



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN



Auditoría Interna

000001

OFICIO UDAI-O-726-2020

Guatemala, 29 de septiembre de 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-063-2020, CUA 97373-1-2020**, correspondiente al Examen Especial a la **"DOCUMENTACIÓN RELACIONADA A LOS CONVENIOS VIGENTES Y VENCIDOS NO LIQUIDADOS"**, por el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de mayo de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

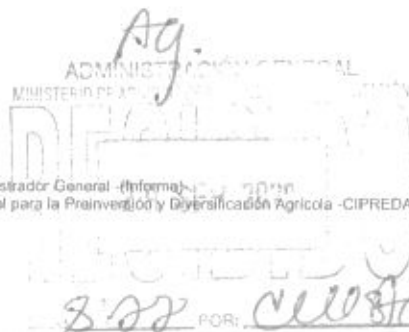
Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-063-2020 en 23 folios
Resumen Gerencial en 4 folios.

C.C: Lic. Jairo Homero Castañeda García, Administrador General - (Informe)
Señores Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión y Diversificación Agrícola - CIPREDA - (Informe)

Archivo
BETA/r



7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407
PBX: 2413 7000, extensión 7220

Recibido
30/09/2020
Rubí Ríos Giron



OFICIO UDAI-O-732-2020

Guatemala, 30 de septiembre de 2020

Doctor

Edwin Humberto Salazar Jerez

Contralor General

Contraloría General de Cuentas

Su Despacho

Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia del siguiente Informe de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-063-2020 CUA 97373

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Fotocopia del Informe en 28 folios + 1 CD.

C.c. Archivo

BETA/rr

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-063-2020
CUA No. 97373

Guatemala, 28 de septiembre de 2020

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento UDAI-074-2020 de fecha 16 de junio de 2020, CUA 97373, se practicó Examen Especial a la Documentación relacionada a los convenios vigentes y vencidos no liquidados por parte del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión y Diversificación Agrícola -CIPREDA- ante el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el período comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de mayo de 2020.

Como resultado del Examen Especial practicado se establecieron situaciones y aspectos relevantes, que por su importancia fue necesario incluirlos en el informe presentado a la autoridad superior durante el periodo auditado.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Resguardo inadecuado de la documentación que respalda los convenios vencidos no liquidados

Al verificar la documentación que respalda los convenios vencidos no liquidados, se determinó las deficiencias siguientes: iluminación inadecuada para la accesibilidad a la documentación, espacio insuficiente para albergar la documentación acumulada y su incremento por nueva información que se pueda generar, no existen planes de aseo establecidos que incluyan fumigación y permitan controlar la proliferación de roedores, insectos, cucarachas y demás en las áreas de resguardo, no se observó extinguidores en el área de archivo, no se realizan recorridos periódicos de inspección para observar si la documentación se mantiene en excelentes condiciones de aseo y seguridad, no se encuentran identificadas las cajas de almacenamiento de documentación, lo que no permite



encontrar con facilidad la misma, no existe un detalle específico de los documentos que contienen los leitz y las cajas de almacenamiento, no se encuentran foliados los expedientes de cada Convenio, resguardados en los respectivos leitz, no se tiene un registro digital de respaldo en caso de pérdida de la documentación física, algunos expedientes no se encuentran ordenados de forma cronológica y no existe una integración que detalle toda la documentación que se encuentra en el área de archivo.

Hallazgo No.2

Convenios no liquidados oportunamente

El Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola reportó que a la fecha cuenta con 19 convenios vencidos no liquidados, los cuales han sido emitidos desde el año 2003 al año 2014.

Estos 19 convenios ascienden a un monto de Q.361,875,474.76 y están integrados en el cuadro siguiente:

CONVENIOS VENCIDOS NO LIQUIDADOS		
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	MONTO
5	Convenios pendientes de nombramiento de la Comisión Liquidadora por parte del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.	Q. 98,178,516.90
6	Convenios en proceso de liquidación unilateral (sólo CIPREDA).	Q. 75,445,351.50
5	Convenios Marco celebrados entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola.	Q.149,751,606.36
3	Convenios Marco financiados con fondos del fideicomiso de FONAGRO.	Q.38,500,000.00
19 CONVENIOS VENCIDOS NO LIQUIDADOS		Q. 361,875,474.76

Fuente: Elaboración propia del Auditor con información proporcionada por CIPREDA.

Sin embargo, es importante mencionar que los tres Convenios Marco financiados con fondos del fideicomiso de FONAGRO, que ascienden a un total de Q. 38,500,000.00 están integrados por 63 Convenios Hijos, lo que se detalla en el cuadro siguiente:

CONVENIOS HIJOS VENCIDOS NO LIQUIDADOS		
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	MONTO
50	Convenios Hijos del Convenio Marco 57-2006.	Q.38,500,000.00
12	Convenios Hijos del Convenio Marco 79-2008.	
1	Convenio Hijo del Convenio Marco 115-2007.	
63 CONVENIOS HIJOS VENCIDOS NO LIQUIDADOS		Q. 38,500,000.00

Fuente: Elaboración propia del Auditor con información proporcionada por CIPREDA.

Por lo tanto, se evidencia una demora injustificada en la liquidación de estos 82



convenios.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Resguardo inadecuado de la documentación que respalda los convenios vencidos no liquidados

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones al Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión y Diversificación Agrícola -CIPREDA-, para que este coordine con los responsables del área de archivo, la habilitación de un área adecuada, para el volumen de documentación que se resguarda en el archivo de CIPREDA, establecer una programación de fumigación, limpieza del área de archivo, adquisición de extinguidores por cualquier eventualidad que pudiera acontecer y gestionar el equipo necesario para digitalizar la información que respaldan la ejecución de los convenios.

Hallazgo No.2

Convenios no liquidados oportunamente

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones a la Administración General para efectuar el respectivo Nombramiento de una Comisión Liquidadora, encargada de liquidar los convenios vencidos, del Centro de Cooperación Internacional Preinversión y Diversificación Agrícola -CIPREDA-.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría UDAI-063-2020 con el detalle de la información evaluada.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.

Atentamente,





IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor



WENDY LUCRECIA ESQUIVEL GARCIA
Auditor



HÉBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor



CARMEN RUBRIOS GIRON
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



000006

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 97373

AUDITORIA
DOCUMENTACIÓN RELACIONADA A LOS CONVENIOS
VIGENTES Y VENCIDOS NO LIQUIDADOS
DEL 01 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE MAYO DE 2020



GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	4
GENERALES	4
ESPECIFICOS	4
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	6
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	7
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	11
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	19
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	20
COMISION DE AUDITORIA	21



ANTECEDENTES

Aspectos relevantes de la entidad auditada

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

El Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- es un organismo binacional, constituido por las Repúblicas de Guatemala y México, siendo reconocido por el Gobierno de Guatemala mediante Acuerdo Gubernativo No. 1010-88 del 23 de noviembre de 1988.

El Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, desde su fundación fue creado como una entidad de carácter internacional con cierta versatilidad de adaptación, lo que le ha permitido sobrevivir a los cambios en los últimos veinticinco años. La política de administración del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, también ha variado en función de las modificaciones de carácter institucional experimentadas en el sector agrícola, sector al que se ha indicado; motivo por el cual apoya al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el desarrollo de las acciones y medidas que este dispusiera en relación con la campaña contra la Roya del Cafeto, evaluar los alcances obtenidos en la campaña y sugerir ajustes tanto en la política como en los lineamientos generales que se adoptarán.

El Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, posee como órgano superior, representado a través de una Junta Directiva, quien es la encargada de tomar las decisiones formales y se encuentra integrada de la manera siguiente:

- Presidente: Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
- Vicepresidente: Ministro Agropecuario de México
- Secretario Ejecutivo: Director Ejecutivo del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-

La estructura organizacional interna del centro es la siguiente:

- Director Ejecutivo
- Asesoría Jurídica
- Asesoría Interna
- Gerencia Administrativa
- Gerencia Financiera

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



- Gerencia Técnica
- Gerencia Informática

El Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- tiene como objetivos:

GENERAL

Contribuir con el desarrollo de Guatemala, dando un servicio de excelencia que ayude a mejorar la calidad de vida de los ciudadanos, especialmente de la población rural en extrema pobreza, así como de los micro, pequeños y medianos productores agrícolas.

ESPECÍFICOS

Ser visionarios sobre las necesidades de las instituciones y grupos sociales, atendiendo y sirviendo con transparencia, eficiencia y calidad.

Ser reconocidos local e internacionalmente, como un referente por su accionar e incidencia en el desarrollo rural.

VISIÓN

"Ser la institución a nivel nacional e internacional de prestación de servicios, al sector público, privado y de cooperación externa, a quienes seguiremos atendiendo con el más alto nivel de profesionalismo, apoyada en altos estándares de calidad, talento humano y tecnología de punta".

MISIÓN

"Somos una institución de carácter nacional e internacional especializada en estudios de Preinversión, administración de programas y proyectos del sector público y privado de cooperación externa, contribuyendo al desarrollo del país basados en nuestros principios y valores".

PRINCIPIOS Y VALORES

- Integridad
- Agilidad
- Respeto
- Excelencia

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



FUNCIÓN O GESTIÓN PRINCIPAL

CIPREDA, otorga diferentes servicios especializados, que se dividen en dos ejes estratégicos que son:

Preinversión:

Es un servicio que consiste en promover y gestionar la consolidación e inicio de una inversión, para lo cual CIPREDA realiza una serie de procedimientos especializados como estudios, evaluaciones de tipo técnico, análisis y consultorías. Adicionalmente la institución planifica y realiza reuniones informativas, visitas de reconocimiento, promoción y otras, que contribuyan al desarrollo eficiente de los proyectos.

Administración de proyectos:

CIPREDA desarrolla esta área proporcionando servicios de administración financiera para la correcta ejecución de los distintos proyectos. Como primer paso, la institución procede a suscribir convenios administrativos con las entidades que solicitan el servicio, los cuales constituyen el instrumento de respaldo legal que norma y regula las responsabilidades de cada una de las partes en la ejecución de los proyectos.

ORIGEN Y DESTINO DE LOS RECURSOS

Los recursos provienen del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del Ejercicio Fiscal 2020, trasladados de conformidad al mandato constitucional y normativas legales correspondientes; puntualmente el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, actualmente apoya en relación al pago de honorarios técnicos y profesionales de las personas que prestan sus servicios en CIPREDA.

Fundamento legal de la auditoría

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Artículos 33 y 34.
- Acuerdo No. 09-2003, Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento UDAI-74-2020, CUA 97373 de fecha 16 de junio de 2020, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar y analizar el registro, control y resguardo de la documentación que respalda los convenios vigentes y vencidos no liquidados al MAGA por parte de CIPREDA, con la finalidad de establecer el adecuado resguardo de la misma, a efecto de garantizar los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, el marco legal correspondiente.

ESPECIFICOS

- Evaluar el sistema y ambiente de control interno.
- Realizar la integración del levantamiento físico de la documentación relacionada a los convenios vigentes y vencidos no liquidados.
- Verificar el adecuado resguardo de la documentación física que respalda los convenios vigentes y vencidos no liquidados.
- Formular recomendaciones dirigidas a mitigar los posibles riesgos y contribuir en sugerir recomendaciones.
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

El examen especial, comprenderá el levantamiento del inventario físico de la documentación relacionada a los convenios vigentes y vencidos no liquidados ante el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por parte del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión y Diversificación Agrícola -CIPREDA- por el periodo del 01 de enero del 2018 al 31 de mayo de 2020, observando para el proceso de esta auditoría, las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y el marco legal correspondiente.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

Como parte del desarrollo del Examen Especial a la documentación que respalda

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



los convenios vigentes y vencidos no liquidados, se solicitó a los señores de CIPREDA el apoyo para contestar el Cuestionario de Control Interno proporcionado, sin embargo, al requerir el mismo, los señores de CIPREDA mencionan que no es posible llenar y firmar el cuestionario, debido a que no hay una persona nombrada para realizar las funciones del Director Ejecutivo y Representante Legal de CIPREDA, a quien le corresponde realizar dicha acción.

Descripción de la Materia Controlada

CIPREDA se constituye como el más sólido, seguro y eficiente organismo en concepto de Preinversión, Administración de proyectos y Programas agrícolas del sector público y privado, que busca proporcionar servicios innovadores a nivel nacional e internacional.

La finalidad principal de CIPREDA es ejecutar convenios que definan los gobiernos y organismos patrocinadores, con énfasis en la realización de estudios de Preinversión agrícola y el apoyo para la obtención de financiamiento necesario para la ejecución de los mismos. Derivado de ello se hará un examen especial a la documentación de respaldo de los convenios que se encuentran vigentes y de los convenios vencidos no liquidados por parte de CIPREDA.

Criterios identificados que incluyen leyes, normas, reglamentos y regulaciones aplicables a la materia controlada de la entidad auditada

De acuerdo a la materia controlada delimitada, los criterios a evaluar son los siguientes:

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.
- Acuerdo Gubernativo Número 613-2005 Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.
- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.
- Decreto Número 101-97, emitido por el Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Gubernativo Número 240-98, emitido por el Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Interno Número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno.
- Acuerdo de fecha 02 de marzo de 1977, Creación de la Comisión Nacional contra la Roya del Cafeto.
- Acuerdo de fecha 18 de diciembre de 1980, Declaración de necesidad y urgencia nacional y prevención y el control de la plaga y enfermedad agrícola conocida como Roya del Cafeto.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



- Decreto de Ley No. 58-82 de fecha 15 de julio de 1982, Suscripción de Memorándum de entendimiento entre el MAGA y el Secretario de Agricultura y Recursos Hidráulicos de México para la Previsión y Control de la Roya del Cafeto en ambos territorios.
- Acuerdo Gubernativo Número 134-82 de fecha 15 de julio de 1982, Ratifica Memorándum de entendimiento entre el MAGA y el Secretario de Agricultura y Recursos Hidráulicos de México para la Previsión y Control de la Roya del Cafeto en ambos territorios.
- Memorándum de entendimiento de fecha 10 de abril de 1987, Celebrado entre el MAGA y la Secretaria de Agricultura y Recursos Hidráulicos de los Estados Unidos Mexicanos para el establecimiento de un Centro de Cooperación Internacional para la Previsión y Diversificación Agrícola con prioridad en áreas cafetaleras.
- Acuerdo Gubernativo Número 1010-88 de fecha 23 de noviembre de 1988, Se acuerda que el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola (CIPREDA) será el nuevo nombre de la Comisión México-Guatemala para la Prevención y Control de la Roya del Cafeto.
- Acuerdo Gubernativo Número 406-98 de fecha 29 de mayo de 1998, Se acuerda que CIPREDA en su carácter de Organismo Internacional contará con el apoyo del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Acuerdo Ministerial 242-2000 de fecha 31 de mayo de 2000, Autorización al MAGA para la suscripción de convenios administrativos con CIPREDA.
- Acuerdo Ministerial Número 25-2010 "A", emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas, Manual para la Ejecución Presupuestaria a través de Convenios.
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

Conflicto entre criterios

En la evaluación realizada, no se determinó ninguna clase de contradicciones entre leyes aplicadas.

INFORMACION EXAMINADA

Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

Estrategia de auditoria

Realizar la evaluación del control interno y análisis de riesgos, mediante pruebas sustantivas y de cumplimiento, para determinar si los controles y registros respecto a la documentación de los convenios vigentes y vencidos no liquidados se encuentren adecuadamente, asimismo, verificar el correcto resguardo de la misma, el seguimiento a los convenios no liquidados y los riesgos y efectos para el Ministerio, por lo que se deberán realizar recomendaciones que estén enfocadas a mitigar los posibles riesgos.



[Handwritten signatures and initials]

A través de las técnicas de obtención de evidencia como la observación, inspección, indagación, confirmación y procedimientos analíticos se llevaron a cabo los procedimientos de auditoría que se describen a continuación:

- Responsables del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión y Diversificación Agrícola -CIPREDA-, bajo los parámetros necesarios para la información del SAG-UDAI.
- Evaluar el control en el resguardo de la documentación que respalda los convenios vigentes y vencidos no liquidados.
- Integración de la existencia de convenios vigentes y vencidos no liquidados.
- Levantamiento físico de la documentación relacionada a los convenios vigentes y vencidos no liquidados.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Responsables del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión y Diversificación Agrícola -CIPREDA-

Conforme a la información proporcionada, se determinó que el personal de CIPREDA está integrado por diez personas, contratadas bajo el renglón 029, las cuales participan en el proceso de elaboración, ejecución, manejo y resguardo de la documentación que respalda los Convenios liquidados, aprobados, vigentes, vencidos y no liquidados.

Evaluar el control en el resguardo de la documentación que respalda los convenios vigentes y vencidos no liquidados

Se evaluó el control interno aplicado al manejo y resguardo de la documentación que respalda los convenios vigentes y vencidos no liquidados.

Derivado de ello se determinaron las siguientes deficiencias:

En la ubicación de áreas y espacios para el archivo

- Iluminación inadecuada para la accesibilidad a la documentación.
- Espacio insuficiente para albergar la documentación acumulada y su incremento por nueva información que se pueda generar.
- No existen planes de aseo establecidos que incluyan fumigación y permitan controlar la proliferación de roedores, insectos, cucarachas y demás en las áreas de resguardo.
- No se observó extinguidores en el área de archivo.
- No se realizan recorridos periódicos de inspección para observar si la documentación se mantiene en excelentes condiciones de aseo y seguridad.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



En el equipo de almacenaje empleado en los documentos

- No se encuentran identificadas las cajas de almacenamiento de documentación, lo que no permite encontrar con facilidad la misma.
- No existe un detalle específico de los documentos que contienen los leitz y las cajas de almacenamiento.

En el sistema de archivo de la documentación

- No se encuentran foliados los expedientes de cada Convenio, resguardados en los respectivos leitz.
- No se tiene un registro digital de respaldo en caso de pérdida de la documentación física.
- Algunos expedientes no se encuentran ordenados de forma cronológica.
- No existe una integración que detalle toda la documentación que se encuentra en el área de archivo.

Los procedimientos antes mencionados respecto al manejo y resguardo de los documentos, deben mejorarse para generar una buena organización, la cual permita salvaguardar y acceder a la información de forma eficiente y segura.

Integración de la existencia de convenios vigentes y vencidos no liquidados

Mediante Oficio UDAI-R-163-2020 de fecha 03 de agosto de 2020, se solicitó a los Señores del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola, la integración de la documentación que respalda los Convenios vigentes y vencidos no liquidados suscritos entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y CIPREDA.

Derivado de lo anterior, en Oficio sin número de fecha 11 de agosto de 2020, emitido por el personal que labora en CIPREDA, remitieron a esta Unidad de Auditoría Interna la siguiente documentación:

- Listado de 5 Convenios vencidos no liquidados, los cuales están pendientes de nombramiento de la Comisión Liquidadora por parte del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Listado de 6 Convenios vencidos en proceso de liquidación unilateral (sólo CIPREDA).
- Listado de 5 Convenios Marco vencidos pendientes de liquidación celebrados entre el MAGA y CIPREDA.
- Listado de 3 Convenios Marco vencidos pendientes de liquidación financiados con fondos del fideicomiso de FONAGRO.
- Listado de 50 Convenios Hijos vencidos pendientes de liquidación del Convenio Marco 57-2006.
- Listado de 12 Convenios Hijos vencidos pendientes de liquidación del

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



Convenio Marco 79-2008.

- Listado de 1 Convenio Hijo vencido pendiente de liquidación del Convenio Marco 115-2007.
- Listado de 20 Convenios Hijos celebrados entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola.
- Listado de 20 Convenios liquidados y aprobados por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, celebrados entre el MAGA y CIPREDA.

Derivado de lo anterior, se estableció que a la fecha CIPREDA no tiene Convenios Vigentes, sin embargo, tiene un total de 19 Convenios Vencidos no Liquidados, los cuales fueron emitidos desde el año 2003 al año 2014 y 40 Convenios liquidados y aprobados por el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, emitidos desde el año 2001 al año 2009.

Levantamiento físico de la documentación relacionada a los convenios vencidos no liquidados

Se llevó a cabo el levantamiento físico de la documentación que respalda los convenios vencidos no liquidados por parte de CIPREDA. Haciendo énfasis que únicamente se hizo el conteo de leitz, para conocer cuántos integran cada Convenio, ya que la documentación que resguardan los mismos no se encuentra foliada, por lo que no se hizo un conteo exacto de la misma.

El cuadro que se presenta a continuación integra el resumen de los leitz por convenio vencido no liquidado.

No.	NOMBRE DEL PROYECTO	NUMERO CONVENIO	No. DE LEITZ VERIFICADO
CONVENIOS PENDIENTES DE NOMBRAMIENTO DE COMISIÓN LIQUIDADORA, CELEBRADOS POR EL MAGA CON CIPREDA			
1	1208 PROG. NAC. DES. RURAL -FIDA-	78-2006	59
2	PRODUCCIÓN DE SEMILLAS	77-2008	22
3	FORTALECIMIENTO UPCEF	55-2008	4
4	UPIE	93-2007	4
5	PROGRAMA DE INSUMOS 2008	19-2008	50
CONVENIOS EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN SOLO CIPREDA			
6	DONACIÓN TRIGO Y HARINA DE SOYA	62-2005	2
7	ALIMENTOS PARA EL PROGRESO 2004	23-2007	1
8	ALIMENTOS PARA EL PROGRESO 2005	24-2007	3
9	DONACIÓN TRIGO Y MAÍZ AMARILLO	54-2004	1
10	DONACIÓN MAÍZ AMARILLO	62-2006	3



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

11	DESARROLLO INTEGRAL FONAGRO	57-2006	7
CONVENIOS MARCO PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN CELEBRADOS POR EL MAGA CON CIPREDA			
12	ATENCIÓN DE LA POBLACIÓN DAÑADA	115-2007	3
13	PROGRAMA DE ASISTENCIA TÉCNICA, FINANCIERA Y JURÍDICA DE LA POBLACIÓN DE EXTREMA POBREZA	79-2006	1
14	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE UNR	76-2006	8
15	FUNDACIÓN AGIL	43-2007	2
16	UNIDAD DE PLANIFICACIÓN GEOGRÁFICA GESTIÓN DE RIEGO MAGA	06-2003,	5
17	CENTRO DE CAP. Y MEJOR. GENÉTICO ANIMAL, LA LIBERTAD	51-2008	5
18	APOYO A CAMPESINOS DEL ÁREA RURAL VULNERABLE	39-2004	19
19	DESARROLLO DE LA FRUTICULTURA Y AGROINDUSTRIA -PROFRUTA-	31-2005	20
TOTAL DE LEITZ			219

Fuente: Elaboración propia del Auditor con información proporcionada por CIPREDA.

[Handwritten signatures and initials]



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1****Resguardo inadecuado de la documentación que respalda los convenios vencidos no liquidados****Condición**

Al verificar la documentación que respalda los convenios vencidos no liquidados, se determinó las deficiencias siguientes: iluminación inadecuada para la accesibilidad a la documentación, espacio insuficiente para albergar la documentación acumulada y su incremento por nueva información que se pueda generar, no existen planes de aseo establecidos que incluyan fumigación y permitan controlar la proliferación de roedores, insectos, cucarachas y demás en las áreas de resguardo, no se observó extinguidores en el área de archivo, no se realizan recorridos periódicos de inspección para observar si la documentación se mantiene en excelentes condiciones de aseo y seguridad, no se encuentran identificadas las cajas de almacenamiento de documentación, lo que no permite encontrar con facilidad la misma, no existe un detalle específico de los documentos que contienen los leitz y las cajas de almacenamiento, no se encuentran foliados los expedientes de cada Convenio, resguardados en los respectivos leitz, no se tiene un registro digital de respaldo en caso de pérdida de la documentación física, algunos expedientes no se encuentran ordenados de forma cronológica y no existe una integración que detalle toda la documentación que se encuentra en el área de archivo.

Criterio

Las **NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO**, aprobadas por medio del ACUERDO NÚMERO 09-03, emitido por el Jefe de la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 1.11 ARCHIVOS, establece que: **"Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, emitir, con base en las regulaciones legales respectivas, las políticas administrativas para que en todas las unidades administrativas de la organización, creen y mantengan archivos ordenados en forma lógica, definiendo su contenido, de manera que sea fácil localizar la información. La documentación de respaldo de las operaciones financieras y administrativas que realice la entidad, deberá estar archivada en las unidades establecidas por los órganos rectores, siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y consulta, de tal manera que facilite la rendición de cuentas. Para su adecuada conservación deben adoptarse medidas de salvaguarda contra robos, incendios u otros riesgos, manteniéndolos por el tiempo establecido en las leyes específicas; independientemente del medio de información que se trate, es decir, por medios manuales o electrónicos."**

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



Causa

Falta de cumplimiento a las atribuciones designadas al personal responsable del área de archivo.

Efecto

Riesgo de pérdida total o parcial de los documentos que respaldan los convenios vencidos no liquidados.

Recomendación

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones al Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión y Diversificación Agrícola -CIPREDA-, para que este coordine con los responsables del área de archivo, la habilitación de un área adecuada, para el volumen de documentación que se resguarda en el archivo de CIPREDA, establecer una programación de fumigación, limpieza del área de archivo, adquisición de extinguidores por cualquier eventualidad que pudiera acontecer y gestionar el equipo necesario para digitalizar la información que respaldan la ejecución de los convenios.

Comentario de los Responsables

Los responsables del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión y Diversificación Agrícola, por medio de Oficio sin número de fecha 04 de septiembre de 2020 citan lo siguiente respecto a cada una de las deficiencias establecidas:

"1.1 ILUMINACIÓN INADECUADA: Como personal contratado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, hemos de indicar, que el área que ocupa el archivo general del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, ubicado en el Kilómetro 22 Carretera a El Pacífico, primer nivel del Edificio La Ceiba, si posee iluminación, sin embargo, por la cantidad de expedientes que en dicha instalación se resguarda, las estanterías están atiborras de documentos y casi topan al techo y eso dificulta la iluminación y visibilidad entre los pasillos".

"1.2 ESPACIO INSUFICIENTE PARA ALBERGAR LA DOCUMENTACIÓN ACUMULADA: Como personal contratado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, hemos de indicarle, que el hallazgo emitido por la Dirección de Auditoría Interna es correcto y se sugiere que se habilite espacio físico adicional para el adecuado resguardo de la documentación relacionada a los Convenios Administrativos que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- celebró con el Centro de Cooperación Internacional Para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-".

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



"1.3 NO EXISTEN PLANES DE ASEO ESTABLECIDOS QUE INCLUYAN FUMIGACIÓN Y PERMITAN CONTROLAR LA PROLIFERACIÓN DE ROEDORES, INSECTOS, CUCARACHAS Y DEMÁS DE LAS ÁREAS DE RESGUARDO: Como personal contratado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, hemos de indicarle, que el hallazgo emitido por la Dirección de Auditoría Interna es correcto y las acciones de aseo y de fumigación que se realizan en dicha área están sujetas a los planes de aseo, mantenimiento y fumigación establecidos por la administración del Edificio La Ceiba".

"1.4 NO SE OBSERVÓ EXTINGUIDORES EN EL ÁREA DE ARCHIVO: Como personal contratado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, hemos de indicarle, que el hallazgo emitido por la Dirección de Auditoría Interna no corresponde toda vez que si se dispone de 02 extinguidores en el área de archivo. Es importante informar, que ambos extinguidores están vencidos desde el año 2006".

"1.5 NO SE REALIZAN RECORRIDOS PERIÓDICOS DE INSPECCIÓN PARA OBSERVAR SI LA DOCUMENTACIÓN SE MANTIENE EN EXCELENTE CONDICIONES DE ASEO Y SEGURIDAD: Como personal contratado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en relación a este hallazgo, hemos de indicarle, que la documentación que se resguarda en el archivo general de Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, está bajo resguardo de esa Entidad y que dicha área está sujeta a los planes de aseo y mantenimiento establecidos por la administración del Edificio La Ceiba".

"1.6 NO SE ENCUENTRAN IDENTIFICADAS LAS CAJAS DE ALMACENAMIENTO DE DOCUMENTACIÓN: Como personal contratado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en relación a este hallazgo, hemos de indicarle, que parcialmente si están identificadas las cajas que por la Dirección de Auditoría Interna fueron observadas. Es importante informar, que se está trabajando en el reordenamiento e identificación de las mismas, sin embargo, muchas de esas cajas están quebradas y no se dispone de los insumos necesarios, lo cual dificulta la labor de ordenamiento e identificación".

"1.7 NO EXISTE UN DETALLE ESPECÍFICO DE LOS DOCUMENTOS QUE CONTIENEN LOS LEITZ, ALGUNOS EXPEDIENTES NO SE ENCUENTRAN ORDENADOS EN FORMA CRONOLÓGICA Y NO EXISTE UNA INTEGRACIÓN QUE DETALLE LA DOCUMENTACIÓN: Como personal contratado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en relación a este hallazgo, hemos de indicarle, que cada leitz está identificado y ordenado según los

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



parámetros y controles que en su momento fueron establecidos por el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- para su fácil ubicación. Se adjuntan fotografías que evidencian la identificación de los leitz y de la integración de la documentación que contienen".

"1.8 NO SE ENCUENTRAN FOLIADOS LOS EXPEDIENTES DE CADA CONVENIO: Como personal contratado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en relación a este hallazgo, hemos de indicarle, que se tiene un folio parcial de la documentación que se encuentra en el archivo general del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, se continúa trabajando en el foliado de la misma, debido al volumen de información que administró dicha Entidad".

"1.9 NO SE TIENE UN REGISTRO DIGITAAL DE RESPALDO EN CASO DE PÉRDIDA DE LA DOCUMENTACIÓN FÍSICA: Como personal contratado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en relación a este hallazgo, hemos de indicarle, que se tiene conocimiento que el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- en su momento creó un sistema de digitalización de información adecuado a sus necesidades en el cual se digitalizo parcialmente la información que obra en el archivo general, sin embargo, por la falta de mantenimiento, dicho sistema colapso. Cabe mencionar que no se dispone del equipo necesario e idóneo para la implementación de un sistema de digitalización acorde a las necesidades del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-".

Comentario de Auditoría

Los comentarios y documentación presentada por el auditado no son suficientes, para desvanecer dicho hallazgo, debido a que se considera necesario llevar a cabo las mejoras en los aspectos mencionados para el adecuado resguardo de la documentación que respalda los convenios.

Hallazgo No.2

Convenios no liquidados oportunamente

Condición

El Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola reportó que a la fecha cuenta con 19 convenios vencidos no liquidados, los cuales han sido emitidos desde el año 2003 al año 2014.

Estos 19 convenios ascienden a un monto de Q.361,875,474.76 y están



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

integrados en el cuadro siguiente:

CONVENIOS VENCIDOS NO LIQUIDADOS		
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	MONTO
5	Convenios pendientes de nombramiento de la Comisión Liquidadora por parte del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.	Q. 98,178,516.90
6	Convenios en proceso de liquidación unilateral (sólo CIPREDA).	Q. 75,445,351.50
5	Convenios Marco celebrados entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola.	Q. 149,751,606.36
3	Convenios Marco financiados con fondos del fideicomiso de FONAGRO.	Q. 38,500,000.00
19 CONVENIOS VENCIDOS NO LIQUIDADOS		Q. 361,875,474.76

Fuente: Elaboración propia del Auditor con información proporcionada por CIPREDA.

Sin embargo, es importante mencionar que los tres Convenios Marco financiados con fondos del fideicomiso de FONAGRO, que ascienden a un total de Q. 38,500,000.00 están integrados por 63 Convenios Hijos, lo que se detalla en el cuadro siguiente:

CONVENIOS HIJOS VENCIDOS NO LIQUIDADOS		
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	MONTO
50	Convenios Hijos del Convenio Marco 57-2006.	Q. 38,500,000.00
12	Convenios Hijos del Convenio Marco 79-2008.	
1	Convenio Hijo del Convenio Marco 115-2007.	
63 CONVENIOS HIJOS VENCIDOS NO LIQUIDADOS		Q. 38,500,000.00

Fuente: Elaboración propia del Auditor con información proporcionada por CIPREDA.

Por lo tanto, se evidencia una demora injustificada en la liquidación de estos 82 convenios.

Criterio

El ACUERDO MINISTERIAL No. 25-2010 "A", emitido por el Ministro de Finanzas Públicas que aprueba: **DE LOS MANUALES Y PROGRAMACION DE ANTICIPOS** en el **ARTÍCULO 3. Obligatoriedad.** establece que: "La obligatoriedad de los manuales y disposiciones indicadas en los artículos del presente Acuerdo Ministerial, es la siguiente: a) El Manual de Procedimientos para la Ejecución Presupuestaria mediante Convenios con Organizaciones no Gubernamentales y Organismos Internacionales, es de observancia obligatoria para todas la Entidades de la Administración Central, entidades Autónomas, Descentralizadas y Empresas Públicas;" Adicionalmente el **MANUAL PARA LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA A TRAVÉS DE CONVENIOS**, en el numeral **15. Registro de la Ejecución Presupuestaria.** Establece que: "Es responsabilidad de la entidad contratante el registro de la ejecución del gasto en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, afectando el número de convenio y la cuenta de depósitos monetarios correspondiente. Los Organismos Ejecutores Delegados por Convenios deberán informar los gastos realizados, inmediatamente

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



después de su ejecución, adjuntando para el efecto la documentación en original, qué contenga el número de identificación tributaria -NIT- y nombre de la Institución que trasladó los fondos, como respaldo de cada transacción; para que la UDAF registre oportunamente en el Sistema la información de la ejecución presupuestaria." el **numeral 18. Liquidación de Saldos**. Establece que : "Al final del ejercicio fiscal, la unidad ejecutora deberá tener regularizado el 100% de los desembolsos y si existieran saldos disponibles, para el caso de la Presidencia, Ministerios, Secretarías y otras Dependencias del Ejecutivo, dicha unidad ejecutora deberá requerir al organismo executor delegado por convenio, el traslado de los recursos a las cuentas de depósitos monetarios que se indican a continuación: Los recursos internos en la cuenta 110001-5 "Gobierno de la República -Fondo Común-" Los recursos externos en la cuenta 112981-6 "Cuenta única de préstamos". Los generados por donaciones en la cuenta 113018-6 "Cuenta Única de Donaciones". Las Entidades Autónomas, Descentralizadas, Empresas Públicas y el resto de entidades que conforman la Administración Central deberán realizar dichos depósitos en la cuenta bancada que la UDAF les indique. La UDAF por medio de oficio, trasladará la boleta de depósitos monetarios por concepto de saldos no utilizados a la Contabilidad, consignando el código contable del convenio y fuente de financiamiento, en el caso de recursos externos incorporar el número correlativo del préstamo o donación, para los registros contables correspondientes." y el **numeral 19. Saldos por liquidar**. Establece que: "Si existiesen saldos por rendir o por reintegrar al fondo común o a la cuenta origen, la Contabilidad deberá hacer registro directamente a la cuenta contable deudores del estado e informar al ente de control y fiscalización gubernamental sobre esta situación, para que aplique las sanciones correspondientes. Además, debe informar a la unidad ejecutora para que realice las gestiones legales de cobro al organismo executor delegado por convenios."

Las **NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO**, aprobadas por medio del **ACUERDO NÚMERO 09-03**, emitido por el Jefe de la Contraloría General de Cuentas, en el numeral **5.5 REGISTRO DE LAS OPERACIONES CONTABLES** establece que: "La máxima autoridad del Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de Contabilidad del Estado, debe normar y emitir políticas y procedimientos, para el adecuado y oportuno registro de las operaciones contables. La Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad, deben velar porque en el proceso de registro de las etapas de devengado, pagado y consumido, en sus respectivos sistemas, corresponda únicamente a aquellas operaciones que previa verificación de las fases anteriores, hayan cumplido satisfactoriamente con todas las condiciones y cuenten con la documentación de soporte, para garantizar la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería , confiable y oportuna. Todo registro contable que se realice y la documentación de soporte, deben permitir aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas en el proceso de auditoría, y en

[Handwritten signatures and initials]



general el seguimiento y evaluación interna de la calidad de los registros contables."

El Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola no ha liquidado los convenios dentro de los términos establecidos en las cláusulas de vigencia y terminación de los convenios.

Causa

Incumplimiento a la normativa legal vigente y de las cláusulas descritas en los convenios respectivos.

Efecto

Limita la transparencia de la ejecución de los fondos de inversión pública.

Recomendación

Que el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones a la Administración General para efectuar el respectivo Nombramiento de una Comisión Liquidadora, encargada de liquidar los convenios vencidos, del Centro de Cooperación Internacional Preinversión y Diversificación Agrícola -CIPREDA-.

Comentario de los Responsables

Los responsables del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión y Diversificación Agrícola por medio de oficio sin número, de fecha 04 de septiembre de 2020, justificaron el por qué hasta la fecha no han liquidado los convenios pendientes, citando lo siguiente:

"2.1 CINCO CONVENIOS PENDIENTES DE NOMBRAMIENTO DE LA COMISIÓN LIQUIDADORA POR PARTE DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN QUE ASCIENDE A Q.98,178,516.90: Se tiene conocimiento, que por parte del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- han sido enviados varios oficios dirigidos al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- requiriendo del apoyo de dicha Entidad para que los miembros de las Comisiones de Liquidación ya nombradas mediante Acuerdos Ministeriales se apersonen ante dicho Centro y den inicio con las funciones de liquidación para las que fueron nombradas o que en su defecto el Ministerio realice las gestiones que sean necesarias para las sustituciones correspondientes. Como personal contratado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, como apoyo al proceso de liquidación de Convenios Administrativos, hemos estado recopilando la información y haciendo las integraciones para la liquidación, a la espera de que las personas que integren las Comisiones de Liquidación nombradas por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- se apersonen y den inicio con la labor de liquidación correspondiente".

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



"2.2 SEIS CONVENIOS EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN UNILATERAL (SOLO CIPREDA) QUE ASCIENDE A Q.75,445,351.50: La recopilación de información e integraciones de tales Convenios están en proceso, se están trabajando de manera simultánea a los procesos de liquidación de Convenios Administrativos bilaterales. Es importante resaltar, que como personal contratado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, cumplimos la labor de recopilación, integración y elaboración de los informes de liquidación, sin embargo, las aprobaciones de tales liquidaciones, conforme a lo que quedó establecido en los Convenios Administrativos aludidos, le corresponden única y exclusivamente al funcionario que tenga a su cargo el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- como Entidad administradora de los recursos recibidos y no al personal que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- contrató como apoyo a la liquidación".

"2.3 CINCO CONVENIOS MARCO CELEBRADOS ENTRE EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN Y EL CENTRO DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL PARA LA PREINVERSIÓN AGRÍCOLA QUE ASCIENDEN A Q. 149,751,606.36: En relación a este hallazgo, se hace de su conocimiento, que estos Convenios Administrativos aún no han iniciado con el proceso de liquidación, ya que, en base a estos Convenios, se hizo la suscripción de Convenios Administrativos hijos, de los cuales muchos están sujetos a la aprobación de los Informes de Liquidación mediante los Acuerdos o Resoluciones de Aprobación Ministeriales correspondientes. En tanto no se aprueben los informes de liquidación de los Convenios Administrativos hijos ya presentados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se nombren las Comisiones de Liquidación de los Convenios Administrativos hijos pendientes de liquidar y se concluyan los que están en proceso, no puede iniciarse el proceso de liquidación de los Convenios Administrativos Marco que también requieren de Comisión Liquidadora".

"2.4 TRES CONVENIOS MARCO FINANCIADOS CON FONDOS DEL FIDEICOMISO DE FONAGRO QUE ASCIENDE A Q. 38,500,000.00: Para iniciar el proceso de liquidación de dichos Convenios Marco, es necesaria la liquidación de los Convenios Administrativos hijos suscritos con diversas Organizaciones. Es de resaltar, que se tiene conocimiento que el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, desde el año 2016, ha solicitado, al Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, de manera constante y reiterativa, la documentación que se requiere para que el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- pueda emitir los Informes Finales de Liquidación por cada Convenio Administrativo hijo, ya que para liquidar los Convenios Marco números 79-2008, 115-2007 y 57-2006, es necesario que previamente se liquide

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



la totalidad de los Convenios Hijos que fueron suscritos con diversas Organizaciones.

Se tiene un registro de 63 Convenios Administrativos hijos pendientes de liquidar, sin embargo, el Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO-, no ha sido constante en el envío de los documentos que se requieren para que se pueda emitir los Informes Finales de Liquidación. Es importante resaltar, que aun cuando el Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria -FONAGRO- remita los documentos que se requieren y que el personal que apoya a la liquidación elabore los Informes Finales de Liquidación, la aprobación de tales Informes, le corresponde única y exclusivamente al funcionario que tenga a su cargo el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- como Entidad administradora de los recursos recibidos y no al personal que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- contrató como apoyo a liquidación".

Comentario de Auditoría

Los comentarios y documentación presentada por el auditado no son suficientes, para desvanecer el presente hallazgo debido a que aceptan que los convenios vencidos, se encuentran pendientes de liquidación a la fecha, por lo que se confirma el presente hallazgo.

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

Se determinó que no existen recomendaciones pendientes de implementar de la Unidad de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas, respecto a la documentación relacionada a los convenios vigentes y vencidos no liquidados por parte de CIPREDA.

Buenas prácticas

Adicionalmente se observó, que a pesar de las restricciones interpuestas por el estado de calamidad nacional por la que pasa el país, el personal de CIPREDA brindó su apoyo en el plazo de ejecución del examen especial.

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la entidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	GRETHEL CELESTE RENDÓN GRAMAJO	APOYO A LA LIQUIDACIÓN DEL CENTRO DE COOPERACIÓN INTEGRAL PARA LA PREINVERSIÓN AGRÍCOLA / DIRECTORA EJECUTIVA Y REPRESENTANTE LEGAL DEL CIPREDA	01/08/2019	29/05/2020
2	HEIDY SABRINA BARRIOS ARREAGA	SERVICIOS TECNICOS / APOYO EN LIQUIDACION DE CONVENIOS	10/01/2019	31/05/2020
3	YENNI ROSSYBELL PINEDA GIL	SERVICIOS TECNICOS / APOYO EN SECRETARIA	02/01/2019	31/05/2020
4	EDWIN GIOVANNI GODINEZ FUENTES	SERVICIOS TECNICOS / APOYO EN AREA FINANCIERA	02/01/2019	31/05/2020
5	ESDRAS MILTON ROBERTO SALANIC PALENCIA	SERVICIOS TECNICOS / APOYO EN ARCHIVO	02/01/2019	31/05/2020
6	GUSTAVO ALFREDO PIEDRASANTA COYOY	SERVICIOS TECNICOS / APOYO EN ARCHIVO	02/01/2019	31/05/2020
7	VILMA PETRONILA COLOP MENCHU	SERVICIOS TECNICOS / APOYO EN AREA FINANCIERA	02/01/2019	31/05/2020
8	VICTOR MANUEL RECINOS	SERVICIOS TECNICOS / APOYO EN AREA DE ACTIVOS FIJOS	02/01/2019	31/05/2020
9	KEVIN RENE GONZALES COY	SERVICIOS TECNICOS / APOYO EN ARCHIVO	02/01/2019	31/05/2020
10	ORFA JUDITH ALFARO BARAHONA	SERVICIO PROFESIONAL / APOYO JURIDICO	02/01/2019	31/05/2020

[Handwritten signatures and initials]



COMISION DE AUDITORIA



IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor



WENDY LUCRECIA ESQUIVEL GARCIA
Auditor



HEBERTO GAMALIEL VOC CHILEL
Auditor



CARMEN RUBI RIOS GIRÓN
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

