



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-132-2025/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. 00011 Informe de Auditoría Interna **Cooperativa Integral de Comercialización "Flor del Café la Montañita" Responsabilidad Limitada**, correspondiente al período del 31 de agosto de 2023 al 28 de febrero de 2025.

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

Atentamente,

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



Consta de 23 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-409-2025/LMCS/anny

Señor  
José Ismael Pérez Ochoa  
Representante Legal de la Cooperativa Integral  
de Comercialización "Flor del Café la Montañita  
Responsabilidad Limitada  
Presente

Señor Pérez:

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

El motivo de la presente es para referirme a la Auditoría Interna realizada a la Cooperativa Integral de Comercialización "Flor del Café la Montañita Responsabilidad Limitada, periodo comprendido del 31 de agosto de 2023 al 28 de febrero de 2025, por la ejecución del Proyecto "Fortalecimiento Organizacional y Diversificación Productiva de la Cooperativa Integral de Comercialización "Flor del Café la Montañita" Responsabilidad Limitada, según Convenio Administrativo No. 12-2023, suscrito entre la Cooperativa y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Por lo anterior, me permito adjuntar Informe de Auditoría Interna CAI No. 00011 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 Cooperativa el seguimiento e implementación correspondiente.

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

C.c. Archivo UDAI

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



Avenida Hincapié 8-15 zona 13

Teléfono: 2290 1000

Página 1 de 1





Guatemala, 19 de junio de 2025  
FON-409-2025/LMCS/anny

Señor  
José Ismael Pérez Ochoa  
Representante Legal de la Cooperativa Integral  
de Comercialización "Flor del Café la Montañita  
Responsabilidad Limitada  
Presente

Señor Pérez:

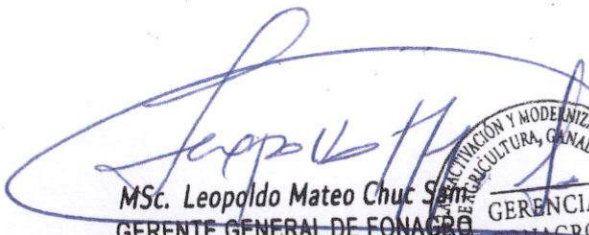
Atentamente me dirijo a usted, deseando que sus actividades se desarrollen exitosamente.

El motivo de la presente es para referirme a la Auditoria Interna realizada a la **Cooperativa Integral de Comercialización "Flor del Café la Montañita Responsabilidad Limitada**, periodo comprendido del 31 de agosto de 2023 al 28 de febrero de 2025, por la ejecución del Proyecto **"Fortalecimiento Organizacional y Diversificación Productiva de la Cooperativa Integral de Comercialización "Flor del Café la Montañita" Responsabilidad Limitada**, según Convenio Administrativo No. 12-2023, suscrito entre la Cooperativa y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Por lo anterior, me permito adjuntar Informe de Auditoría Interna CAI No. 00011 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 Cooperativa el seguimiento e implementación correspondiente.

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

C.c. Archivo UDAI

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







Ministerio de  
**Agricultura,  
Ganadería y  
Alimentación**

# COPIA

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

Guatemala, 18 de junio de 2025  
FON-UDAI-128-2025/EDRD/mlag

**MSc. Leopoldo Mateo Chuc Sam**  
Gerente General de FONAGRO  
Presente

Estimado Magister Chuc:

ASISTENTE DE GERENCIA FONAGRO

**RECIBIDO**  
19 JUN 2025

HORA 9:52  
NOMBRE g. r.

De manera atenta me dirijo a usted, para referirme a la Auditoría Interna realizada a la **Cooperativa Integral de Comercialización "Flor del Café la Montañita" Responsabilidad Limitada, "COINCAFEMONTAÑITA", R.L.** según Convenio Administrativo No. 12-2023, suscrito entre la Cooperativa y el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Como resultado de la evaluación realizada a los documentos que respaldan la Ejecución del Proyecto **"Fortalecimiento Organizacional y Diversificación Productiva de la Cooperativa Integral de Comercialización "Flor del Café la Montañita" Responsabilidad Limitada**, me permito hacer de su conocimiento el Informe de Auditoría Interna CAI No. 00011 de fecha 18 de junio de 2025, período comprendido del 31 de agosto de 2023 al 28 de febrero de 2025, según Nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-011-2025 de fecha 22 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 **Cooperativa Integral de Comercialización "Flor del Café la Montañita" Responsabilidad Limitada, "COINCAFEMONTAÑITA", R.L.** para lo que corresponda.

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

C.c. Archivo UDAI

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

**ARCHIVO FONAGRO**  
**RECIBIDO**  
19 JUN 2025

HORA: 10:29 hrs  
NOMBRE: Q. R. U.

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

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
COOPERATIVA INTEGRAL DE COMERCIALIZACIÓN "FLOR DEL CAFÉ LA  
MONTAÑITA", RESPONSABILIDAD LIMITADA, "COINCAFEMONTAÑITA, R. L."  
Del 31 de Agosto de 2023 al 28 de Febrero de 2025  
CAI 00011**

**GUATEMALA, 18 de Junio de 2025**



Guatemala, 18 de Junio de 2025

Cooperativa Integral de Comercialización "Flor del Café La Montañita" Responsabilidad Limitada:

José Ismael Pérez Ochoa, Representante Legal de la Cooperativa, la cual ejecuto el proyecto con fondos proporcionados por:

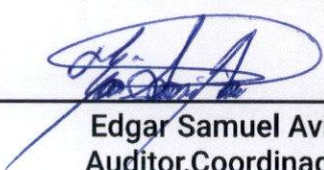
FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA FONAGRO

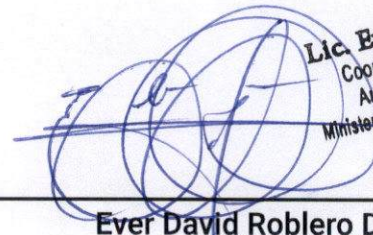
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-011-2025, emitido con fecha 22-05-2025, 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.  **Lic. Edgar Samuel Ávila**  
Auditor Interno  
de FONAGRO  
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

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

F.  **Licda. Vivian Samara Sánchez López**  
Auditor Interno  
de FONAGRO  
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

**Vivian Samara Sánchez López**  
Auditor

## 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	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	10
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	11
ANEXO	12

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 MISIÓN

Contribuir al mejoramiento de las condiciones de la calidad de vida de las familias rurales del sector agropecuario, a través del acceso a recursos financieros y técnicos, para impulsar la reactivación y modernización de la actividad agropecuaria.

### 1.2 VISIÓN

Apoyar al sector productivo agropecuario organizado, en la realización de proyectos de desarrollo integral y sostenible, mediante la ejecución eficiente de los recursos financieros y técnicos en apoyo a la lucha contra el hambre y la pobreza.

## 2. FUNDAMENTO LEGAL

El presente Plan Anual de Auditoría - PAA- 2025 se realizó 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, que aprobó las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-, el Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB- y la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, así mismo, con base a lo indicado en el Marco Conceptual, párrafo Auditor Interno, Responsabilidades en el Control interno, literal a), de las Normas Generales y Técnicas de Control interno Gubernamental aprobadas mediante Acuerdo No. A-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023; y 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.

Nombramiento(s)  
No. 011-2025

## 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. 12-2023 y sus adendas si hubiera, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación - MAGA- y la Cooperativa "Flor del Café La Montañita", R.L., Sansare, El Progreso.

##### 4.2 ESPECÍFICOS

Verificar que la ejecución financiera del proyecto se realice con base al Plan de Inversión aprobado, así mismo, se aplique la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.

Verificar la utilización de Libros y Formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para realizar los registros contables relacionados con la ejecución del proyecto, así como, el resguardo de los mismos.

Verificar los registros contables del proyecto, las Formas y Libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas se realicen correctamente, así mismo, la presentación oportuna de las Cajas Fiscales a la Contraloría General de Cuentas.

Verificar que la Cooperativa, haya reintegrado los intereses al Fideicomiso FONAGRO, generados del Fondo otorgado.

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

#### 5. ALCANCE

De acuerdo con la naturaleza de la Cooperativa, la Auditoría se realizó con base a la ejecución financiera y el cumplimiento de las cláusulas del Convenio Administrativo No. 12-2023, de fecha 16 de mayo de 2023, para la ejecución del proyecto: "Implementación de Infraestructura Productiva, Maquinaria y Equipo para el Beneficio de Café de la Cooperativa "Flor del Café La Montañita", R.L., Sansare, El Progreso, solicitado por la Cooperativa Integral de Comercialización "Flor del Café La Montañita", se cubrió el periodo del 31 de agosto de 2023 al 28 de febrero 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	19	NO		19
4	Reintegro de Intereses al Fideicomiso FONAGRO	19	NO		19
5	Inventario de Libros y Corte de Formas	6	NO		6

## 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado, se verificó el cumplimiento del convenio administrativos 12-2023, determinando que no existen riesgos materializados, a continuación, se presentan los resultados:

### 6.1 Ejecución financiera del plan de ejecución:

Implementación de infraestructura productiva, maquinaria y equipo para beneficio de café de la Cooperativa Flor de Café La Montañita, R.L, Sansare El Progreso.

No.	Descripción	Desembolso (Q)	Monto Ejecutado (Q)	Saldo (Q)	% Ejecución Financiera	% Ejecución Física
1.	Infraestructura productiva	1,922,670.00	1,922,633.50	36.50	100	100
2.	Maquinaria, equipo y accesorios del beneficio húmedo	827,271.00	827,155.00	116.00	99.99	100
3.	Maquinaria, equipo y accesorios del beneficio seco	1,056,735.00	1,056,713.00	22.00	100	100
4.	Equipo auxiliar de beneficio	254,500.00	254,498.50	1.50	100	100
5.	Asistencia técnica	100,000.00	99,666.67	333.33	99.67	100
6.	Fortalecimiento Institucional	12,900.00	12,800.00	100.00	100	100
<b>Total</b>		<b>4,174,076.00</b>	<b>4,173,466.67</b>	<b>609.33</b>	<b>99.99</b>	<b>100</b>

Fuente: Plan de Inversión aprobado en Convenio Administrativo 12-2023.

De acuerdo con el presupuesto, el monto del saldo entre el desembolso y la ejecución financiera, asciende a seiscientos nueve quetzales con 33/100 (Q 609.33) los cuales al 28 de febrero de 2025, estaban pendientes de devolver a la cuenta del fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-.

Asimismo, se revisaron los documentos que soportan las compras y servicios realizados

del 31 de agosto del 2023 al 28 de febrero de 2025, constatando lo siguiente:

Rubro de Infraestructura productiva, Maquinaria, equipo y accesorios del beneficio húmedo, seco y equipo auxiliar de beneficio.

La Cooperativa Integral de Comercialización "Flor del Café La Montañita" Responsabilidad Limitada, procedió a realizar el evento mediante el régimen de licitación con el Número de Operación Guatecompras - NOG- 21592616, dicho evento fue adjudicado al señor José Rodrigo Villatoro Guillen, Representante Legal de la Empresa Mercantil Arquitectura e Ingeniería Total, por un monto de cuatro millones sesenta y un mil quetzales con 00/100 (Q 4,061,000.00), según contrato 01-2024, de fecha 15 de enero de 2024, el proyecto fue entregado a la Cooperativa el día 12 de enero del 2025, según Acta-2025, emitida el 12 de enero de 2025, por lo se cumplió con la fecha estimada.

Asimismo, se realizó verificación física, el día 28 de mayo de 2025, constatando el faltante de 6 pichachas para pilas de fermento con marco y contra marco a valor de cinco mil novecientos quetzales con 00/100 (Q 5,900.00) c/u, haciendo un total de treinta y cinco mil cuatrocientos quetzales con 00/100 (Q35,400.00).

Según Acuerdo Gubernativo 217-94, regula la gestión de inventarios de bienes muebles de la administración pública en Guatemala. Este acuerdo establece los procedimientos para el manejo de inventarios incluyendo las situaciones de faltantes, pérdidas o extravíos.

#### Rubro de Asistencia Técnica

Se realizó la contratación a favor del señor Vitalino Méndez Hernández, por servicios profesionales como Coordinador del proyecto denominado "Implementación de Infraestructura Productiva, Maquinaria y Equipo para el Beneficio de Café de la Cooperativa "Flor del Café La Montañita", R.L., Sansare, El progreso, por el tiempo de diez meses, por un monto de noventa y nueve mil seiscientos sesenta y seis quetzales con 67/100 (Q 99,666.67) los cuales fueron ejecutados de forma razonable, la documentación aparece en el portal de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- mediante los Números de Publicación de Guatecompras - NPG- E535805330 y E543411702.

Asimismo, se constató que las siguientes facturas que soportan los honorarios del señor Vitalino Méndez Hernández, fueron publicadas de forma extemporánea: números 4164177224, de fecha 8 de diciembre de 2023 y 3685502548, de fecha 31 de diciembre 2023, ambas publicadas el 21 de enero de 2024; número 4228924315, de fecha 30 de abril de 2024, publicada el 18 de junio de 2024 y la factura número 2962181177, de fecha 27 de noviembre 2024, publicada el 17 de diciembre de 2024.

Según Resolución Numero 001-2022, Normas para el Uso del Sistema de Información de



Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- de fecha 3 de enero de 2022, Artículo 23. Procedimiento para el registro de las publicaciones NPG. Inciso B. Publicación de servicios técnicos y profesionales individuales en general: En lo referente a la publicación de los informes, facturas y demás documentos relativos al cumplimiento del contrato correspondiente, estos podrán ser agregados con posterioridad a la publicación del NPG en la opción "Agregar anexos a publicación de éstos documentos dentro de los diez (10) días hábiles posteriores a su emisión.

#### Rubro de Fortalecimiento Institucional

El equipo de mobiliario y equipo asciende a un monto de doce mil ochocientos quetzales con 00/100 (Q 12,800.00), el cual fue adquirido en febrero de 2024, según el Número de Publicación de Guatecompras -NPG- E537632379, asimismo, se procedió a realizar la toma física de los bienes muebles, verificando satisfactoriamente la existencia del equipo.

El documento que ampara la compra anteriormente mencionada es la factura número 403850979, de fecha 1 de febrero de 2024, la cual se constató que fue publicada de forma extemporánea en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- con fecha 27 de febrero 2024, asimismo, se constató que no emitieron orden de compra y acta de negociación por dicha compra.

Según Resolución Numero 001-2022, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- de fecha 3 de enero de 2022, Artículo 23. Procedimiento para el registro de las publicaciones NPG. Inciso A. Publicación de compras de baja cuantía: La Unidad Ejecutora deberá publicar en el Sistema GUATECOMPRAS las compras de baja cuantía dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la fecha de emisión de la factura correspondiente. Asimismo, se deberán adjunta los documentos siguientes:

1. Requisición de compra, orden de compra o documento equivalente;

En lo referente a la publicación del Acta de Negociación, ésta podrá publicarse junto con los documentos anteriores o bien agregarla con posterioridad a la publicación del NPG en la Opción "Agregar anexos a publicación (NPG).

Para efectos de publicación del Acta de Negociación, podrá emitirse un acta por cada factura recibida o consolidar en una sola acta varias facturas emitidas por compras de baja cuantía. La publicación del Acta de Negociación deberá realizarse dentro de los cinco (5) días hábiles posteriores a la emisión de la misma.

#### 6.2 Integración de la Caja Fiscal, Libro de Bancos y Conciliaciones Bancarias:

Se constató que los movimientos que se realizan en los estados de cuenta de los meses de octubre 2023, noviembre 2023, diciembre 2023, enero 2024, febrero 2024, marzo 2024

y enero 2025, no se reflejan en las Cajas Fiscales en su totalidad, como en el Libro de Bancos y en las Conciliaciones Bancarias.

Asimismo, se verifico las presentaciones de las Cajas Fiscales formulario 200-A-3, del 31 agosto de 2023 al 28 de febrero de 2025, constatando que la Cooperativa, presentó mensualmente las cajas fiscales según lo indica el Acuerdo interno número A-18-2007 de la Contraloría General de Cuentas, a excepción de los meses de: agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2023; febrero, mayo, julio, agosto, noviembre y diciembre 2024 y febrero 2025, los cuales fueron presentados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas. Ver Anexo 1 Presentación de las cajas fiscales ante la Contraloría General de Cuentas.

Según Acuerdo A-37-06, de la Contraloría General de Cuentas, la rendición de cuentas a través de cajas fiscales, de acuerdo de la normativa guatemalteca, se realiza en un plazo máximo de 5 días hábiles del mes correspondiente.

Asimismo, se constató que el señor José Ismael Pérez Ochoa, Representante legal y el señor Paulino de Jesús Mejía Marroquín, Tesorero, actuales cuentadantes del fondo no reembolsable otorgado por el fideicomiso FONAGRO para la ejecución del proyecto: Implementación de Infraestructura Productiva, Maquinaria y Equipo para el Beneficio de Café de la Cooperativa "Flor del Café La Montañita", R.L, no tienen actualizados sus datos para el período 2025.

Según Acuerdo Número A-069-2021, de la Contraloría General de Cuentas. "Artículo 8. Actualización de Cuentadancias, Durante el mes de enero de cada año, las entidades sujetas a fiscalización deberán actualizar de forma electrónica su información en el Módulo de Registro Único de Cuentadancias."

### 6.3 Reintegro de Intereses al Fideicomiso FONAGRO:

Se verificó que los intereses generados del 31 agosto 2023 al 28 de febrero de 2025 de la cuenta de depósitos monetarios número 3013092698 a nombre de COINCAFEMONTAÑITA, RL - FONAGRO-, por la suma de veintiocho mil seiscientos setenta y ocho quetzales con 75/100 (Q 28,678.75) fueron reintegrados al Fideicomiso FONAGRO, los resultados son razonables.

### 6.4 Inventario de Libros y Corte de Formas:

Se revisaron los libros oficiales utilizados por la Cooperativa y se realizó corte de formas al día 29 de mayo de 2025, constatando que los mismos se encuentran autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, los cuales se encuentran bajo el resguardo de la administración.

## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Se concluye que la Cooperativa Integral de Comercialización Flor de Café La Montañita, R.L. al 28 de febrero de 2025 cumplió con presentar los informes mensuales correspondientes, según lo establecido en el Convenio Administrativo 12-2023, sin embargo, los informes de los siguientes meses fueron entregados de forma tardía: agosto y septiembre de 2023, fueron entregados el 7 de noviembre de 2023, noviembre y diciembre de 2023, fueron entregados el 1 de febrero de 2024 y enero y febrero de 2025 fueron entregados el 17 de marzo de 2025.

En la Cooperativa Integral de Comercialización "Flor del Café La Montañita" Responsabilidad Limitada, el día 27 de mayo de 2025, se constató en la verificación física de beneficiarios, que seis beneficiarios no se encontraban en el Municipio de Sansare, El Progreso, por lo que el señor José Ismael Pérez Ochoa, Representante Legal del proyecto y familiares de los ausentes mencionan que se encuentran laborando en diferentes departamentos y fuera del país.

1. Carlos Miguel Ángel García Flores. (Se presentó la esposa en representación).
2. Eleazar Arelio Ochoa Pérez. (Trabajando en Petén).
3. Gerson Israel Pérez Aroche (Trabajando en ciudad Capital Guatemala).
4. Victor Hugo Arriaza Ortega (Trabajando en Petén).
5. Sherly Karina Abigail García Muralles. (Trabajando en Guastatoya).
6. Yesica Petrona Ochoa Rodas. (Trabajando en Jalapa).

Con base a lo anterior, se hace el recordatorio que uno de los requisitos para solicitar financiamiento al fideicomiso Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- es contar con un mínimo de 25 beneficiarios directos, por lo que el objetivo es mantener activos el número de beneficiarios que se inscribieron, de lo contrario hacer las solicitudes necesarias para el cambio de los mismos, ver Anexo 2 Listado de Verificación Física de los Beneficiarios.

En la Cooperativa Integral de Comercialización "Flor del Café La Montañita" Responsabilidad Limitada, el día 28 de mayo de 2025 se constató la falta de señalización en el proyecto y la delimitación de áreas, así como la falta de codificación de cada una de las maquinas, equipo y accesorios del proyecto.

Según Acuerdo Gubernativo 229-2014, Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional establece las normas generales para la protección de la salud e integridad de los trabajadores. Este acuerdo se aplica a todos los lugares de trabajo y cubre aspectos



como la señalización en maquinaria, incluyendo la protección de puntos de transmisión de energía, partes móviles y puntos de operación.

En la Cooperativa Integral de Comercialización "Flor del Café La Montañita" Responsabilidad Limitada, el día 28 de mayo de 2025, en la verificación donde se encuentra el módulo de secado, se constató que en la infraestructura, en la parte del techo de la bodega, en los lados laterales, existe un espacio donde entra luz solar, sin embargo las pestañas de cada lado son cortas, por lo que existe el riesgo que en tiempo de invierno se entre el agua, asimismo, la bajada para llegar al módulo de secado está expuesta a que se acumule el agua y se logre filtrar.

En la Cooperativa Integral de Comercialización "Flor del Café La Montañita" Responsabilidad Limitada, se realizó el Acta No. 002-2025 PRUEBAS DE FUNCIONAMIENTO, de fecha 05 de enero de 2025, en la cual informan a los miembros integrantes de la Cooperativa, que la obra ha sido concluida y que todas las pruebas de funcionamiento de maquinaria del proyecto "Implementación de Infraestructura Productiva, Maquinaria y Equipo para el Beneficio de Café de la Cooperativa "Flor de Café La Montañita" R.L., Sansare El Progreso" trabajan adecuadamente, sin embargo el día 28 de mayo de 2025, en la verificación del módulo de secado, se constató que no se ha puesto en funcionamiento, por lo que existe el riesgo que a finales del presente año y a inicios del próximo, cuando los beneficiarios lleven café cereza y dicho modulo sea utilizado, tenga fallas técnicas y costosas que tendrían que asumir los beneficiarios. Ver Anexo 3 Acta No. 002-2025 Pruebas de Funcionamiento.

la Cooperativa Integral de Comercialización "Flor del Café La Montañita" Responsabilidad Limitada, proyecto procesar 32,256 quintales de café cereza, como meta productiva, la cual la cumplirían entre todos sus beneficiarios, sin embargo, se constató que al 29 de mayo de 2025 han procesado 136.35 quintales de café cereza, lo cual equivale a un 0.42% de la meta productiva, quedando por muy debajo de lo acordado. Ver anexo 4 Ingreso de Café Cereza a La Cooperativa 2024-2025.

Asimismo, se constató que no existen registros de auditorías practicadas por la Contraloría General de Cuentas, como de otras instituciones incluyendo FONAGRO, al proyecto Implementación de infraestructura productiva, maquinaria y equipo para beneficio de café de la Cooperativa Flor de Café La Montañita, R.L, Sansare El Progreso, por lo que la Cooperativa Integral de Comercialización Flor de Café La Montañita, R.L, no tiene deficiencias con recomendaciones pendientes de atender.

#### 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. \_\_\_\_\_


  
**Edgar Samuel Avila**  
Auditor, Coordinador

Lic. Edgar Samuel Ávila  
Auditor Interno  
de FONAGRO  
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

F. \_\_\_\_\_

  
**Ever David Roblero Diaz**  
Supervisor

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





  
**Licda. Vivian Samara Sánchez López**  
Auditor Interno  
de FONAGRO  
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

F. \_\_\_\_\_  
**Vivian Samara Sánchez López**  
Auditor

## ANEXO

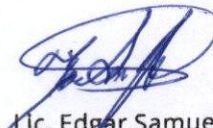
- Anexo 1 Presentación de las cajas fiscales ante la Contraloría General de Cuentas.
- Anexo 2 Listado de Verificación Física de los Beneficiarios.
- Anexo 3 Acta No. 002-2025 Pruebas de Funcionamiento.
- Anexo 4 Ingreso de Café Cereza a La Cooperativa 2024-2025.



# Anexo 1 Presentación de las cajas fiscales ante la Contraloría General de Cuentas

Tipo de Auditoría: Cumplimiento y Financiera  
 Practicada o: Cooperativa Integral de Comercialización Flor de Café La Montañita, R.L.  
 Proyecto: Implementación de infraestructura productiva, maquinaria y equipo para beneficio de café de la Cooperativa Flor de Café La Montañita, R.L, Sansare El Progreso.  
 Representante Legal: José Ismael Perez Ochoa  
 Cuentadancia: 2023-200-206-34-001  
 Período a auditar: 31 de Agosto 2023 al 28 de febrero 2025  
 Período de la auditoría: 26 al 30 de mayo del 2025

No.	MES / AÑO	Forma 200-A-3 Utilizadas, Del - Al		Plazo máximo de presentación	Fecha de Presentación en CGC	Observaciones
1	Agosto/2023	878305	878306	7/09/2023	24/10/2023	Se presentó de forma extemporanea
2	Septiembre/2023	878307	878308	6/10/2023	24/10/2023	Se presentó de forma extemporanea
3	Octubre/2023	878309	878310	8/11/2023	13/11/2023	Se presentó de forma extemporanea
4	Noviembre/2023	878311	878312	8/12/2023	24/01/2024	Se presentó de forma extemporanea
5	Diciembre/2023	878316	878317	8/01/2024	25/01/2024	Se presentó de forma extemporanea
6	Enero/2024	838319	838320	7/02/2024	5/02/2024	
7	febrero/2024	878321	878322	7/03/2024	11/03/2024	Se presentó de forma extemporanea
8	marzo/2024	878323	878324	5/04/2024	3/04/2024	
9	abril/2024		878327	8/05/2024	3/05/2024	
10	mayo/2024	878328	878329	7/06/2024	11/06/2024	Se presentó de forma extemporanea
11	Junio/2024	878330	878331	5/07/2024	4/07/2024	
12	julio/2024	878332	878333	7/08/2024	12/08/2024	Se presentó de forma extemporanea
13	agosto/2024	878334	878335	6/09/2024	8/09/2024	Se presentó de forma extemporanea
14	Septiembre/2024	878336	878337	7/10/2024	3/10/2024	
15	octubre/2024	878338	878339	7/11/2024	5/11/2024	
16	Noviembre/2024	878340	878341	6/12/2024	12/12/2024	Se presentó de forma extemporanea
17	Diciembre/2024	878342	878343	8/01/2025	27/01/2025	Se presentó de forma extemporanea
18	Enero/2025	878344	878345	7/02/2025	7/02/2025	
19	febrero/2025	878346	878347	7/03/2025	11/03/2025	Se presentó de forma extemporanea

  
 Lic. Edgar Samuel Ávila  
 Auditor Interno  
 de FONAGRO  
 Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

  
 Licda. Vivian Samara Sánchez López  
 Auditor Interno  
 de FONAGRO  
 Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación



# Anexo 2 Listado de Verificación Física de los Beneficiarios.

## FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACION Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA -FONAGRO-



### AUDITORIA INTERNA

27 de mayo de 2025

#### Verificación física de beneficiarios

Cooperativa Integral de Comercialización "Flor del Café La Montañita" Responsabilidad Limitada

Proyecto: "Implementación de Infraestructura Productiva, Maquinaria y Equipo para el Beneficio de Café de la Cooperativa "Flor del Café La Montañita" Responsabilidad Limitada.

No.	Nombre completo	DPI	Dirección de residencia	Teléfono	¿Conoce los beneficios que otorga el proyecto brindado por FONAGRO?	¿Qué beneficios ha recibido del proyecto brindado por FONAGRO?	Firma
1	Ariana Sofia Marroquín Flores	1878 65493 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	En Representación llega el padre Marta Ardo Marroquín Muli	SI	Viendo a EGUU	
2	Axel Esmit Mejía Pérez	1905 12660 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	4551 3556	SI	Despulpas y vender	
3	Brenda Carina Muralles Pérez De Garcia	1592 07754 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	4554 0308	SI	Despulpas y vender	
4	Carlos Humberto Ochoa Del Cid	1694 51607 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	51698809	SI	ninguno	
5	Carlos Miguel Angel Garcia Flores	1594 37482 0101	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	En Representación esta la esposa Brenda Carina Muralles Pérez D. Garcia	SI	Despulpas y vender	
6	Eleazar Arelio Ochoa Pérez	1878 79923 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	No tiene	Trabajando	en Peten	
7	Evan Eivela Flores Arenas de Marroquín	1795 16221 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	49790581	SI	Se lo voy a vender el café	
8	Felix Augusto Pérez Vásquez	1998 74573 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	31263749	SI	No lo han recibido Deficiencia en cosecha	
9	Gerson Israel Pérez Aroche	1879 15016 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso		Trabajando	en ciudad	
10	Hugo Fernando Pérez Arriaza	1877 65200 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	49528312	SI	Despulpas y vender	
11	Julio Roberto Ruano Pérez	2276 73050 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	38955204	SI	al despulpar el café	
12	Manuel Enrique Ochoa Del Cid	1865 46157 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	45218372	SI	la opción de procesar el café.	

José Pérez

COOPERATIVA INTEGRAL DE COMERCIALIZACIÓN  
"FLOR DEL CAFÉ LA MONTAÑITA"  
RESPONSABILIDAD LIMITADA  
COINCAFEMONTAÑITA R.L.  
ALDEA LA MONTAÑITA, SANSARE, EL PROGRESO  
CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

Lic. Edgar Samuel Ávila  
Auditor Interno  
Página 2 de 2  
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Licda. Vivian Samara Sánchez López  
Auditor Interno  
de FONAGRO  
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación



No.	Nombre completo	DPI	Dirección de residencia	Teléfono	¿Conoce los beneficios que otorga el proyecto brindado por FONAGRO?	¿Qué beneficios ha recibido del proyecto brindado por FONAGRO?	Firma
13	Marco Antonio Pérez Marroquín	1888 30448 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	4628385	Si	mejora mi auto en despolpar de café.	
14	Marta Elena Pérez Ochoa	1848 39157 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	38830656	Si	almacenar y vender café	
15	Miguel Ángel Pérez Ochoa	1906 62158 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	33788449	SI	Moler y vender	
16	Néstor Francisco Pérez De Paz	1891 04066 0207	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	30626296	Si	moler y vender	
17	Noé Mauricio Pérez Salazar	2543 61838 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	40068346	Si	el despolpar de café	
18	Nora Leticia Nájera Vásquez De Perez	1903 57584 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	53267760	Si	Almacenar y vender	
19	Oliverio Pérez Salazar	1973 61234 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	46112565	Si	ninguno	
20	Oscar Albino Pérez Salazar	1879 02585 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	51944717	Si	el despolpar de café	
21	Paulino De Jesús Mejía Marroquín	1925 44586 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	32174268	Si	despolpar de café	
22	Raúl Muralles Flores	1868 88945 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	48314531	Poco	Almacenar y vender	
23	René De Jesús Mejía González	1905 97291 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	No tiene	Si	Moler y vender	
24	Victor Hugo Arriaza Ortega	1673 28379 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	Trabajando en		Pebén	
25	Vitalino Nájera Vásquez	1868 88880 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	31720768	Si	Despolpar y vender	
26	Sherly Karina Abigail Garcia Muralles	3031 39366 0108	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	Trabajando en		Guastatoya	
27	Yesica Petrona Ochoa Rodas	3053 87499 0206	Aldea la Montañita, Sansare, El Progreso	Trabajando en		Jalapa	

Fuente: Elaborado por la Licda. Vivian Samara Sánchez López / Lic. Edgar Samuel Ávila, con la presencia física de los Asociados.

José Pérez

COOPERATIVA INTEGRAL DE COMERCIALIZACIÓN  
"FLOR DEL CAFÉ LA MONTAÑITA"  
RESPONSABILIDAD LIMITADA  
COINCAFEMONTAÑITA R.L.  
ALDEA LA MONTAÑITA, SANSARE, EL PROGRESO  
CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

Lic. Edgar Samuel Ávila  
Auditor Interno  
de FONAGRO  
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Licda. Vivian Samara Sánchez López  
Auditor Interno  
de FONAGRO  
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación





COOPERATIVA INTEGRAL DE COMERCIALIZACION  
"FLOR DEL CAFÉ LA MONTAÑITA" RESPONSABILIDAD LIMITADA  
UNIDAD DE TESORERIA  
LIBRO DE ACTAS

No. 56



### ACTA NO. 002-2025 PRUEBAS DE FUNCIONAMIENTO

En la aldea La Montañita, municipio de Sansare departamento de El Progreso, siendo las dieciséis horas (16) horas del día cinco de enero de dos mil veinticinco (05/01/2025), reunidos en la sede de la "COOPERATIVA INTEGRAL DE COMERCIALIZACION "FLOR DEL CAFÉ LA MONTAÑITA, RESPONSABILIDAD LIMITADA" ubicada, en la comunidad antes mencionada, las siguientes personas miembros de la cooperativa COINCAFELAMOTAÑITA R.L. PRESIDENTE: Hugo Fernando Pérez Ariaza; VICEPRESIDENTE: Noe Mauricio Pérez Salazar; SECRETARIA: Brenda Carina Murallas Pérez; TESORERO: José Ismael Pérez Ochoa; VOCAL I: Julio Roberto Ruano Pérez; El Representante Legal: Axel Esmil Mejía Pérez; para proceder a lo siguiente. PRIMERO: El señor Axel Esmil Mejía Pérez Representante Legal de la Cooperativa COINCAFELAMOTAÑITA, R.L. informa a los miembros integrantes de la Cooperativa que la obra ha sido concluida y que todas las pruebas de funcionamiento de maquinaria del proyecto "IMPLEMENTACION DE INFRAESTRUCTURA PRODUCTIVA, MAQUINARIA Y EQUIPO PARA EL BENEFICIO DE CAFÉ DE LA COOPERATIVA "FLOR DE CAFÉ LA MONTAÑITA" R.L., SANSARE EL PROGRESO" trabajan adecuadamente. SEGUNDO: Sigue informando el señor Axel Esmil Mejía Pérez que en los últimos días se hicieron varias pruebas y se ha beneficiado 30 quintales de café cereza la cual ha sido de mucho éxito efectuándose las correcciones necesarias y ajustes a la maquinaria para un óptimo trabajo. TERCERO: Se pide a la junta directiva dar sus opiniones y consideran que es procedente iniciar con la revisión de la documentación e iniciar procesos y cumplir con las recomendaciones dadas y nombrar a los responsables de la operación de la maquinaria. CUARTO: No habiendo más que hacer constar se da por terminada la presente en el mismo lugar y fecha, una hora después de su inicio, la que leída íntegramente a las personas comparecientes y quienes, enterados del contenido, la ratificamos aceptamos y firmamos.

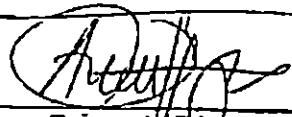


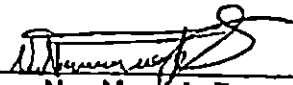


COOPERATIVA INTEGRAL DE COMERCIALIZACION  
"FLOR DEL CAFE LA MONTAÑITA" RESPONSABILIDAD LIMITADA  
UNIDAD DE TESORERIA  
LIBRO DE ACTAS


No. 57

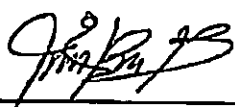


  
Hugo Feimando Pérez Arriaza  
Consejo de Administración  
Presidente

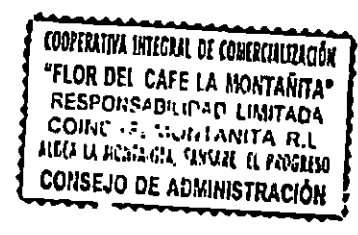
  
Noe Mauricio Perez Salazar  
Consejo de administración  
vicepresidente

  
Brenda Carina Muralles  
Consejo de Administración  
Secretaria

  
José Ismael Perez Ochoa  
consejo de Administración  
Tesorero

  
Julio Roberto Perez Ruano  
Consejo de Administración  
Vocal

  
Axel Esmit Mejia Perez  
Gerente y Representante Legal





Metas del proyecto.	Resultados Reales Obtenidos de las metas (Descripción)	% de Ejecución Física		
		Planificado	Ejecutado	% de Avance
	los asociados por 10 meses.			
Dotación de mobiliario y equipo de oficina para facilitar la administración del proyecto que consisten en 1 computadora, 1 impresora, 1 escritorio, 1 silla y 1 archivo.	Ya se adquirió el mobiliario y equipo de oficina, lo que ha facilitado la administración del proyecto.	5 unidades	5	100%
Beneficiar treinta y dos mil doscientos cincuenta y seis quintales (32,256 qq) de café cereza por cosecha, obteniendo seis mil seiscientos ochenta y seis quintales (6,686 qq) de café pergamino.	Con la implementación del proyecto se beneficiará la producción de los asociados en cereza como en pergamino.	32,256 qq cereza 6,686 qq pergamino	136.35 0	0.42% 0%

### III. PRINCIPALES PROBLEMAS ENCONTRADOS

#### 3.1 Problemática.

Problemática / Dificultades Encontradas	Soluciones Tomadas y/o Consideradas
No se ha podido utilizar las secadoras debido a que el volumen de café cereza es muy bajo, razón por la cual no se pueden usar.	En cuanto se tenga el volumen de café cereza adecuado se utilizará el equipo y se notificara a FONAGRO en el informe mensual correspondiente

\* = Nota: De acuerdo a lo establecido en el Reglamento de financiamiento de proyectos con recursos del FONAGRO (artículo 31) es necesario que las organizaciones informen dentro del plazo no mayor de quince días de sucedidos los daños y/o pérdidas.