



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

COPIA

Fondo Nacional para la Reactivación y
Modernización de la Actividad Agropecuaria
(FONAGRO)

Guatemala, 23 de junio de 2025
FON-UDAI-131-2025/EDRD/mlag

Doctor
Frank Helmuth Bode Fuentes
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Presente.

Estimado Doctor Bode:



De manera atenta me dirijo a usted, para trasladar una copia en formato digital, del Informe de Auditoría realizado por la Unidad de Auditoría Interna del Fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuario - FONAGRO-, durante el mes de junio de 2025, con el propósito de dar cumplimiento al Artículo 64 de la Ley de Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Acuerdo Gubernativo 96-2019 y sus reformas.

Por lo indicado anteriormente, se adjunta copia digital de la auditoría CAI No. 00009 Informe de Auditoría Interna **Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada -APLAGQ**, correspondiente al período del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025.

Sin otro particular, me suscribo con muestras de consideración y estima.

Atentamente,

Lic. Ever David Roblero Díaz
Coordinador Interino de la Unidad de
Auditoría Interna UDAI FONAGRO
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación



Consta de 35 folios
Adjunto CD con copia digital del informe indicado.
C.c. Gerencia General FONAGRO
Archivo UDAI



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Fondo Nacional para la Reactivación y
Modernización de la Actividad Agropecuaria
(FONAGRO)

Guatemala, 19 de junio de 2025
FON-408-2025/LMCS/anny

Licenciado

Sebastián Noe González Ángel

**Representante Legal de la Asociación de Productores de Leche,
Agricultores y Ganaderos de Quesada -APLAGQ-
Presente**

Licenciado González:

Atentamente me dirijo a usted, deseando que sus actividades se desarrollen exitosamente.

El motivo de la presente es para referirme a la Auditoria Interna realizada a la **Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada -APLAGQ-** periodo comprendido del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025, por la ejecución del Proyecto **"Fortalecimiento de la Producción de Leche Mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada"**, según Convenio Administrativo No. 21-2021, suscrito entre la Asociación y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Por lo anterior, me permito adjuntar Informe de Auditoría Interna CAI No. 00009 de fecha 18 de junio de 2025, para su conocimiento y atención a las recomendaciones y cumplimiento indicadas en el mismo, quedando bajo la responsabilidad de la Asociación el seguimiento e implementación correspondiente.

Sin otro particular, me suscribo con muestras de consideración y estima.

CELESTINO L. UDAI



MSc. Leopoldo Mateo Choc Sam
GERENTE GENERAL DE FONAGRO
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



Avenida Hincapié 8-15 zona 13
Teléfono: 2290 1000

Página 1 de 1



Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Fondo Nacional para la Reactivación y
Modernización de la Actividad Agropecuaria
(FONAGRO)

Guatemala, 19 de junio de 2025
FON-408-2025/LMCS/anny



Licenciado

Sebastián Noe González Ángel

**Representante Legal de la Asociación de Productores de Leche,
Agricultores y Ganaderos de Quesada -APLAGQ-
Presente**

Licenciado González:

Atentamente me dirijo a usted, deseando que sus actividades se desarrollen exitosamente.

El motivo de la presente es para referirme a la Auditoria Interna realizada a la **Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada -APLAGQ-** periodo comprendido del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025, por la ejecución del Proyecto **"Fortalecimiento de la Producción de Leche Mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada"**, según Convenio Administrativo No. 21-2021, suscrito entre la Asociación y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Por lo anterior, me permito adjuntar Informe de Auditoría Interna CAI No. 00009 de fecha 18 de junio de 2025, para su conocimiento y atención a las recomendaciones y cumplimiento indicadas en el mismo, quedando bajo la responsabilidad de la Asociación el seguimiento e implementación correspondiente.

Sin otro particular, me suscribo con muestras de consideración y estima.


MSc. Leopoldo Mateo Chuc Sam
GERENTE GENERAL DE FONAGRO
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

C.c. Archivo UDAI



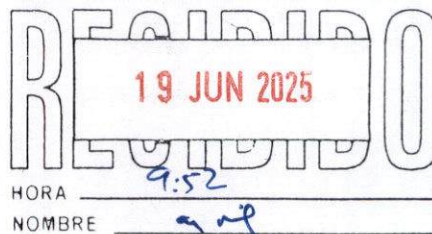
Ministerio de
**Agricultura,
Ganadería y
Alimentación**

Fondo Nacional para la Reactivación y
Modernización de la Actividad Agropecuaria
(FONAGRO)

COPIA

Guatemala, 18 de junio de 2025
FON-UDAI-127-2025/EDRD/mlag

ASISTENTE DE GERENCIA FONAGRO



MSc. Leopoldo Mateo Chuc Sam
Gerente General de FONAGRO
Presente

Estimado Magister Chuc:

De manera atenta me dirijo a usted, para referirme a la Auditoría Interna realizada a la **Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada - APLAGQ-**, según Convenio Administrativo No. 21-2021, suscrito entre la Asociación y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Como resultado de la evaluación realizada a los documentos que respaldan la Ejecución del Proyecto **"Fortalecimiento de la Producción de Leche Mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada"**, me permito hacer de su conocimiento el Informe de Auditoría Interna CAI No. 00009 de fecha 18 de junio de 2025, período comprendido del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025, según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-0009-2025 de fecha 16 de mayo de 2025.

Por lo anterior, se recomienda a la Gerencia General, girar sus instrucciones para remitir una copia del Informe de Auditoría a la **Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada - APLAGQ-**, para lo que corresponda.

Sin otro particular, me suscribo con muestras de consideración y estima.


Lic. Ever David Roblero Diaz
Coordinador Interino de la Unidad de
Auditoría Interna UDAI FONAGRO
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

C.c. Archivo UDAI



HORA: 10:29 hrs.
NOMBRE: DOLIS.

**FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA
ACTIVIDAD AGROPECUARIA FONAGRO**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE LECHE, AGRICULTORES Y GANADEROS DE
QUESADA -APLAGQ-
Del 01 de Noviembre de 2023 al 31 de Marzo de 2025
CAI 00009**

GUATEMALA, 18 de Junio de 2025

Guatemala, 18 de Junio de 2025

Representante Legal:

Lic. Sebastián Noe González Ángel

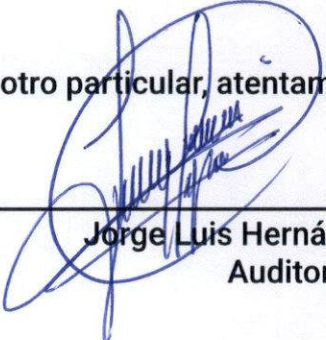
FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD
AGROPECUARIA FONAGRO

Su despacho

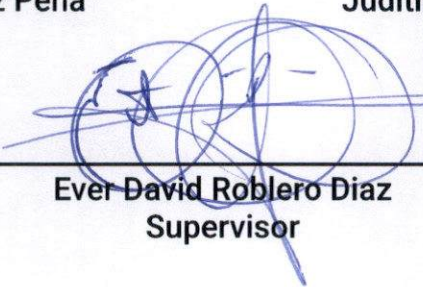
Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-009-2025, emitido con fecha 16-05-2025, hacemos de su conocimiento el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. 
Jorge Luis Hernández Peña
Auditor

F. 
Judith Etelvina González Vásquez
Coordinador

F. 
Ever David Roblero Díaz
Supervisor



Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	16
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	16
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	17
ANEXO	17

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

La Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q.", tiene como misión: "Desarrollar proyectos y programas de carácter de producción de leche, agrícola, ganadero. Promover la educación y capacitación para el desarrollo integral de los pequeños y grandes ganaderos del municipio de Quesada. Ayudar a desarrollar una sociedad civil participativa, activa y diversa en el municipio de Quesada, por medio de conferencias, foros, pláticas, reuniones, etc., para transmitir el mensaje que somos productores de leche, agricultores y ganaderos que colaboramos para lograr el desarrollo social, económico, ganadero, agrícola y cultural concluyendo en el bien común del municipio de Quesada".

1.2 VISIÓN

La Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q.", tiene como visión: "Propiciar que todos los Asociados puedan alcanzar un desarrollo pleno enfocado en la salud, educación, ambiente sano, trabajo, sin discriminación de nuestra raza, color, sexo, credo religioso y/o político, manteniendo una cultura de paz y respeto entre todos los agremiados.

2. FUNDAMENTO LEGAL

La presente auditoría se practicará bajo la metodología de la Identificación y Análisis de Riesgos, según la normativa implementada por la Contraloría General de Cuentas Acuerdo No. A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, con la cual fueron aprobadas las Normas de Auditoría Interna Gubernamental - NAIGUB-, el Manual de Auditoría Interna Gubernamental - MAIGUB- y la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental; asimismo, con base a los artículos 23, 24 y 25 del Reglamento para la Administración y Funcionamiento del Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria - FONAGRO-, aprobado en Acuerdo Ministerial No. 354-2017 de fecha 20 de diciembre 2017 y en atención al Plan Anual de Auditoría - PAA- 2025, aprobado mediante Oficio No. FON-033-2025/BBAA/anny de fecha 15 de enero de 2025 por la Gerencia General en funciones temporales de FONAGRO.

Nombramiento(s)
No. 009-2025

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;

NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
 NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
 NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
 NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
 NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
 NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Verificar el cumplimiento de las cláusulas del Convenio Administrativo No. 21-2021 y sus adendas si hubieran, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación - MAGA- y la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q."

4.2 ESPECÍFICOS

Analizar los registros del Libro de Bancos, Libro de Conciliaciones Bancarias y los Estados de Cuenta Bancarios, para establecer la razonabilidad de los saldos.

Verificar que los ingresos y egresos estén debidamente registrados en las Cajas Fiscales y que las mismas hayan sido presentadas oportunamente ante la Contraloría General de Cuentas.

Verificar que la ejecución del Plan de Inversión corresponda a los pagos efectuados por la Asociación y que los mismos se hayan realizado en cumplimiento a la Ley de Contrataciones del Estado.

Comprobar el cumplimiento de la entrega de informes mensuales de ejecución del proyecto al Fideicomiso FONAGRO y el reintegro de intereses acreditados a la cuenta bancaria del proyecto.

Verificar la existencia física y el registro de Activos Fijos adquiridos por la Asociación con recursos asignados por FONAGRO.

5. ALCANCE

La Auditoría de Cumplimiento cubrió la evaluación de la ejecución financiera y cumplimiento de las cláusulas del Convenio Administrativo No. 21-2021 de fecha 20 de septiembre de 2021, para la ejecución del proyecto "Fortalecimiento de la Producción de Leche, Mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada", por el período del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Ejecución Financiera del Plan de Inversión	6	NO		6
3	Integración de la Caja Fiscal Libro de Bancos y Conciliaciones Bancarias	17	NO		17
4	Inventario de Libros y Corte de Formas	17	NO		17
5	Reintegro de Intereses al Fideicomiso FONAGRO	17	NO		17

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

6. ESTRATEGIAS

Con base a la información proporcionada por la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q.", se practicó la auditoría al proyecto "Fortalecimiento de la Producción de Leche, Mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada", según Convenio Administrativo No. 21-2021 por el período comprendido del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025, implementando las estrategias siguientes:

6.1 ACTUALIZACIÓN DE CUENTADANCIA Y CUENTADANTES

Durante la auditoría realizada a la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q.", correspondiente al período del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025, no fue posible verificar la actualización de la Cuentadancia ni del Anexo que consigna a los responsables (cuentadantes) de la administración del Fondo Reembolsable y No Reembolsable otorgado por el Fideicomiso FONAGRO, destinado a la ejecución del proyecto "Fortalecimiento de la Producción de Leche, mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada".

Ante esta situación, se solicitó formalmente a la Asociación, mediante oficio número 03-NAI-009-2025, la remisión de la Cuentadancia actualizada en el mes de enero de 2025. Sin embargo, dicha solicitud no fue atendida y la información requerida no fue presentada para su evaluación.

Es indispensable que la Cuentadancia sea actualizada en el mes de enero de cada año, conforme lo establece el Artículo 8 del Acuerdo Interno de la Contraloría General de Cuentas No. A-069-2021, de fecha 28 de octubre de 2021. Por lo anterior, se recomienda al Licenciado Noé Sebastián González Ángel, en su calidad de Representante Legal de la Asociación "A.P.L.A.G.Q.", que en lo sucesivo vele por el estricto cumplimiento de lo dispuesto en los Artículos 8 (Actualización de Cuentadancia) y 9 (Actualización de Cuentadantes) del referido Acuerdo.

Cabe resaltar que, según lo estipulado en el Artículo 6 del mismo Acuerdo, el incumplimiento de esta obligación conlleva la imposición de la sanción correspondiente, de conformidad con lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

6.2 CONCILIACIÓN DE SALDOS EN LIBROS CONTABLES

6.2.1 Ingresos

Al verificar los ingresos percibidos por la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q.", derivado de la ejecución del proyecto "Fortalecimiento de la Producción de Leche, Mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada", correspondientes al período auditado del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025, se estableció que existen ingresos por un total de Q. 685.00, relacionado con los intereses generados por la cuenta bancaria No. 3302022763 del Banco de Desarrollo Rural a nombre de APLAGQ - NO REEMBOLSABLE.

- Ingresos Acumulados

Derivado de lo anterior, se estableció que la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q.", durante la ejecución del proyecto "Fortalecimiento de la Producción de Leche, Mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada", por el período del 29 de octubre de 2021 al 31 de marzo de 2025, percibió ingresos por Q. 1,435,700.19.

6.2.2 Egresos

Como parte del proceso de verificación de los egresos ejecutados por la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q.", derivado de la ejecución del proyecto "Fortalecimiento de la Producción de Leche, Mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada", correspondiente al período comprendido del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025, se constató que la Asociación registró egresos por un monto total de Q516,843.92, distribuidos de la siguiente manera:

- Q607.48: Reintegro de intereses generados en la cuenta bancaria No. 3302022763 del Banco de Desarrollo Rural, S.A., a nombre de APLAGQ – NO REEMBOLSABLE.
- Q67.52: Débito correspondiente al Impuesto Sobre la Renta (ISR) sobre capital.
- Q405,000.00: Pago efectuado por concepto de adquisición de equipo de ordeño.
- Q24,000.00: Pago correspondiente a actividades de capacitación.
- Q86,000.00: Adquisición de generador eléctrico de 32 KVA.
- Q1,000.10: Retiro de fondos propios para la apertura de la cuenta bancaria No. 3302022763 del Banco de Desarrollo Rural, a nombre de APLAGQ – NO REEMBOLSABLE.
- Q168.82: Comisión por emisión de estados de cuenta.

Con lo anterior, se demuestra que todos los egresos realizados durante el período de evaluación del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025 se encuentran debidamente documentados y registrados en las Cajas Fiscales.

- Egresos Acumulados

Derivado de lo verificado, se estableció que la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q.", durante la ejecución del proyecto "Fortalecimiento de la Producción de Leche, Mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada", por el período del 29 de octubre de 2021 al 31 de marzo de 2025, registró egresos por un valor de Q. 1,410,290.52.

6.2.3 Integración de la Caja Fiscal, Libro de Bancos y Conciliaciones Bancarias

Se constató que las transacciones de ingresos y egresos se encuentran registrados en el Libro de Bancos, Conciliaciones Bancarias y Estados de Cuenta Bancarios, también, se verificó que las firmas autorizadas para el manejo de fondos pertenecen al Licenciado Sebastián Noe González Ángel, Representante Legal y al señor José Miguel Monterroso, Tesorero, ambos fungen como cuentadantes de la Asociación.

Asimismo, se verificó la presentación de la Caja Fiscal formulario 200-A-3 correspondiente al período comprendido del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025. Del análisis efectuado, se concluyó que la Asociación no presentó dichas Cajas Fiscales dentro del plazo establecido en el Acuerdo Interno No. A-18-2007 de la Contraloría General de Cuentas, siendo estas presentadas en fechas posteriores al límite estipulado por dicha normativa.

Adicional, se validó que, durante el período auditado del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025, todos los cheques pagados por BANRURAL correspondieran a los egresos relacionados con la ejecución del proyecto y que los mismos estuvieran registrados en los Libros de Bancos y Conciliaciones Bancarias, por lo que al 31 de marzo de 2025 el saldo de las cuentas monetarias número 3302022763, a nombre de APLAGQ - NO REEMBOLSABLE y número 3302022759, a nombre de APLAGQ - CREDITO es de Q. 25,409.67.

6.3 REVISIÓN DE EJECUCIÓN FINANCIERA DEL PLAN DE INVERSIÓN

Es importante mencionar que el Plan de Inversión fue modificado conforme a la solicitud del Representante Legal, Licenciado Sebastián Noé González Ángel, según lo establecido en el oficio No. 00072, de fecha 21 de mayo de 2024, ingresado al Fideicomiso FONAGRO el 22 de mayo de 2024. En dicha solicitud se requirió la autorización para el uso de remanentes por un monto de Q31,400.00, así como la modificación del Plan de Inversión, con el objetivo de sumar dicho monto a los Q55,000.00 previamente aprobados, disponiéndose así de un total de Q86,400.00 para la adquisición de un generador eléctrico de 32 KVA. Esta modificación tuvo como finalidad resolver la problemática que, en su momento, impedía el inicio de operaciones del centro de acopio. Cabe resaltar que los cambios efectuados no afectaron financieramente los montos aprobados en el Convenio No. 21-2021.

La solicitud fue autorizada por el Gerente General de FONAGRO, conforme al oficio FON-358-2024/EJMA/anny, con base en los dictámenes técnicos y legales emitidos por las siguientes unidades: FON- UTSE- DG-10-2024 de la Unidad Técnica de Seguimiento y Evaluación, con fecha 27 de mayo de 2024; FON-UDAI-DFG-09-2024 de la Unidad de Auditoría Interna, con fecha 10 de junio de 2024; y FON-LEGAL-83-2024 de la Asesoría Jurídica de FONAGRO, con fecha 11 de junio de 2024.

Como resultado de la evaluación de la ejecución financiera del Plan de Inversión del proyecto "Fortalecimiento de la Producción de Leche, Mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada" ejecutado por la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q.", se comprobó que durante el período auditado del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025, la ejecución financiera fue de Q. 1,394,100.00, correspondiente a el pago de Equipo de Ordeño Q. 405,000.00; Equipo para Almacenamiento Q. 424,100.00; Infraestructura Productiva Q.421,000.00; Capacitación Q. 24,000.00 y Asistencia Técnica Q. 120,000.00, lo que representa un 98.21% del monto del proyecto, según Convenio Administrativo número 21-2021, como se describe a continuación:

Asociación de Productores de Leche, Agricultores
y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q."
Ejecución Financiera del Plan de Inversión
Período del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025

No. Descripción	Desembolso(Q.)	Monto ejec. (Q.)	Saldo (Q.)	% Ej.
1. Equipo de ordeño FR	300,000.00	300,000.00	0.00	100.00
2. Equipo de ordeño FNR	105,000.00	105,000.00	0.00	100.00
3. Equipo para Almacenamiento FR	19,999.87	19,907.28	92.59	99.54
4. Equipo para Almacenamiento FNR	429,500.13	404,192.72	25,307.41	94.11
5. Infraestructura Productiva	421,000.00	421,000.00	0.00	100.00
6. Capacitación	24,000.00	24,000.00	0.00	100.00

7. Asistencia Técnica	120,000.00	120,000.00	0.00	100.00
Total	1,419,500.00	1,394,100.00	25,400.00	98.21
	=====	=====	=====	=====

Fuente: Plan de Inversión con base a la ejecución financiera del Convenio Administrativo No. 21-2021

Con base en la información proporcionada, se estableció que todos los egresos realizados por la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q.", fueron gestionados conforme a lo establecido en el Plan de Inversión aprobado por FONAGRO.

6.4 CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO

Al revisar los procedimientos de adquisición de bienes y servicios vinculados con la ejecución del proyecto "Fortalecimiento de la Producción de Leche, mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada", ejecutado por la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada "A.P.L.A.G.Q.", se determinó que, durante el período auditado comprendido del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025, se incorporó la publicación correspondiente a la compra de un generador eléctrico, realizada bajo la modalidad de Compra Directa con Oferta Electrónica.

Asimismo, se actualizaron las publicaciones relacionadas con el pago de honorarios por casos de excepción por servicios profesionales, incluyendo los respectivos Números de Operación de Guatecompras (NOG) y los Números de Publicación de Guatecompras (NPG), los cuales se detallan a continuación:

Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q." Publicaciones en GUATECOMPRAS Período del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025			
No.	No. Publicación	Concepto	Monto (Q.)
1.	NOG 23776307	Generador Eléctrico	86,000.00
2.	NPG E533180279	Servicios Profesionales	24,000.00
3.	NPG E498804305, E517304465	Servicios Profesionales	120,000.00
	Total, verificado en Guatecompras		230,000.00
			=====

Fuente: Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.

Al cotejar los registros publicados en el portal de Guatecompras con los pagos efectuados por la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada "A.P.L.A.G.Q.", se verificó que todos los gastos fueron publicados en cumplimiento de la Ley de Contrataciones del Estado; sin embargo, dichos registros fueron realizados de manera extemporánea, de acuerdo con el siguiente detalle:

- Compra de equipo de ordeño: La adquisición se efectuó el 02 de noviembre de 2023, la publicación en

Guatecompras se realizó el 11 de diciembre de 2023 y el cheque correspondiente fue publicado el 24 de enero de 2024.

- Generador eléctrico: La compra fue aprobada mediante el Acta No. 11 del 09 de agosto de 2024. La publicación del evento de compra se realizó el 26 de agosto de 2024, misma fecha en que se publicó la factura, emitida el 20 de agosto de 2024. A la fecha de la auditoría, el cheque correspondiente aún no ha sido publicado.
- Equipo de almacenamiento, enfriamiento y recepción de leche fluida: El cheque fue publicado el 24 de enero de 2024.
- Construcción del Centro de Acopio: Las facturas correspondientes fueron emitidas en el año 2022, sin embargo, su publicación en Guatecompras se efectuó hasta el 24 de enero de 2024.
- Prestación de servicios profesionales por concepto de capacitación: Se emitieron seis facturas por un valor de Q4,000.00 cada una, todas con fecha 18 de diciembre de 2023. Las publicaciones respectivas se realizaron los días 23 y 24 de enero de 2024.

Con base en los resultados obtenidos en la presente auditoría, así como en lo verificado en las Auditorías de Cumplimiento practicadas a la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada "A.P.L.A.G.Q.", correspondientes a los períodos del 29 de octubre de 2021 al 30 de abril de 2022 (CAI No. 00008, de fecha 18 de agosto de 2022) y del 01 de mayo de 2022 al 31 de octubre de 2023 (CAI No. 00032, de fecha 12 de octubre de 2023), se determinó que, durante el período de ejecución del proyecto "Fortalecimiento de la Producción de Leche, mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada", comprendido del 29 de octubre de 2021 al 31 de marzo de 2025, se realizaron un total de seis publicaciones en el portal de GUATECOMPRAS, conforme se detalla a continuación:

Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q."		
Publicaciones en el sistema GUATECOMPRAS		
Período 29 de octubre de 2021 al 31 de marzo de 2025		
Concepto	Eventos ejecutados	Monto (Q.)
Procedimientos Regulados por el artículo 44 LCE (Casos de Excepción)	2	144,000.00
Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE inciso b)	1	86,000.00
Cotización (Art. 38 LCE)	3	1,164,100.00
Total, publicaciones ejecución financiera del proyecto	6	1,394,100.00
		=====

Fuente: Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.

6.5 CUMPLIMIENTO EN LA ENTREGA DE INFORMES MENSUALES A FONAGRO

Al verificar la presentación de informes mensuales a FONAGRO, durante el período auditado comprendido del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025, se estableció que la

Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q." cumplió con presentar los informes correspondientes, según lo establecido en el Convenio Administrativo 21-2021; lo cual se muestra así:

Asociación de Productores de Leche, Agricultores
y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q."
Presentación de Informes de avance físico y financiero
Período del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025

No.	Mes	Fecha recibido FONAGRO
1	Noviembre/2023	12/12/2023
2	Diciembre/2023	10/01/2024
3	Enero/2024	20/02/2024
4	Febrero/2024	12/03/2024
5	Marzo/2024	24/04/2024
6	Abril/2024	22/05/2024
7	Mayo/2024	20/06/2024
8	Junio/2024	11/07/2024
9	Julio/2024	20/08/2024
10	Agosto/2024	23/09/2024
11	Septiembre/2024	22/10/2024
12	Octubre/2024	29/11/2024
13	Noviembre/2024	19/12/2024
14	Diciembre/2024	30/01/2025
15	Enero/2025	31/03/2025
16	Febrero/2025	31/03/2025
17	Marzo/2025	28/04/2025

Fuente: Oficinas de entrega de informes.

6.6 REINTEGRO DE INTERESES MENSUALES AL FIDEICOMISO FONAGRO

Durante la ejecución del proyecto "Fortalecimiento de la Producción de Leche, Mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada" a cargo de la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q.", correspondiente al período del 29 de octubre de 2021 al 31 de marzo de 2025, el banco BANRURAL acreditó intereses sobre el depósito bancario específico de la cuenta monetaria número 3302022763, a nombre de APLAGQ - NO REEMBOLSABLE por la suma de Q. 14,190.09 y el débito de ISR sobre capital por Q. 1,419.03, de los cuales con base al período auditado del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025, se comprobó el reintegro de intereses por Q. 607.48, que fueron remitidos satisfactoriamente mediante Transacción 2 al Fideicomiso FONAGRO, como lo establece el Convenio Administrativo No. 21-2021; a continuación se muestra la integración de todos los intereses generados durante la ejecución del proyecto:

**Asociación de Productores de Leche, Agricultores
y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q."**

Reintegro de Intereses al Fideicomiso FONAGRO

Período 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025

No.	Mes	Ingresos (Q.)	ISR Capital (Q.)	Reintegrado (Q.)
1	Noviembre 2023	84.10	8.41	75.69
2	Diciembre 2023	73.52	7.35	66.17
3	Enero 2024	58.72	5.87	52.85
4	Febrero 2024	54.47	5.45	49.02
5	Marzo 2024	58.22	5.82	52.40
6	Abril 2024	56.35	5.64	50.71
7	mayo 2024	58.23	5.82	52.71
8	Junio 2024	56.35	5.64	50.71
9	Julio 2024	58.23	5.82	52.41
10	Agosto 2024	43.30	4.33	38.97
11	Septiembre 2024	10.40	1.04	9.36
12	Octubre 2024	10.75	1.08	9.67
13	Noviembre 2024	10.40	1.04	9.36
14	Diciembre 2024	10.75	1.08	9.67
15	Enero 2025	10.75	1.08	9.67
16	Febrero 2025	9.71	0.97	8.74
17	Marzo 2025	10.75	1.08	9.67
Total, Auditado		675.00	67.52	607.48
Total, Acumulado		14,190.09	1,419.03	12,771.06
		=====	=====	=====

Fuente: Estados de cuenta bancarios, boletas de reintegro de intereses.

6.7 LIBROS Y FORMAS AUTORIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Con base a la Auditoría de Cumplimiento a la ejecución del proyecto "Fortalecimiento de la Producción de Leche, Mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada" a cargo de la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q.", según Convenio Administrativo No. 21-2021, correspondiente al período del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2023, se determinó que la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q.", ha utilizado libros y posee formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, las cuales se encuentran identificadas e integran de la siguiente forma:

Libros utilizados

- a) Libro de Bancos cuenta número 3302022763, registro No. 12,397
- b) Libro de Bancos cuenta número 3302022759, registro No. 13,275

- c) Libro de Conciliaciones Bancarias cuenta número 3302022763, registro No. 12,401
- d) Libro de Conciliaciones Bancarias cuenta número 3302022759, registro No. 12,396
- e) Libro de Actas, registro No. 12,399
- f) Libro de Inventario, registro No. 12,385

6.8 VERIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Al practicar la Auditoría de Cumplimiento a la ejecución del proyecto "Fortalecimiento de la Producción de Leche, Mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada" a cargo de la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q.", según Convenio Administrativo No. 21-2021, por el período comprendido del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025, se constató que durante el período se adquirieron activos fijos, los cuales según los registros en el Libro de inventarios ascienden a Q. 845,100.00 los cuales están integrados por Equipo Para Almacenamiento por Q. 424,100.00 y rubro de Infraestructura Productiva por Q. 421,000.00, con lo que se procedió a realizar la toma física, verificándose satisfactoriamente la existencia de los mismos.

6.9 PAGO DE LOS FONDOS REEMBOLSABLES

Con base a la Auditoría de Cumplimiento a la ejecución del proyecto "Fortalecimiento de la Producción de Leche, Mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada", se comprobó el cumplimiento del Convenio Administrativo No. 21-2021 del 20 de septiembre de 2021, suscrito entre la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q." y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el cual en su Cláusula Décima Segunda, literalmente dice lo siguiente: "La ASOCIACIÓN reintegrará la totalidad de los recursos otorgados en calidad de Fondos Reembolsables mediante cuatro (4) amortizaciones semestrales; iguales, vencidas y consecutivas cada una, sin necesidad de cobro ni requerimiento, teniendo un período de gracia de doce (12) meses, pagando únicamente los intereses; la primera amortización se pagará seis (6) meses después del periodo de gracia, más los intereses correspondientes; la segunda amortización se pagará seis (6) meses después de la primera amortización, más los intereses correspondientes, la tercera amortización se pagará seis (6) meses después de la segunda amortización, más los intereses correspondientes y la cuarta y última amortización se pagará a los seis meses (6), después de la tercera amortización, más los intereses correspondiente, para completar el pago de los fondos reembolsables (crédito). Dichos pagos deben efectuarse a las cajas receptoras de cualquiera de las agencias del Banco de Desarrollo Rural, -BANRURAL-."

Derivado de la auditoria se determinó que el Fondo Reembolsable acreditado a la cuenta monetaria No. 3302022759, a nombre de "APLAGQ - CREDITO" el 27 de febrero de 2023, durante el período del 1 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025, como parte de las

obligaciones contraídas por la Asociación, realizó el pago de intereses correspondiente al período de gracia de 12 meses por valor de Q. 7,537.53, según boleta de depósito No. L-15174903 de fecha 27 de agosto de 2023; realizó un segundo pago de intereses de Q. 7,662.47, según boleta de depósito No. L-50547763 de fecha 10 de febrero de 2024; realizó la primera amortización de capital de Q. 80,000 más intereses de Q. 7,579.18 un total de Q. 87,579.18, según boleta No. L-92323609 de fecha 17 de agosto de 2024; realizó la segunda amortización de capital de Q. 80,253.15 más intereses de Q. 5,746.85 un total de Q. 86,000.00, según boleta No. L-92323609 de fecha 17 de agosto de 2024, por lo que se considera que la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q." a la fecha, ha dado cumplimiento a los pagos según lo estipulado en el Convenio Administrativo No. 21-2021, indicado.

6.10 SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS ANTERIORES

a) Informes de la Unidad de Auditoría Interna FONAGRO

CAI 00032 del 12 de octubre de 2023, Auditoría de Cumplimiento practicada al Convenio Administrativo No. 21-2021 correspondiente a la ejecución del proyecto "Fortalecimiento de la Producción de Leche, Mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada" a cargo de la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q.", por el período del 01 de mayo de 2022 al 31 de octubre de 2023, donde determinaron una deficiencia, así:

1. Entrega Extemporánea de Cajas Fiscales

Como resultado de las acciones de seguimiento efectuadas, se constató que las recomendaciones emitidas en las auditorías anteriores, identificadas mediante los informes CAI No. 00008, de fecha 18 de agosto de 2022, y CAI No. 00032, de fecha 12 de octubre de 2023, no fueron atendidas por la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada "A.P.L.A.G.Q."

Durante el período auditado comprendido del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025, se evidenció que la Asociación continúa presentando de forma extemporánea las Cajas Fiscales ante la Contraloría General de Cuentas.

En virtud de lo anterior, se procedió a notificar nuevamente al Licenciado Noé Sebastián González Ángel, Representante Legal de la Asociación, mediante el oficio de Auditoría Interna No. 04-NAI-009-2025, en el cual se le reiteran las recomendaciones correspondientes, con el objetivo de que se dé cumplimiento a la presentación oportuna de las Cajas Fiscales, dentro de los primeros cinco (5) días hábiles del mes siguiente al período correspondiente, conforme a lo establecido en la normativa vigente.

b) Informes de la Contraloría General de Cuentas

No existen registros de auditorías practicadas por la Contraloría General de Cuentas al proyecto "Fortalecimiento de la Producción de Leche, Mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada", por lo que la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q.", no tiene deficiencias con recomendaciones pendientes de atender.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Derivado de la evaluación realizada a la documentación e información proporcionada por la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q." por el período del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025, se estableció que ha cumplido con la ejecución de los fondos otorgados por el Fideicomiso FONAGRO para el financiamiento del proyecto "Fortalecimiento de la Producción de Leche, Mediante la Dotación de Equipo de Ordeño, Almacenamiento y Enfriamiento de Leche Fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada", conforme al Plan de Inversión aprobado por la Gerencia General de FONAGRO y de acuerdo con lo estipulado en el Convenio Administrativo No. 21-2021, de fecha 20 de septiembre de 2021.

Se concluye que, al 31 de enero de 2025, la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q." cumplió con la presentación de los informes mensuales correspondientes, conforme a lo estipulado en el Convenio Administrativo No. 21-2021.

Mediante el oficio de auditoría No. 03-NAI-009-2025, de fecha 05 de junio de 2025, se solicitó al Licenciado Sebastián Noé González Ángel, en su calidad de representante legal, la remisión de la actualización de la Cuentadancia correspondiente al mes de enero de 2025. Dicha solicitud se formuló debido a que, durante la visita de campo, la Cuentadancia no fue presentada para su revisión. Al momento de la emisión del presente informe de auditoría, no se ha recibido respuesta por parte de los responsables.

Por medio del oficio de auditoría No. 04-NAI-009-2025, de fecha 05 de junio de 2025, se notificó a la Asociación de Productores de Leche, Agricultores y Ganaderos de Quesada, "A.P.L.A.G.Q.", la obligación de atender las recomendaciones emitidas en relación con la entrega extemporánea de Cajas Fiscales, la publicación fuera de plazo en el sistema de Guatecompras, así como la sugerencia dirigida al representante legal para que contrate los servicios de un perito contador, con el propósito de asegurar la presentación oportuna de los informes requeridos por el Fideicomiso FONAGRO.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____

Jorge Luis Hernández Peña
Auditor

F. _____

Judith Etelvina González Vásquez
Coordinador

F. _____

Ever David Roblero Díaz
Supervisor



ANEXO

Anexo No. 1 Estado de Cuenta con saldo al 31 de marzo de 2025

Anexo No. 2 Fotocopia Libro de Banco, Libro de Conciliaciones Bancarias y Cajas Fiscales del mes de marzo de 2025.

Anexo No. 3 Ejecución Financiera del Plan de Inversión al 31 de marzo de 2025

Anexo No. 4 Fotocopia de Oficios de los pagos de capital e interés del Crédito

Anexo No. 5 Ejecución Financiera del Plan de Inversión modificado

ANEXO No. 1 ESTADO DE CUENTA MARZO 2025



BANCO DE DESARROLLO RURAL, S.A.
Estado de Cuenta Monetaria

Oficina: QUEZADA

Fecha:

04/04/2025

No. de Cuenta:

3302022763

Cta. Estandarizada

GT26 BRRL 0101 0000 0033 0202 2763

Nombre de la Cuenta

APLAGQ-NO REEMBOLSABLE

Dirección:

CA 0024 ENTRADA QUEZADA - QUEZADA JUTIPA

Moneda:

QUETZALES

Página

1

Saldo Anterior

25,316.02

Período

Del:

01/03/2025

Al:

31/03/2025

Fecha	Ofic.	Descripción Operación	Docto. No.	Cod. Ref	Débitos	Créditos	Saldo	Listado Cheques Pagados	
								Número	Valor
13/03/2025	302	OPERACION CHEQUE PROPIO	68	511811138	8.74		25,307.28	68	8.74
31/03/2025	901	INCREDITO CAPITALIZACION	1056154188	1056154188		10.75	25,318.03		
31/03/2025	901	INTERESES MONET NO DEBITO IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE CAP	1056154188	1056154188	1.08		25,316.95		

Depósitos

00.00

Cheques

18.74

Notas de Crédito

110.75

Notas de Débito

11.08

Saldo Promedio

25,310.88

Saldo Disponible

25,316.95

Ret. Bancos Loc.

0.00

Ret. Bancos Ext.

0.00

Saldo

25,316.95

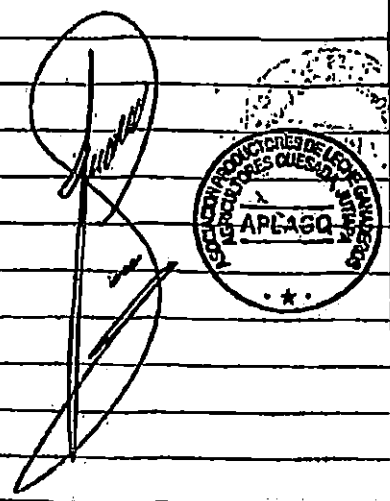
FAVOR EXAMINAR ESTE EXTRACTO. CUALQUIER INCONFORMIDAD SIRVASE PRESENTARLA EN UN PLAZO DE 30 DIAS A SU AGENCIA MAS CERCANA, EN CASO CONTRARIO DAREMOS POR CORRECTO SU SALDO.

64

	Ingreso	Egreso	Saldo
Libro de Bancos Marzo 2025			
Fondos No Reimbolsables			
Cta No 3302022763			
Moneda en Quetzales			
Saldo Inicial			25316.02
15/03/25 Operación cheque Interesa		874	
31/03/25 Crédito Capitalización Interesa	10.75		
31/03/25 Débito ISR		108	
Totales	10.75	982	25314.95

ANEXO No. 2 CONCILIACION BANCARIA MARZO 2025

26 /

Conciliación Bancaria	
Marzo 2025	
Cuenta Bancaria N. 3302022763	
Bancoval SA	
Quetzales	
Saldo segun estado de cuenta	Q 25316.95
Depositos no Acreditados	Q 0.00
Sub-total	Q 25316.95
Restar	
Cheque pendiente de pago	Q 0.00
Saldo Conciliado	Q 25316.95
	

ANEXO No. 2 CAJA FISCAL MARZO 2025 EGRESOS

11

FORM. 200-A-3

SERIE C

Asociación de Inquilinos de Leche, Agricultores
y Ganaderos de Guayaquil, S.A. de C.V.
OFICINA: 033-A5-07-2210-2211-2025

No. 706993

ORIGINAL
SE CONSERVARA EN LA
OFICINA PARA FORMAR SU
PROPIO LIBRO DE CAJA.

LUGAR: Guayaquil
DEPARTAMENTO: Guayaquil
CAJA: 033-A5-07-2210-2211-2025



CORRESPONDIENTE AL MES DE: JUNIO DE 2025

1	2	3	4	5	6
DA	CUENTAS, CONCEPTOS Y VARIACIONES CORRESPONDIENTE	FORMA	FECHA	USADAS	AL
	FO-2025 033-A5-07-2210-2211-2025				
	Egresos				
31	Operacion cheque propio, reintegro de intereses				7.74
31	Nota debito impreso sobre la renta				2.00
	TOTAL DE EGRESOS				9.74
	FO-2025 033-A5-07-2210-2211-2025				
31	Saldo 10/11/2025				-
	TOTAL DE EGRESOS				-
	FO-2025 033-A5-07-2210-2211-2025				
	Saldo del mes anterior				25,315.02
	Ingresos del mes				10.75
	Egresos del mes				9.82
31	SALDO FINAL AL DIA 31/03/2025 POR EL MES DE MARZO				25,315.95
	FO-2025 033-A5-07-2210-2211-2025				
	Saldo del mes anterior				92.72
	Ingresos del mes				-
	Egresos del mes				-
31	SALDO FINAL AL DIA 31/03/2025 POR EL MES DE MARZO				92.72
	FO-2025 033-A5-07-2210-2211-2025				
	Saldo del mes anterior				85,607.67
	Ingresos del mes				-
	Egresos del mes				-
31	SALDO FINAL AL DIA 31/03/2025 POR EL MES DE MARZO				85,607.67

LEER INSTRUCCIONES AL DORSO

[illegible]

ANEXO No. 2 CAJA FISCAL MARZO 2025 INGRESOS

FORM. 200-A-3

Asociación de Productores de Leche, Agricultores
y Ganaderos de Jucosada, No. de Identificación

SERIE C

OFICINA: 030-05-072210-22172015

No. 706992

ORIGINAL
SE CONSERVARÁ EN LA
OFICINA PARA FORMAR SU
PROPIO LIBRO DE CAJA.

LUGAR: Jucosada

DEPARTAMENTO: Jutiapa

CAJA: Ingresos

(INGRESOS O EGRESOS)

CORRESPONDIENTE AL MES DE: Marzo

DE 20 25



1	2	3	4	5	6	7
DA	CUENTAS, CONCEPTOS Y MONEDA DE CONTRIBUYENTE	FORMA No	NUMERACIONES USADAS DEL No	AL No	SUMAS PARCIALES	SUMAS TOTALES
	FRANCO DE ASOCIACIÓN DEL CJA No. 330212213					25,316.02
	Saldo del mes anterior					
	INGRESOS					
31	Crédito capitalización de intereses				10.75	10.75
	SUMA TOTAL de los ingresos del mes anterior					25,326.77
	FRANCO DE ASOCIACIÓN DEL CJA No. 330212213					
	Saldo del mes anterior					12.72
	SUMA TOTAL de los ingresos del mes anterior					-
	SUMA TOTAL de los ingresos del mes anterior + SALDO del mes anterior					92.72
	SUMA TOTAL de los ingresos del mes anterior + SALDO del mes anterior					10.75
	SUMA TOTAL de los ingresos del mes anterior + SALDO del mes anterior					25,316.02

LEER INSTRUCCIONES AL DORSO

ESTE FORMULARIO DEBE LLEVARSE A MACONHA

ANEXO No. 3 EJECUCIÓN FINANCIERA DEL PLAN DE INVERSIÓN MARZON 2025



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Fondo Nacional para la Reactivación y
Modernización de la Actividad Agropecuaria
(FONAGRO)

P/T	A-1	
Elaboró	ILHP/JEGV	may-25
Revisó	EDRO	may-25

Unidad de Auditoría Interna
Cédula Analítica
Ejecución Presupuestaria del Plan de Inversión

Tipo de Auditoría:	De Cumplimiento
Practicada a:	Asociación de Productores de Leche Agricultores y Ganaderos de Quesada "A.P.L.A.G.Q."
Proyecto:	Fortalecimiento de la producción de leche, mediante la dotación de equipo de ordeño, almacenamiento y enfriamiento de leche fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada.
Representante Legal:	Sebastián Noé González Ángel
Cuentadancia:	2022-2200-2217-29-001
Período a auditar:	Del 01 de noviembre de 2023 al 31 de marzo de 2025
Período de la auditoría:	del 19 al 23 de mayo de 2025

No.	Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Precio Unitario (Q)	Total Presupuestado (Q)	Total Ejecutado (Q)	Saldo no Ejecutado (Q)	% De Ejecución Financiera
1.1	FONDOS REEMBOLSABLES				319,999.87	319,999.87	0.00	99.97%
1.1.1	EQUIPO DE ORDEÑO				300,000.00	300,000.00	0.00	100.00%
1.1.1.1	Equipo de ordeño 2 puntos	Unidad	20	Q 15,000.00	300,000.00	300,000.00	-	100.00%
1.1.2	EQUIPO PARA ALMACENAMIENTO				19,999.87	19,999.87	0.00	99.54%
1.1.2.1	Generador de 32 KVA (23.148%)	Unidad	1	Q 19,999.87	19,999.87	19,999.87	0.00	99.54%
1.2	FONDOS NO REEMBOLSABLES				1,059,500.13	1,074,192.72	25,307.41	97.70%
1.2.1	EQUIPO PARA ORDEÑO				105,000.00	105,000.00	0.00	100.00%
1.2.1.1	Equipo de ordeño 2 puntos	Unidad	7	Q 15,000.00	105,000.00	105,000.00	-	100.00%
1.2.2	EQUIPO PARA ALMACENAMIENTO				429,500.13	404,192.72	25,307.41	94.11%
1.2.2.1	Tanque para leche de 2,500 litros	Unidad	3	Q 95,000.00	285,000.00	285,000.00	-	100.00%
1.2.2.2	Bomba de transferencia de leche 1HP 220V	Unidad	1	Q 3,000.00	3,000.00	3,000.00	-	100.00%
1.2.2.3	Intercambiador de placas	Unidad	1	Q 20,500.00	20,500.00	20,500.00	-	100.00%
1.2.2.4	Filtro de 3"	Unidad	1	Q 1,500.00	1,500.00	1,500.00	-	100.00%
1.2.2.5	Tanque de recepción de leche con capacidad de 200 litros	Unidad	1	Q 14,800.00	14,800.00	14,800.00	-	100.00%
1.2.2.6	Banco de Hielo con capacidad de 1,500 litros	Unidad	1	Q 25,000.00	25,000.00	0.00	25,000.00	0.00%
1.2.2.7	Análizador de leche Meter Eco	Unidad	1	Q 13,300.00	13,300.00	13,300.00	-	100.00%
1.2.2.8	Generador de 32 KVA (76.852%)	Unidad	1	Q 66,400.13	66,400.13	66,692.72	307.41	99.54%
1.2.3	INFRAESTRUCTURA PRODUCTIVA				421,000.00	421,000.00	0.00	100.00%
1.2.3.1	Construcción de centro de acopio para leche	m2	190	Q 2,215.79	421,000.00	421,000.00	-	100.00%
1.3	CAPACITACIÓN				24,000.00	24,000.00	0.00	100.00%
1.3.1	Buenas prácticas de ordeño	Unidad	2	Q 4,000.00	8,000.00	8,000.00	-	100.00%
1.3.2	Calidad de la leche	Unidad	2	Q 4,000.00	8,000.00	8,000.00	-	100.00%
1.3.3	Buenas prácticas pecuarias	Unidad	2	Q 4,000.00	8,000.00	8,000.00	-	100.00%
1.4	ASISTENCIA TÉCNICA				120,000.00	120,000.00	0.00	100.00%
1.4.1	Coordinador de Proyecto	Mes	12	Q 10,000.00	120,000.00	120,000.00	-	100.00%
TOTAL					1,419,500.00	1,394,192.72	25,400.00	98.21%

[Firma]
Lic. Judith Etelvina González Viquez
Auditor Interno
de FONAGRO
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

[Firma]
Auditor FONAGRO
Lic. Jorge Luis Hernández Peña
Auditor Interno de FONAGRO
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

[Firma]
Sebastián Noé González Ángel
Representante Legal



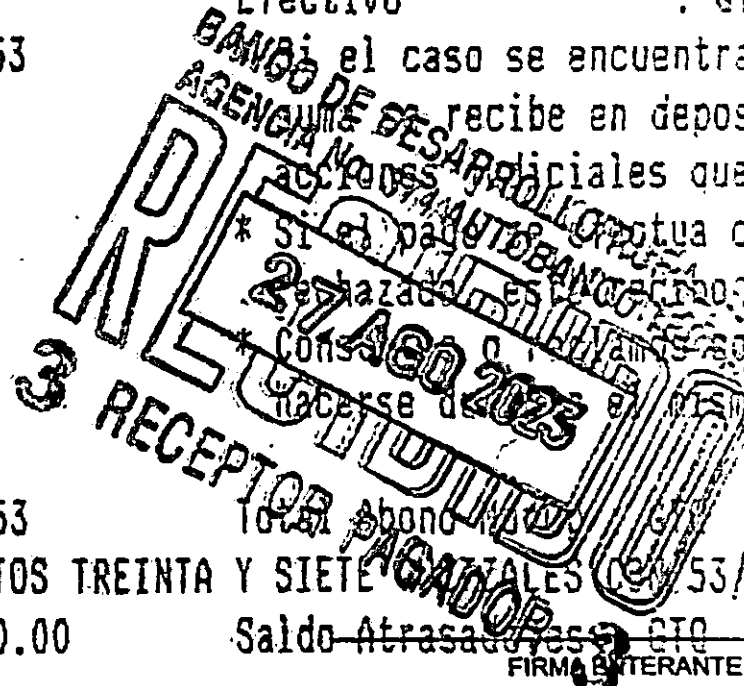
No. L- 15174903
ANEXO No. 4 PAGO DE INTERES Y CAPITAL

PRESTAMO:7445335195 Nombre:ASOCIACION DE PRODUCTORES DE L Sbc:101111
Tipo de Operacion: FIFONAREEM Clase de Fondo: FIDEIC Moneda Op: QUETZALES
N-ON 274 27/08/2023 11:42:43 20230827 199 374 abstrn RECIBO: 15174903
Abono a Capital : GTQ 0.00 Efectivo : GTQ7,537.53
Int. Corrientes : GTQ 7,537.53
Int. Mora : GTQ 0.00
Prima FHA : GTQ 0.00
Seguros : GTQ 0.00
IUSI : GTQ 0.00
Otros Int : GTQ 0.00
Otros : GTQ 0.00
Abono Cap. Extra: GTQ 0.00
Total Pagado : GTQ 7,537.53
Abono en Letras : SIETE MIL QUINIENTOS TREINTA Y SIETE QUETZALES DE 53/100
Saldo Actual : GTQ 320,000.00 Saldo Atrasado: GTQ 0.00

FIRMA RECEPTOR

FIRMA INTERANTE

VERIFIQUE QUE SU OPERACION FUE CORRECTAMENTE CERTIFICADA



El Banco no garantiza ni asume responsabilidad por la pérdida o robo de cheques. Los cheques se reciben bajo reserva de cobro. Este documento es válido con la certificación de la máquina receptora y firma del receptor.

BANRURAL

Inventario: 77405

No. M-

0

23944652

Llave:

PRESTAMO: 7445335195

Nombre: ASOCIACION DE PRODUCTORES DE L

Sec: 953169076

Tipo de Operacion: FIFONAREEM Clase de Fondo: FIDEIC

Moneda Op: QUETZALES

N-ON 273 27/02/2025 12:32:04 20250227 803

302 edhio RECIBO: 23944652

Abono a Capital : GTQ 80,253.15

Ch. Propios : GTQ 86,000.00

Int. Corrientes : GTQ 5,746.85

* Si el caso se encuentra en Cobro Judicial, esta suma se debe en deposito, sin perjuicio de las acciones judiciales que el banco promueva.

Int. Mora : GTQ 0.00

Prima FHA : GTQ 0.00

Seguros : GTQ 0.00

IUSI : GTQ 0.00

Otros Int : GTQ 0.00

Otros : GTQ 0.00

Abono Cap. Extra: GTQ 0.00

Total Pagado : GTQ 86,000.00

Saldo en Mora es : GTQ 0.00

Abono en Letras : OCHENTA Y SEIS MIL QUETZALES CON 00/100

Saldo Actual : GTQ 159,746.85

Saldo Vigente es : GTQ 0.00

VERIFIQUE QUE SU OPERACION FUE CORRECTAMENTE CERTIFICADA

El Banco no confirma transacciones por teléfono y cualquier reclamo debe hacerse con este documento original.
Los cheques se reciben bajo reserva de cobro. Este documento es válido con la certificación de la máquina registradora.
**

**



No. L-

50547763

PRESTAMO: 7445335195

Nombre: ASOCIACION DE PRODUCTORES DE L

Sec: 63067

Tipo de Operacion: FIFONAREEM Clase de Fondo: FIDEIC

Moneda Op: QUETZALES

N-ON 83 10/02/2024 10:13:17 20240210 382

302 efme RECIBO: 50547763

Abono a Capital : GTQ 0.00

Efectivo : GTQ 7,662.47

Int. Corrientes : GTQ 7,662.47

* Si el caso se encuentra en Cobro Judicial suma se recibe en deposito, sin perjuicio de acciones judiciales que el banco promueva

Int. Mora : GTQ 0.00

* Si el pago se efectua con cheque y este rechazado, este recibo quedara ANULADO.

Prima FHA : GTQ 0.00

Seguros : GTQ 0.00

IUSI : GTQ 0.00

Otros Int : GTQ 0.00

* Consultas o llamamos sobre este pago, antes de su aplicacion

Otros : GTQ 0.00

Abono Cap. Extra: GTQ 0.00

Total Pagado : GTQ 7,662.47

Abono en Letras : SIETE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y DOS QUETZALES CON 47/100

Saldo Actual : GTQ 320,000.00

Saldo Vigente es : GTQ 0.00

FIRMA RECEPTOR

FIRMA ENTERANTE

**

VERIFIQUE QUE SU OPERACION FUE CORRECTAMENTE CERTIFICADA

El Banco no confirma transacciones por teléfono y cualquier reclamo debe hacerse con este documento original.
Los cheques se reciben bajo reserva de cobro. Este documento es válido con la certificación de la máquina receptora y firma del receptor.



Llave:

No. L-

92323609

El Banco no confirma transacciones por teléfono y cualquier reclamo debe hacerse con este documento original.
Los billetes se reciben bajo responsabilidad de cobro. Este documento es válido con la certificación de la máquina receptora y firma del receptor.

RESTAMO: 7445335195

Nombre: ASOCIACION DE PRODUCTORES DE L

Gen: 277

tipo de Operacion: FIFONAREEM Clase de Fondo: FIDEIC

Moneda Op: QUETZALES

ON 248 17/08/2024 12:33:28 20240817 590

302 edhio RECIBO: 92323609

ono a Capital : GTQ 80,000.00

Ch. Propios : GTQ 87,579.18

nt. Corrientes : GTQ 7,579.18

* Si el caso se encuentra en Cobro Judicial

nt. Mora : GTQ 0.00

si se recibe el depósito, sin perjuicio

ria FHA : GTQ 0.00

que el banco presente

eguros : GTQ 0.00

el pago efectivo con cheque y este

SI : GTQ 0.00

el pago quedara ANULADO

tros Int : GTQ 0.00

* Consultas o reclamos sobre este pago

tros : GTQ 0.00

hacer el mismo día de su emisión

no Cap. Extra: GTQ 0.00

al Pagado : GTQ 87,579.18

Saldo en Mora es : GTQ 0.00

no en Letras : OCHENTA Y SIETE MIL QUINTIENTOS SETENTA Y NUEVE QUETZALES CON 18/100

do Actual : GTQ 240,000.00

Saldo Vigente es : GTQ 0.00

FIRMA RECEPTOR

FIRMA ENTERANTE

VERIFIQUE QUE SU OPERACION FUE CORRECTAMENTE CERTIFICADA

000212



ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE AGRICULTORES Y GANADEROS DE QUESADA

PLAN DE INVERSIÓN (MODIFICADO 2024)

Proyecto: "Fortalecimiento de la producción de leche, mediante la dotación de equipo de ordeño, almacenamiento y enfriamiento de leche fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada"

NO.	RUBRO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO (Q)	TOTAL (Q)
I	FONDOS REEMBOLSABLES		20.23148		319,999.87
1	EQUIPO DE ORDEÑO		20		300,000.00
1.1	Equipo de ordeño 2 puntos	Unidad	20	15,000.00	300,000.00
2	EQUIPO PARA ALMACENAMIENTO		0.23148		19,999.87
2.1	Generador de 32 KVA (23.148% del presupuesto) *	Global	0.23148	86,400.00	19,999.87
II	FONDOS NO REEMBOLSABLES		224.76852		1,099,500.13
1	EQUIPO PARA ORDEÑO		7		105,000.00
1.1	Equipo de ordeño 2 puntos	Unidad	7	15,000.00	105,000.00
2	EQUIPO PARA ALMACENAMIENTO		9.76852		429,500.13
2.1	Tanque para leche de 2,500 litros	Unidad	3	95,000.00	285,000.00
2.2	Bomba de transferencia de leche 1HP 220V	Unidad	1	3,000.00	3,000.00
2.3	Intercambiador de placas	Unidad	1	20,500.00	20,500.00
2.4	Filtro de 3"	Unidad	1	1,500.00	1,500.00
2.5	Tanque de recepción de leche con capacidad de 200 litros	Unidad	1	14,800.00	14,800.00
2.6	Banco de hielo con capacidad de 1,500 litros	Unidad	1	25,000.00	25,000.00
2.7	Analizador de leche Mater Eco	Unidad	1	13,300.00	13,300.00
2.8	Generador de 32 KVA (76.852% del presupuesto) *	Global	0.76852	86,400.00	66,400.13

Sebastián Noé González Angel
Presidente y Representante Legal

Inga. Gabriela Alejandra Ortiz de la Cruz
COORDINADORA DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE FONAGRO

Teléfono: 5402-9619 / 5402-0219 / 5402-2591-0235

Correo: quesadaganaderos@gmail.com



Ing. Agr. Eduardo Javier
Gerente General de
Ministerio de Agricultura





ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE AGRICULTORES Y GANADEROS DE QUESADA

PLAN DE INVERSIÓN (MODIFICADO 2024)

Proyecto: "Fortalecimiento de la producción de leche, mediante la dotación de equipo de ordeño, almacenamiento y enfriamiento de leche fluida de la Asociación de Ganaderos de Quesada"

NO.	RUBRO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO (Q.)	TOTAL (Q.)
3	INFRAESTRUCTURA PRODUCTIVA		190		421,000.000
3.1	Construcción de centro de acopio para leche	m ²	190	2,215.7895	421,000.000
4	CAPACITACION		6		24,000.00
4.1	Buenas prácticas de ordeño	Unidad	2	4,000.00	8,000.00
4.2	Calidad de la leche	Unidad	2	4,000.00	8,000.00
4.3	Buenas prácticas pecuarias	Unidad	2	4,000.00	8,000.00
5	ASISTENCIA TECNICA		12		120,000.00
5.1	Coordinador del proyecto	Mes	12	10,000.00	120,000.00
	TOTALES		245		1,419,500.00

*Se adquirirá 1 generador de 32 KVA, con el 23.148% de Fondos Rembolsables y 76.852% de los Fondos No Rembolsables, correspondientes al subrubro de generador de 32 KVA.

Sebastián Noé González Ángel
Presidente y Representante Legal

Inga, Gabriela Alejandra Ortiz de la Cruz
COORDINADORA DE LA UNIDAD TECNICA
DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE FONAGRO
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION

Llida, Patricia del Rosario Argüez Goye
Coordinadora Unidad de Auditoría Interim
Fidelsomiso FONAGRO

Ing. Agr. Eduardo Javier Moreira
Gerente General de FONAGRO
Ministerio de Agricultura, GANADERIA Y ALIMENTACION

2/2

44, Calle 7-28, zona 4, Barrio Valle Lindo, San Francisco, Quesada Jutiapa
Teléfono: 5402-9619 / 2334-0279 Fax: 2331-0235
Correo: quesadaganaderos@gmail.com