

01 de agosto de 2012

Ingeniero Agrónomo
Carlos Alfonso Anzueto del Valle
Viceministro de Desarrollo Económico Rural
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación,
Su Despacho.

Señor Viceministro:

Se hace de su conocimiento que se practicó Auditoría Administrativa Financiera al Convenio Administrativo número 075-2007, suscrito entre el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA- y el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, para la administración financiera del "Subprograma para el Desarrollo de la Fruticultura para Pequeños Productores Organizados (Fase II), provenientes de la donación de Japón para el Programa, Apoyo a los Agricultores menos Favorecidos 2KR fase XI", con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y Nombramiento UDAI-044-2012, del 16 de mayo de 2012, suscrito por el Auditor Interno.

I. OBJETIVO DE LA AUDITORIA:

La auditoría se realizó para evaluar la razonabilidad del proceso operativo y financiero del convenio, así como el cumplimiento de normas, reglamentos, procedimientos y políticas vigentes en el Ministerio y Leyes de carácter general, para obtener una certeza razonable que los recursos se utilizan adecuadamente, con relación a los fines del convenio.

II. RESPONSABILIDAD CON MOTIVO DE TRABAJO:

Auditoría Interna goza de independencia de actuación y criterio respecto a funciones, operaciones y actividades del convenio auditado.

La Auditoría se practicó conforme a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Guatemala, éstas requieren que sea debidamente planificada y se examine con base en pruebas selectivas, para obtener evidencia comprobatoria que asegure que los procedimientos de control interno no contienen errores importantes y proporcionen una base razonable para expresar nuestra opinión.

La responsabilidad administrativa es solidaria de acuerdo al Artículo 8 y 13 del Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República, "Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos". Por consiguiente, es responsabilidad de la Administración del Departamento, la implementación y mantenimiento de los Sistemas de Control Interno.

III. ALCANCE DE LA AUDITORIA:

Las operaciones y actividades objeto de evaluación conciernen al período del 07 de enero de 2011 al 30 de abril de 2012; las áreas corresponden a:

1. Estados Financieros.
2. Bienes muebles de inventario
3. Fondos y valores.

IV. ANTECEDENTES:

En Acuerdo Gubernativo número 242-2000 del 31 de mayo del año 2000, se autorizó al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, para que suscriba convenios administrativos con el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-.

El 17 de septiembre de 2007 se suscribió el Convenio Administrativo No. 75-2007, entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, el cual fue aprobado por medio del Acuerdo Ministerial No. 619-2007 del 24 de septiembre de 2007, para formalizar la cooperación administrativa financiera que el CIPREDA prestará al MAGA en la administración financiera de los recursos destinados al "Subprograma para el Desarrollo de la Fruticultura para Pequeños Productores Organizados (Fase II)". Dichos recursos serán ejecutados por el proyecto Desarrollo de la Fruticultura y Agroindustria -PROFRUTA-, denominado actualmente Departamento de Fruticultura y Agroindustria -DEFRUTA-.

A través del Addendum No. 48-2011 del 03 de mayo de 2011, autorizado con el Acuerdo Ministerial No.88-2011 del 05 de mayo de 2011, se prorrogó la vigencia del convenio mencionado, hasta el 31 de diciembre de 2011.

En el Convenio Administrativo número 75-2007 se establece que el monto para la ejecución del Subprograma será de Q.10,000,000.00, provenientes de la donación de Japón para el Programa Apoyo a los Agricultores menos Favorecidos, 2KR fase XI y se reconocerá al CIPREDA, por costos de Administración el 3.5% sobre los montos efectivamente ejecutados.

V. EVALUACIÓN FINANCIERA:

5.1 Balance General, al 31 de diciembre de 2011 presentado por CIPREDA:

Descripción	Cifras en Quetzales	
	Parcial	Total
ACTIVO		3,474.25
CIRCULANTE		
Banco de Desarrollo Rural Cuenta 3-033-65826-8	3,474.25	
SUMA EL ACTIVO		3,474.25
PASIVO		
CIRCULANTE		22,152.80
Retenciones por Pagar	22,152.80	
SUMA EL PASIVO		22,152.80
Perdida del Ejercicio		18,678.55
SUMA IGUAL AL ACTIVO		3,474.25

Fuente: Estados Financieros emitidos por CIPREDA, al 31/12/2011.

Por el período comprendido del 02 de enero al 30 de abril de 2012, el convenio no había recibido fondos.

Al 31 de enero de 2012 fueron trasladados los Q.3,474.25, a la cuenta Única de Donaciones de la Tesorería Nacional, que corresponden a intereses generados por los fondos disponibles hasta el 31 de diciembre de 2011.

5.2 Estado de Resultados Condensado al 31 de diciembre de 2011 presentado por CIPREDA:

El Estado de Resultados condensado del subprograma para el Desarrollo de la Fruticultura para Pequeños Productores Organizados (Fase II), presentado por CIPREDA, desde el inicio del Convenio al 31 de diciembre de 2011, se muestra a continuación:

Descripción	Cifras en quetzales	
	Parcial	Total
INGRESOS		
Fondos recibidos	2,250,676.44	
Intereses	33,544.27	
(-) Traslado de intereses	(30,070.02)	
(-) Traslado de fondos	(554,218.68)	1,699,932.01
Ingresos años anteriores	18,310,998.59	
(-) Traslado de fondos años anteriores	(11,562,861.23)	
Intereses años anteriores	1,056,797.98	
(-) Traslado de intereses años anteriores	(55,611.75)	7,749,323.59
SUMA TOTAL DE INGRESOS		9,449,255.60
(-) GASTOS		
Servicios no personales	57,368.14	
Materiales y Suministros	1,569,710.12	
Gastos años anteriores	7,840,855.89	9,467,934.15
EXCEDENTE DE GASTOS SOBRE INGRESOS		18,678.55

Fuente: Estados Financieros emitidos por CIPREDA, al 31/12/2012.

5.3 Bancos:

La cuenta bancaria aperturada para la administración de fondos es la No. 3-033-65826-8 denominada CIPREDA-PROFRUTA FRUTICULTURA, en el BANRURAL, la cual al 30 de abril de 2012 no presenta ningún saldo disponible.

VI. HALLAZGO:

6.1 De Gestión.

6.1.1 Falta de liquidación del Convenio Administrativo número 75-2007.

Condición:

El Convenio Administrativo número 75-2007, suscrito el 17 de septiembre 2007, cuya vigencia finalizó el 31 de diciembre de 2011 y a la presente fecha no se ha realizado su liquidación.

Criterio:

La cláusula NOVENA: Obligaciones de las partes signatarias. Literal mayúscula B) sub literal h) Proceder a la liquidación, a su costa.

Causa:

No se ha solicitado la liquidación del Convenio Administrativo número 75-2007.

Efecto:

Sanciones por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación al Viceministro de Desarrollo Económico Rural:

Solicitar por escrito al Administrador General del MAGA, conforme una Comisión para la liquidación del convenio 75-2007.

VII. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES:

7.1 De la Unidad de Auditoría Interna.

De conformidad con el inciso b), numeral 4, NORMAS GENERALES, del Acuerdo Ministerial número 445-2005, MANUAL DE NORMAS PARA EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN -MAGA-, se verificó el cumplimiento de las recomendaciones del Informe de Auditoría 112-2011 del 06 de octubre de 2011, cuyos resultados se describen a continuación:

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación	Observaciones
1	Inadecuada programación de la ejecución presupuestaria.	<u>Para el Jefe del Departamento de Fruticultura y Agroindustria:</u> Que solicite por escrito, el apoyo del Subdirector Financiero del MAGA a efecto, que se asignen los recursos financieros al Convenio número 75-2007, para que cumpla con el pago de los Q.214,500.57 registrados contablemente en el Balance General del mencionado Convenio.	No Implementada	No se llevo a cabo el pago total de la deuda, a la fecha aun se encuentra pendiente un saldo de Q.22,152.80.

7.2 De la Contraloría General de Cuentas.

A través del oficio DFA-JD-159-2012, del 08 de junio de 2012, el Ingeniero Alex Montenegro, Jefe del Departamento de Fruticultura y Agroindustria -DEFRUTA-, informa que no han sido notificados de ningún hallazgo por parte de la Contraloría General de Cuentas.

VIII. CONCLUSIÓN:

Con base en los resultados, Auditoría Interna considera que los registros y procesos de las áreas evaluadas del Convenio 075-2007, presentan razonablemente todos los aspectos importantes, a excepción del hallazgo de gestión consignado en el numeral 6.1 y el seguimiento a la recomendación de la auditoría anterior, identificada con el numeral 7.1 de este informe.

IX. RECOMENDACIÓN:

Por lo anterior, se sugiere al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, tome las medidas necesarias para cumplir con las recomendaciones planteadas.

De lo realizado se informe a Auditoría Interna, en un plazo no mayor de diez (10) días después de recibir el presente informe, para el seguimiento correspondiente.

Atentamente,

Cc. Director de Desarrollo Rural.
Archivo UDAI.
Papeles de trabajo.

(Consta de 06 folios)