

20 de julio de 2012

Ingeniero

José Sebastián Marcucci Ruíz

Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones,
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 047-2008, 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 proyecto “Fortalecimiento del Sistema de Comercialización de las Organizaciones de Pescadores Artesanales y la Gestión Sostenible del Recurso Pesquero”, con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y Nombramiento UDAI-043-2012, del 02 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 fueron utilizados 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 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, 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 01 de febrero 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:

La Agencia Internacional de Cooperación -AECI-, mediante Notificación de Subvención, del 18 de octubre de 2007, concede una subvención a UNIPESCA (ahora DIPESCA), por la cantidad de DOSCIENTOS DIEZ MIL EUROS (€210,000.00), para la realización del Proyecto “Fortalecimiento del Sistema de Comercialización de las Organizaciones de Pescadores Artesanales y la Gestión Sostenible del Recurso Pesquero”.

El 09 de julio de 2008, se suscribió el Convenio Administrativo número 47-2008, entre el MAGA y CIPREDA, mediante el cual se formaliza que la administración financiera de los recursos provenientes de la subvención de AECI, estará a cargo del CIPREDA.

La ejecución administrativa y técnica estuvo a cargo de UNIPESCA (hoy DIPESCA). El convenio 47-2008 fue objeto de modificaciones el 08 de julio de 2010 mediante el Addendum número 056-2010, donde se estableció un plazo de vigencia que venció el 31 de diciembre de 2010.

La ejecución financiera ejercida por CIPREDA no generó honorarios por administración financiera (cláusula octava).

Las obligaciones del MAGA, CIPREDA y DIPESCA se encuentran en la cláusula novena, entre las cuales sobresalen:

Del MAGA:

- Trasladar a CIPREDA oportunamente los recursos financieros asignados para la ejecución del proyecto.
- Informar a CIPREDA sobre actividades no contempladas en el convenio, que contribuyan a mejorar la eficiencia del proyecto.
- Facilitar asesoría técnica para la ejecución del proyecto.

Del CIPREDA:

- Administrar de manera eficiente y eficaz los recursos.
- Asumir la responsabilidad exclusiva del manejo de los recursos financieros.
- Presentar al MAGA, en forma mensual y trimestral, informes de avances físicos y financieros.
- Liquidar el convenio, después de sesenta (60) días de finalizado el plazo, prestando todo el apoyo y colaboración necesario.
- Facilitar la fiscalización por parte de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, Contraloría General de Cuentas y firmas de auditoría que se contraten para el efecto.
- Trasladar al Estado por medio del MAGA, la propiedad de los bienes activos que se adquieran con fondos del convenio.

V. EVALUACIÓN FINANCIERA:

5.1. Estados Financieros

De conformidad con los Estados Financieros oficiales, proporcionados por CIPREDA, desde el 30 de junio de 2010 a la fecha de intervención, el Convenio Administrativo número 047-2008, no presenta movimientos.

El monto total que se trasladó a CIPREDA para la ejecución del proyecto fue de Q.2,547,291.73, que representan los €210,000.00 otorgados por AECI en calidad de subvención, a una tasa promedio de cambio de Q.12.13 por €1.00.

5.2. Bienes muebles de inventario

Se evaluaron los controles, documentos y existencias físicas de activos fijos adquiridos con fondos del Convenio, en forma selectiva, derivado de las pruebas se considera razonabilidad en los controles.

La propiedad de los bienes se trasladó al MAGA mediante acta número 58-2010, del 24 de mayo de 2010, por un monto de Q.97,363.52.

Parte de los suministros adquiridos con fondos del Convenio sirvieron para el equipamiento y mejora del Centro de Transformación de Productos Pesqueros y Venta en las Lisas, Chiquimulilla, de conformidad con el Oficio 026-PA-2012 del 30 de mayo de 2012.

5.3. Bancos:

La cuenta bancaria aperturada para la administración de fondos fue la No.3-033-71271-7 denominada CIPREDA-AECI PESCADORES ARTESANALES 47-2008, en el BANRURAL, fue cancelada mediante oficio GF-170-2011 del 01-03-2011; por consiguiente no existen movimientos ni conciliaciones bancarias posteriores al mes de abril 2011.

VI. HALLAZGO:

6.1 De Gestión.

6.1.1 Falta de liquidación del Convenio Administrativo número 047-2008.

Condición:

El Convenio Administrativo número 047-2008 finalizó el 31 de diciembre de 2010 y a la presente fecha no se ha realizado su liquidación.

Criterio:

La cláusula DECIMA CUARTA: TERMINACIÓN DEL CONVENIO. Literal a) Por Finalización del plazo estimado.

Causa:

No se ha solicitado la liquidación del Convenio Administrativo número 047-2008.

Efecto:

Posibles sanciones por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones:

Solicitar por escrito al Administrador General del MAGA conforme una Comisión para la Liquidación del convenio 047-2008.

VII. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES:

7.1 Recomendaciones formuladas por la Contraloría General de Cuentas:

De conformidad con el oficio 367-DIREC-2012 del 18 de junio 2012, el Director de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, manifiesta no conocer sobre posibles señalamientos realizados por la Contraloría General de Cuentas con relación a las actividades de la Dirección de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura.

VIII. CONCLUSIÓN:

Con base en los antecedentes y análisis financiero, la Unidad Auditoría Interna considera que los registros y procesos evaluados del Convenio 047-2008, presentan razonablemente todos los aspectos importantes, a excepción del hallazgo consignado en el numeral 6.1.1 del presente informe.

Por lo expuesto, se sugiere al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, 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,

Lic. Eusebio Pirir Chamalé
Auditor Interno
MAGA.

Cc. Archivo UDAI.
Papeles de trabajo.

(Consta de 05 folios)