



MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

**INFORME 011-2012**

AUDITORÍA DEL PROCESO DE ENTREGA DE LÁMINAS GALVANIZADAS LISAS PARA CONSTRUCCIÓN DE SILOS, QUE SE REALIZÓ DURANTE LOS AÑOS 2010 Y 2011, EN LAS INSTALACIONES DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DEL MAGA, UBICADA EN BAJA VERAPAZ.

Guatemala, 07 de febrero de 2012

Ingeniero Agrónomo  
**Efraín Medina Guerra**  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,  
Su Despacho.

**Señor Ministro:**

Se hace de su conocimiento que con base en el artículo 33 del Reglamento Interno Orgánico del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Nombramiento de Auditoría Interna UDAI-136-2011, del 28 de diciembre de 2011, se evaluó los procesos de entrega de láminas para la construcción de silos en el departamento de Baja Verapaz, durante los años 2010 y 2011:

## **I. ANTECEDENTES:**

De conformidad a la nueva estructura orgánica del Ministerio contenida en el Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, el Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, se integra de la siguiente manera: Dirección de Asistencia Alimentaria, Nutricional y Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos y Dirección de Monitoreo y Logística de Asistencia Alimentaria.

Asimismo, la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos, está integrada por los Departamentos de: Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos, Almacenamiento de Alimentos y Agricultura Urbana.

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través del Departamento de Almacenamiento de Alimentos, suscribió con la empresa TERNIUM GUATEMALA, S.A., los contratos 60-2010 y 91-2011 del 09 de noviembre de 2010 y 30 de noviembre de 2011 respectivamente. Estos contratos fueron suscritos para la adquisición de lotes de láminas lisas galvanizadas para la fabricación de silos metálicos para almacenamiento de granos con capacidad de 12 quintales, con las características y especificaciones técnicas establecidas en la Manifestación de Interés número MAGA-003-2010 y la Licitación Pública MAGA-048-2011.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

**INFORME 011-2012**

AUDITORÍA DEL PROCESO DE ENTREGA DE LÁMINAS GALVANIZADAS LISAS PARA CONSTRUCCIÓN DE SILOS, QUE SE REALIZÓ DURANTE LOS AÑOS 2010 Y 2011, EN LAS INSTALACIONES DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DEL MAGA, UBICADA EN BAJA VERAPAZ.

## **II. OBJETIVOS DE AUDITORÍA:**

### **2.1 General.**

Comprobar que el proceso de entrega de láminas para la construcción de silos, en la Sede Departamental de Baja Verapaz, bajo la responsabilidad del Departamento de Almacenamiento de Alimentos del VISAN, se realiza bajo los principios de probidad, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

### **2.1 Específicos.**

- ✓ Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- ✓ Verificar que el control de recepción y distribución de las láminas, se realizaron en los registros autorizados para el efecto.
- ✓ Establecer la razonabilidad de la elaboración de silos, conforme a la cantidad de láminas entregadas a los artesanos que los fabrican.
- ✓ Establecer que los procesos de fabricación, distribución y entrega de los silos se realiza en forma oportuna y que se respaldan adecuadamente.

## **III. ALCANCE:**

El periodo objeto de evaluación fue del 01 de enero del 2010 al 31 de diciembre de 2011, el trabajo de verificación física de los silos se realizó del 09 al 12 de enero de 2012, asimismo se revisó la liquidación de los silos fabricados en los 22 departamentos del país.

De conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de las láminas y la entrega de los silos, elaborados en el departamento de Baja Verapaz, bajo la supervisión del Departamento de Almacenamiento de Alimentos e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

**INFORME 011-2012**

AUDITORÍA DEL PROCESO DE ENTREGA DE LÁMINAS GALVANIZADAS LISAS PARA CONSTRUCCIÓN DE SILOS, QUE SE REALIZÓ DURANTE LOS AÑOS 2010 Y 2011, EN LAS INSTALACIONES DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DEL MAGA, UBICADA EN BAJA VERAPAZ.

#### IV. INFORMACION FINANCIERA:

De acuerdo a los contratos 60-2010 y 91-2011, del 09 de noviembre de 2010 y 30 de noviembre de 2011, se adquirió lo siguiente:

| Orden | Descripción   | Cantidad de Láminas |                    | Cantidad de Silos | Monto Q.      |
|-------|---|---------------------|--------------------|-------------------|---------------|
|       |   | Medida de 3x4 pies  | Medida de 3x6 pies |                   |               |
| 1     | Láminas lisas galvanizadas adquiridas en el año 2010. | 116,670             | 58,335             | 38,890            | 10,143,289.80 |
| 2     | Láminas lisas galvanizadas adquiridas en el año 2011. | 87,882              | 43,941             | 29,294            | 7,641,461.08  |

Fuente: Elaboración propia, con información publicada en el portal Guatecompras.

#### V. NOTAS EXPLICATIVAS:

##### 5.1 Entrega de láminas y liquidación de silos:

- a) Las láminas adquiridas en el año 2010 se distribuyeron a los artesanos de silos de las comunidades beneficiadas, identificadas por el personal del Departamento de Almacenamiento de Alimentos. En el departamento de Baja Verapaz se suscribió el conocimiento número 06-2011 del 16 de marzo de 2011, en el libro de conocimientos autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con el número de registro Ñ-15-869-09.

La liquidación de los silos fabricados, se realizó mediante planillas originales en formato oficial del Departamento de Almacenamiento de Alimentos, mismas que se encuentran firmadas por cada beneficiario. De acuerdo al Manual de Fabricación de Silos Metálicos, utilizado por los artesanos para la elaboración de un silo metálico con capacidad de 12 quintales cada uno, se utilizan 03 láminas con medida de 3x4 pies y 1.5 láminas con medida de 3x6 pies. La cantidad de silos fabricados en el año 2010 fue de treinta y ocho mil ochocientos noventa (38,890). Ver Anexo I.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

**INFORME 011-2012**

AUDITORÍA DEL PROCESO DE ENTREGA DE LÁMINAS GALVANIZADAS LISAS PARA CONSTRUCCIÓN DE SILOS, QUE SE REALIZÓ DURANTE LOS AÑOS 2010 Y 2011, EN LAS INSTALACIONES DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DEL MAGA, UBICADA EN BAJA VERAPAZ.

## **VI. HALLAZGOS:**

### **6.1 De gestión.**

#### **6.1.1 Deficiencias en la entrega de láminas y liquidación de silos metálicos.**

##### **Condición:**

- a. En la comunidad Paz 1 del municipio de Salamá, departamento de Baja Verapaz, los beneficiarios de silos; María del Carmen Lucas, Rosario García Cojon y Mateo Cruz Camaja Rosales, físicamente tienen los silos, sin embargo en las planillas no están consignados como beneficiarios, sino aparecen los nombres de otras personas.
- b. En la comunidad Sandoval del municipio de San Miguel Chicaj, se estableció que el artesano que elaboró los silos metálicos fue el señor Nolberto Oxlaj Bolvito, sin embargo, firmó como artesano responsable el señor Pilar Colaj Cuxil.
- c. Las etiquetas que identifican los silos, presentan las siguientes desviaciones:
  1. No indican el nombre del artesano, nombre de la institución, fecha de fabricación, el número y el precio del silo.
  2. Algunos silos entregados en la comunidad Paz 1, municipio de Salamá, departamento de Baja Verapaz, en la etiqueta indican que su fabricación fue en el mes de junio de 2011, pero las planillas de entrega de silos, indican que la fecha de entrega se realizó durante los meses de enero, febrero y marzo de 2011.
  3. En la etiqueta de un silo aparece el número 4,292 y en Baja Verapaz únicamente se elaboraron 3,146.
- d. El conocimiento número 06-2011, donde consta que las láminas fueron distribuidas a los artesanos del departamento de Baja Verapaz, fue suscrito el 16 de marzo de 2011, sin embargo, existen planillas de entrega de silos liquidadas con fechas, 22 de enero, 22 de marzo y 03 de febrero del año 2011.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

**INFORME 011-2012**

AUDITORÍA DEL PROCESO DE ENTREGA DE LÁMINAS GALVANIZADAS LISAS PARA CONSTRUCCIÓN DE SILOS, QUE SE REALIZÓ DURANTE LOS AÑOS 2010 Y 2011, EN LAS INSTALACIONES DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DEL MAGA, UBICADA EN BAJA VERAPAZ.

e. Las actas que respaldan traslados y liquidación de láminas de un departamento presentan las siguientes desviaciones:

1. En el departamento de Baja Verapaz, no se fabricaron 60 silos y las láminas se trasladaron a otro departamento, sin embargo, al revisar el acta número 34-2011 que respalda esta operación, se observó que la cantidad de láminas que se trasladaron era para la fabricación de 92 silos.
2. En el departamento de Alta Verapaz no se fabricaron 2,274 silos, sin embargo, en el acta número 02-2011 del 24 de febrero de 2011, se hace constar que la cantidad de láminas trasladadas únicamente es para la fabricación de 585 silos.

Además, se estableció que en acta número 29-2011 del 27 de octubre de 2011, suscrita en el departamento de Alta Verapaz, los silos trasladados a otros departamentos asciende a la cantidad de 2,267.

**Criterio:**

Normas Generales de Control Interno Gubernamental, numerales 1.2 Estructura de control interno, 1.6 Tipos de controles, 2.3 Sistemas de Información Gerencial y 2.4 Autorización y registro de operaciones.

**Causas:**

- ✓ Las planillas que respaldan la entrega de silos a los beneficiarios son firmadas previo a la entrega física.
- ✓ No se supervisa el trabajo de los facilitadores regionales del Departamento de Almacenamiento de Alimentos.
- ✓ Se carece de un manual de procedimientos administrativos para realizar la entrega de silos en las comunidades beneficiarias.

**Efecto:**

- ✓ Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

**INFORME 011-2012**

AUDITORÍA DEL PROCESO DE ENTREGA DE LÁMINAS GALVANIZADAS LISAS PARA CONSTRUCCIÓN DE SILOS, QUE SE REALIZÓ DURANTE LOS AÑOS 2010 Y 2011, EN LAS INSTALACIONES DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DEL MAGA, UBICADA EN BAJA VERAPAZ.

### **Recomendación para al Jefe del Departamento de Almacenamiento de Alimentos:**

1. Que instruya al facilitador regional del departamento de Baja Verapaz, para que investigue e informe las razones por las cuales en las planillas de entrega de silos firmaron beneficiarios distintos a los que físicamente tienen los silos. Además, que establezcan los motivos por los cuales los artesanos responsables de elaboración de silos, no son los que efectivamente firman las planillas que respaldan la entrega de los mismos.
2. Elabore el manual operativo y de procedimientos administrativos, de acuerdo a la finalidad del Departamento de Almacenamiento de Alimentos, con el propósito de fortalecer el control interno en la administración de los recursos que le son asignados, así como, transparentar los procesos de entrega de materiales a los beneficiarios.

### **Recomendación para el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural:**

Se instruya a los jefes de las sedes departamentales del Ministerio, para que la suscripción de actas por traslados de láminas cuente con la presencia de personas del lugar hacia donde envían para transparentar este proceso y que la responsabilidad de liquidar los silos, recaiga en el departamento que recibe el material.

## **6.1.2 Desviaciones en la entrega de láminas y liquidación de silos metálicos.**

### **Condición:**

Las láminas adquiridas en el año 2011, se distribuyeron a los artesanos de silos en todos los departamentos. En el departamento de Baja Verapaz se entregaron 3,900 láminas de 3x4 pies y 1,950 láminas de 3x6 pies y se suscribió el Acta 45-2011 del 15 de diciembre de 2011, en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con el número de registro Ñ15-1166-2011. Estas láminas se encuentran físicamente en la bodega de la Asociación de Artesanos de Baja Verapaz, debido a que a la fecha de nuestra evaluación no se ha iniciado el proceso de fabricación de silos.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

**INFORME 011-2012**

AUDITORÍA DEL PROCESO DE ENTREGA DE LÁMINAS GALVANIZADAS LISAS PARA CONSTRUCCIÓN DE SILOS, QUE SE REALIZÓ DURANTE LOS AÑOS 2010 Y 2011, EN LAS INSTALACIONES DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DEL MAGA, UBICADA EN BAJA VERAPAZ.

### **Criterio:**

Normas Generales de Control Interno Gubernamental, numerales 1.6 Tipos de controles y 2.3 Sistemas de Información Gerencial.

### **Causas:**

- ✓ Se carece de un manual de procedimientos administrativos para realizar la distribución de las láminas, la elaboración y entrega de silos en las comunidades beneficiarias.

### **Efecto:**

- ✓ Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

### **Recomendación para al Jefe del Departamento de Almacenamiento de Alimentos:**

Que instruya a los facilitadores departamentales, para que supervisen el proceso de elaboración de silos, con la finalidad de evitar desviaciones en los controles internos, asimismo, se informe sobre el avance de este proceso a esta Unidad de Auditoría Interna, para el seguimiento respectivo.

## **VII. RESULTADO DE SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES:**

### **7.1 Informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna.**

Se estableció que no existen auditorias anteriores específicamente al proceso de entrega de láminas para la fabricación de silos, en virtud que el Departamento de Almacenamiento y Alimentos, inició sus operaciones como tal, de conformidad al Acuerdo Gubernativo número 338-2010, publicado en el Diario de Centro América el 19 de noviembre de 2010.

### **7.2 Informes anteriores de la Contraloría General de Cuentas.**

Se verificó la existencia de recomendaciones por parte de la Contraloría General de Cuentas, estableciéndose que específicamente al proceso de entrega de láminas para construcción de silos no hay.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

**INFORME 011-2012**

AUDITORÍA DEL PROCESO DE ENTREGA DE LÁMINAS GALVANIZADAS LISAS PARA CONSTRUCCIÓN DE SILOS, QUE SE REALIZÓ DURANTE LOS AÑOS 2010 Y 2011, EN LAS INSTALACIONES DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DEL MAGA, UBICADA EN BAJA VERAPAZ.

## **OPINIÓN:**

Con base a la auditoría practicada la Unidad de Auditoría Interna opina: El proceso de entrega de láminas para construcción de los silos metálicos en el departamento de Baja Verapaz, se efectuó de manera razonable, excepto por lo señalado en los numerales 6.1.1 y 6.1.2, de este informe.

Por lo expuesto, se debe requerir al Jefe del Departamento de Almacenamiento de Alimentos fortalecer la estructura de Control Interno, tomar las medidas administrativas necesarias y desvanecer los hallazgos, caso contrario, cualquier señalamiento o evento que afecte al Ministerio será de su responsabilidad.

De las acciones tomadas se trasladen oportunamente las evidencias a la unidad de Auditoría Interna, para el seguimiento respectivo.

Sin otro particular nos suscribimos.

Atentamente,

Julio David Matzir  
Auditor

**Vo.Bo.**

**Lic. Eusebio Pirir Chamalé**  
**Auditor Interno**  
**MAGA**

Cc. Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional.  
Director de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos.  
Departamento de Almacenamiento de Alimentos  
Director de Coordinación Regional y Extensión Rural.  
Jefe de la Sede Departamental de Baja Verapaz  
Archivo UDAI.

(Consta de 08 fólios y anexo)