vivienda, ya no viven en la comunidad beneficiada o el lugar no era accesible.





## HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

### Hallazgo No.1

**Deficiencias en los documentos que conforman los expedientes de las adquisiciones, realizadas por el Programa, durante el período de enero a septiembre 2015.**

#### Condición

Al verificar la documentación de soporte de las adquisiciones realizadas por el Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, se determinaron algunas deficiencias descritas en el anexo I.

#### Criterio

El numeral 2.6 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indica: "DOCUMENTOS DE RESPALDO. Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

#### Causa

No se revisan adecuadamente los documentos que conforman los expedientes de los procesos de adquisiciones de materiales y suministros, realizados por el Programa durante el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2015.

#### Efecto

- Retraso en las adquisiciones, pago y distribución de materiales y suministros, adquiridos con fondos del Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en la Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil.
- Incumplimiento de los objetivos del Programa.

#### Recomendación

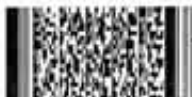
**Para el Coordinador del Programa MAGA-AACID:**

Gire sus instrucciones por escrito a quien corresponda, para que de inmediato se corrijan las deficiencias señaladas en el Anexo I.



### Comentario de los Responsables

En Oficio número 215-2015 MAGA-AACID/2,015 del 2 de diciembre de 2015, el Ingeniero Félix Edmundo Concoha Chet, Coordinador del Programa Proyecto de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil indica: "Refiriéndonos al Anexo I: **Falta un estudio socioeconómico que indique la cantidad necesaria a ser comprada, así como la cantidad a distribuir por persona/familia y en que comunidades son más necesarias esos productos.** Previo a la aprobación del proyecto de parte de la cooperación Andaluza, se analizó el territorio, la población, los recursos naturales y sus condiciones socioeconómicas. Los 2 departamentos muestran índices altos de pobreza y pobreza extrema, producto de ello de común acuerdo la Agencia Andaluza de Cooperación Internacional para el Desarrollo, AACID y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, MAGA. Acordaron intervenir en los mismos. La estrategia del gobierno 2012-2015, giró alrededor de la implementación del Sistema Nacional de Extensión Rural a través de la articulación de actores a nivel local y el establecimiento de las promotorías comunitarias denominadas: Centros de Aprendizaje para el Desarrollo Rural, CADER. Por lo mismo, no es factible ni viable realizar un estudio socioeconómico por cada compra, puesto que las necesidades surgen de los CADER, de tal manera que las compras se realizan en función a los requerimientos de las sedes departamentales y los rubros previstos en el marco lógico del programa. **Existe un listado inicial de beneficiarios que no está autorizado por AACID.** En el proceso de ejecución del Programa MAGA/AACID, se fueron implementando prácticas que generan transparencia y que permiten que el objetivo final se cumpla y se beneficie a las personas que realmente lo necesiten. Durante el año 2014, se solicitó de manera verbal a las sedes departamentales que previo a que los insumos llegaran a sus respectivos departamentos, ellos enviaran listados de personas que serían beneficiarias del mismo. Recibidos los listados previos se "trasladaban" a la persona que fungió como enlace entre el MAGA Y AACID, de manera que se daba el visto bueno de manera verbal, pero con pleno conocimiento de la cooperación Andaluza en Guatemala. Desconozco documento alguno en el cual manifieste que la cooperación Andaluza deba "autorizar" los listados previos. **El cuadro comparativo de las ofertas recibidas del evento no cuenta con fecha de elaboración.** El cuadro comparativo normalmente lo elaboran los integrantes del equipo técnico evaluador, quienes mediante oficio trasladan a su ponderación y recomendación final a la coordinación del programa, quien a su vez lo traslada a la cooperación Andaluza en Guatemala para solicitar su NO OBJECCIÓN. Todo lo anterior mediante oficios o correos electrónicos con sus respectivas fechas. **Falta el oficio con el cual le envían al proveedor Vivero y Reforestadora Acción Ecológica copia del Acuerdo Ministerial de aprobación del contrato.** No es competencia del equipo ejecutor del programa





notificar a los proveedores la aprobación del contrato. Desde el año 2014, por instrucciones del despacho superior se trasladó la UDAF de DICORER a la administración central en Zona 13; es de ahí que entendemos se notifica a los proveedores y dicho documento forma parte del expediente de pago."

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, sin embargo la recomendación se considera en proceso de implementación en virtud que, a los comentarios vertidos por la administración del Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, no en todos los casos del Anexo I se presentaron comentarios y documentación que permita desvanecer las deficiencias reportadas.

### **Hallazgo No.2**

#### **Deficiencias en las planillas de beneficiarios del Programa.**

#### **Condición**

Se procedió a la revisión de las planillas que soportan las diferentes entregas a los beneficiarios de los departamentos de Chiquimula y Baja Verapaz, presentadas por los responsables del Programa determinando las siguientes deficiencias:

- No se completan los datos requeridos en el formato de la planilla, o algunos datos se completan a lápiz.
- No se consignan los nombres y apellidos de los beneficiarios de acuerdo al DPI.
- Entrega de bienes y suministros a beneficiarios que no presentaron DPI.
- Entrega de bienes y suministros a beneficiarios sin requerir firma o huella en la planilla.
- Entrega de pinos en San Jerónimo sin indicar cantidad entregada a cada beneficiario.
- En San José la Arada, se reporta dos veces a una misma persona como beneficiaria.
- Entrega de beneficios a personas que su DPI indica que están vecindadas en otros departamentos de Guatemala, ejemplo: Izabal, Villa Nueva, Péten etc.
- Personas reportadas en listados preliminares que no recibieron el beneficio o lo cedieron a otra persona, por ejemplo: Emiliana Gallardo Felipe de Martinez, Israel Torres Felipe del municipio de Chiquimula y Maribel López Raymundo del municipio de San Jerónimo, Eulalia Paiz Canahui del municipio de Salama, del departamento de Baja Verapaz.
- En Camotan, Ipala, San Juan Ermita y Olopa del departamento de





Chiquimula, se hicieron cambios de beneficiarios iniciales argumentando que los mismos manifestaron lo siguiente: no aceptaron las plantas, no tener espacio para sembrar las plantas, falta de interés por determinada especie, poco interés en recibir la planta por que la temporada ya no era adecuada para la siembra, el aguacate y el mango no son adecuados para sus parcelas.

### Criterio

El numeral 2.6 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indica: "DOCUMENTOS DE RESPALDO. Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

### Causa

- Descuido de la persona Encargada del registro y control de las planillas, al no consignar correctamente la información requerida en los formatos de planillas.
- Utilizar nombres de personas en listados preliminares, que no reciben los beneficios.
- No solicitar a los beneficiarios de las diferentes comunidades beneficiadas, que actualicen sus datos personales, cuando su documento de identificación personal indica otro lugar de vivienda.

### Efecto

- Posibles pérdidas de los bienes y suministros adquiridos para los beneficiarios del Programa.
- Incumplimiento de los objetivos del Programa.

### Recomendación

#### Para el Coordinador del Programa MAGA-AACID:

Que gire sus instrucciones por escrito a las personas responsables, de la presentación de los listados preliminares y elaboración de las planillas a efecto que a futuro se completen los datos requeridos en los formatos y no



se utilice lápiz, consignar únicamente los nombres de las personas que reciben efectivamente el beneficio, que el mismo satisfaga una necesidad real y se documente adecuadamente el lugar de vivienda de las personas que su documento de identificación personal indica otro lugar de vivienda.

### **Comentario de los Responsables**

En Oficio número 215-2015 MAGA-AACID/2,015 del 02 de diciembre de 2015, el Ingeniero Félix Edmundo Concoha Chet, Coordinador del Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil indica: "Se adjunta copia de explicación del coordinador de la sede departamental de Chiquimula, también se adjuntan copias de actas faccionadas en las comunidades en calidad de documentos de soporte de algunos cambios mencionados".

### **Comentario de Auditoría**

En respuesta a la evidencia presentada por la Administración del Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, se confirma el presente hallazgo en virtud que los responsables del manejo de la documentación de soporte de las entregas de los bienes a los diferentes beneficiarios, deben velar porque la misma cumpla con todos los requisitos legales de registro y control.

### **Hallazgo No.3**

**Falta documentación de soporte de la entrega de botiquines pecuarios y árboles frutales y forestales.**

#### **Condición**

Se procedió a la revisión de las planillas que soportan la entrega de los botiquines pecuarios y las plantas frutales y forestales, a los beneficiarios de los departamentos de Chiquimula y Baja Verapaz, faltando documentación de soporte de la entrega de 9 botiquines pecuarios y 77,401 plantas de frutales y forestales.

#### **Criterio**

El numeral 2.6 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indica: "DOCUMENTOS DE RESPALDO. Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de





registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

### **Causa**

Descuido de las personas encargadas de la distribución, al no tener un estricto control de los bienes y suministros que entregan a los beneficiarios del Programa.

### **Efecto**

Se quedan beneficiarios del Programa sin recibir los beneficios prometidos y el Ministerio no cumple con lo pactado a través de sus programas.

### **Recomendación**

#### **Para el Coordinador del Programa MAGA-AACID:**

Que gire sus instrucciones por escrito a las personas responsables, a efecto de que se presente la documentación necesaria que justifique los faltantes determinados en los botiquines pecuarios y plantas frutales y forestales, caso contrario que se deduzcan las responsabilidades correspondientes.

### **Comentario de los Responsables**

En Oficio número 215-2015 MAGA-AACID/2,015 del 02 de diciembre de 2015, el Ingeniero Félix Edmundo Concoha Chet, Coordinador del Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil indica: "Efectivamente existe una diferencia de 9 botiquines; y se está rectificando de parte de los 2 coordinadores departamentales.

Cantidad recibida según actas de recepción: Mango Tommy Atkins 5,133; Aguacate Booth-8 2,000, cantidad liquidada en campo: Mango 5,127; Aguacate 1,975; diferencias -6 Mango Tommy y -25 Aguacate Booth-8. En el expediente de adquisición de plantas forestales se encuentran los informes y explicación de razones por las cuales el proveedor no entregó la totalidad de plantas. La diferencia en cuanto a lo recibido y lo entregado, se estará revisando de parte del personal técnico de las sedes departamentales de Chiquimula y Baja Verapaz".

### **Comentario de Auditoría**

En respuesta a la evidencia presentada por la Administración del Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, se acepta parcialmente el desvanecimiento del hallazgo, al momento que se presente documentación que respalde las diferencias establecidas y la copia de las acciones tomadas en relación al incumplimiento del contrato, se dará por concluido el proceso de implementación de la recomendación.





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

### De la Unidad de Auditoría Interna.


Se verificó que sobre el Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil, se encuentra en proceso la revisión de las operaciones correspondientes a los años 2013 y 2014, por lo cual no existen recomendaciones que haya formulado la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, sobre dicho Programa.

### De la Contraloría General de Cuentas.

Se solicitó Reporte del Estado de Avance en el cumplimiento de Recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas, al Área de Seguimiento de Recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, para verificar el cumplimiento de las recomendaciones del Informe de la Contraloría General de Cuentas, encontrando que en el último informe presentado por la Contraloría sobre la ejecución presupuestaria del MAGA por el período de enero a diciembre de 2014, no se reportó ningún incumplimiento o deficiencia relacionado al Programa MAGA-AACID.

### PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES.

Se concede un plazo de quince (15) días, para informar a esta Unidad de Auditoría Interna sobre las acciones que se tomaron tendientes a dar cumplimiento a las recomendaciones que se emitan.



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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	VALENTIN RODRIGUEZ ALCON	DIRECTOR EJECUTIVO IV DICORER	01/01/2015	30/09/2015
2	JOSE GILBERTO GARCIA JOVEL	DIRECTOR DE DICORER	01/01/2015	30/09/2015
3	SALVADOR HERRERA PRERA	JEFE SEDE DEPARTAMENTAL	01/01/2015	30/09/2015
4	HECTOR ANTONIO GUERRA VASQUEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III	01/01/2015	30/09/2015
5	FELIX EDMUNDO CONCOHA CHET	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	01/01/2015	30/09/2015



COMISION DE AUDITORIA



JORGE GEOVANNI PADILLA GALDAMEZ

Auditor



TANIA LYSBETH CIFUENTES MENDOZA

Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

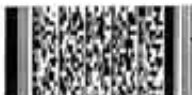
Sub Director



MAMERTO CESAR COTTON

Director

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





## ANEXOS

ANEXO I					
No.	No. DE EVENTO	DESCRIPCIÓN	MONTO Q.	PROVEEDOR	OBSERVACIONES
1	Cotización Junta de Cotización MAGA-DICORER-001-2015, NPG E15309189 y E15309126	Adquisición de Plantas Frutales y Forestales, 2,500 aguacates, 14,000 mango, 80,000 pino cocorpa, 25,000 pino candelillo, 70,000 marilegueta, 35,000 palo blanco, 25,000 ciprés y 20,000 cedro.	738,634.00	Contrato Administrativo No. 1372-2015 del 15/7/2015, Acuerdo Ministerial No. 417-2015 del 21/7/2015, Vivero Masua, 2,000 aguacate y 11,970 mango, total 213,634.00 y Contrato Administrativo No. 1373-2015 del 15/7/2015, Acuerdo Ministerial No. 418-2015 del 21/7/2015, Vivero y Reforestadora Acción Ecológica 70,000 pino cocorpa, 20,000 pino candelillo, 80,000 marilegueta, 30,000 palo blanco, 20,000 ciprés común y 10,000 cedro, total 125,000.00	Falta un estudio socioeconómico que indique la cantidad necesaria a ser comprada, así como la cantidad a distribuir por persona/familia y en que comunidades son mas necesarios esos productos. El cuadro comparativo de las ofertas recibidas del evento no cuenta con fecha de elaboración.
2	Cotización Junta de Cotización MAGA-DICORER-005-2015, NPG E15345837	Adquisición de insumos para Botiquín de Pecuaria: 588 unidades oxetetraciclina inyectable 50ml, 2,465 unidades enrofloxacin frasco de 100-1500 al 10%, 7,395 oxetetraciclina en polvo sobre de 20-25 grms, 7,395 lebedazole sobre de 10-25 grms, 7,395 complejo vitamínico A,D,E sobres de 10 y 15 grms, 493 tintura de yodo frasco de 240 grms, 4930 vacuna Newcasale frasco de 150 dosis, 7,395 vacuna triple aviar frasco de 100 dosis, 4,500 vacuna contra viruela aviar, frasco de 150 dosis, 24,650 jeringa de 5cc, 24,650 jeringa de 3cc, 73,950 agujas y 492 hilero de autoport.	705,764.85	Representaciones Internacionales y Nacionales Sociedad Anónima, Contrato Administrativo No. 1377-2015 del 17/7/2015, Acuerdo Ministerial No. 425-2015 del 24/7/2015.	Falta un estudio socioeconómico que indique la cantidad necesaria a ser comprada, así como la cantidad a distribuir por persona/familia y en que comunidades son mas necesarios esos productos. El cuadro comparativo de las ofertas recibidas no cuenta con fecha de elaboración. No se indica en los términos de referencia del evento cuantos botiquines pecuarios se van a entregar asimismo no indica que contiene cada botiquín.
3	Cotización Junta de Cotización MAGA-DICORER-002-2015, NPG E15286592	Adquisición de Alimento Balanceado de Segunda Fase para Gallinas Ponedoras 1,700 quintales.	340,000.00	Agroindustrias Ganaderas Sociedad Anónima, Contrato Administrativo No. 1371-2015 del 15/7/2015, Acuerdo Ministerial No. 421-2015 del 21/7/2015.	Falta un estudio socioeconómico que indique la cantidad necesaria a ser comprada, así como la cantidad a distribuir por persona/familia y en que comunidades son mas necesarios esos productos. El Cuadro comparativo de las ofertas recibidas no cuenta con fecha de elaboración.
4	Cotización Junta de Cotización MAGA-DICORER-003-2015, NPG E15344298	Adquisición de Materiales para la Construcción de Estufas Alternadoras de Leña, 476 estufas.	205,434.00	Ebs de Guatemala S.A, Contrato Administrativo No. 1375-2015 del 15/7/2015, Acuerdo Ministerial No. 422-2015 del 22/7/2015, se adjudicaron 332 estufas	Falta un estudio socioeconómico que indique la cantidad necesaria a ser comprada, así como la cantidad a distribuir por persona/familia y en que comunidades son mas necesarios esos productos. La carta de la presentación de la oferta ganadora tiene fecha 24/3/2015 y la recepción de ofertas fue el 16 y 17 de marzo 2015 y en el expediente no hay oficio donde se solicite al proveedor ganador que cambie la carta de presentación de la oferta. El cuadro comparativo de las ofertas recibidas no tiene fecha de elaboración. Las fianzas de cumplimiento de contrato C-3 805957 y la de calidad C-3 805958 fueron emitidas con fecha 5 de junio de 2015 cuando debieron emitirse entre el 15 y 22 de julio 2015.
5	Cotización Junta de Cotización MAGA-DICORER-004-2015, NPG E15308215	Adquisición de Sistemas de Riego, 250 sistemas con todos sus accesorios	571,723.50	Durmen Esquivel S.A, Contrato Administrativo No. 1381-2015 del 20/7/2015, Acuerdo Ministerial No. 423-2015 del 22/7/2015.	Falta un estudio socioeconómico que indique la cantidad necesaria a ser comprada, así como la cantidad a distribuir por persona/familia y en que comunidades son mas necesarios esos productos. El cuadro comparativo de ofertas recibidas no tiene fecha de elaboración.
6	Cotización Junta de Cotización MAGA-DICORER-006-2015, NPG E15628111	Términos de Referencia para la Auditoría Externa del Programa de Desarrollo Rural con Énfasis en Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil	\$4,500.00	Carlos Alberto Taracena Serrano/Profesionales Financieros y Auditores, PROFINA, Contrato Administrativo No. 1389-2015 del 18/8/2015, Acuerdo Ministerial No. 486-2015 del 24/9/2015.	El cuadro comparativo de las ofertas no cuenta con fecha de elaboración.
		TOTAL	3,185,966.35		