

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 030-2008, 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 “Diversificación y Mejora de Ingresos de los Pescadores Artesanales y Recolectoras de Conchas del Humedal Manchón-Guamuchal”, 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 Resolución de Concesión, del 17 de julio de 2006, acordó conceder una subvención a UNIPESCA (ahora DIPESCA), por la cantidad de CIENTO CINCUENTA MIL EUROS (€150,000.00), para la realización del Proyecto “Diversificación y Mejora de Ingresos de los Pescadores Artesanales y Recolectoras de Conchas del Humedal Manchón-Guamuchal”, en el que se establece lo siguiente:

- Los intereses que devenguen los saldos existentes, serán aplicados a la consecución de los objetivos del proyecto.
- La ayuda o subvención se efectuará conforme lo establece el “Manual de Justificación de Ayudas y Subvenciones”.
- El importe no invertido será objeto de reintegro a la Agencia Española de Cooperación Internacional -AECI-.
- La vigencia de la subvención se fijó al 16 de julio de 2009, para ejecutar las actividades del proyecto y al 16 de enero de 2010, para justificar los fondos recibidos.

El 14 de mayo de 2008 se suscribió el Convenio Administrativo número 30-2008, entre el MAGA y CIPREDA, que formaliza la administración financiera de los recursos provenientes de la subvención de AECI.

El MAGA no reconocerá pago alguno por comisión por administración de fondos (cláusula novena).

La ejecución administrativa y técnica estuvo a cargo de UNIPESCA (hoy DIPESCA). El convenio 030-2008 venció el 14 de mayo de 2010, no existe Addendum de ampliación de plazo y a la presente fecha no ha sido liquidado formalmente.

Las obligaciones del MAGA y CIPREDA se encuentran en la cláusula décima, 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. Balance General al 30 de abril de 2012.**  
**(Cantidades en Quetzales)**

<b><u>ACTIVO:</u></b>		
<b><u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u></b>		
Equipo de computación	6,813.00	
Licencias de cómputo y software	3,137.00	
Otros equipos	51,060.65	
<b><u>PASIVO:</u></b>		
<b><u>ACTIVOS POR LIQUIDAR</u></b>		
Equipo de computación		6,813.00
Licencias de cómputo y software		3,137.00
Otros equipos		51,060.65
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>61,010.65</b>	<b>61,010.65</b>

El monto total que se trasladó a CIPREDA para la ejecución del proyecto fue de Q.1,559,170.65, que representan los €150,000.00 otorgados por AECI en calidad de subvención, a una tasa promedio de cambio de Q.10.39 por €1.00.

## **5.2. Estado de Resultados.**

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 030-2008, no presenta movimientos.

## **5.3. Bienes muebles de inventario**

Se evaluaron los controles, documentos y existencias físicas de activos fijos adquiridos con fondos del Convenio, se consideran razonables.

La propiedad de los bienes se trasladó al MAGA mediante actas números 50-2009 y 53-2010 del 11 de junio de 2009 y 24 de mayo de 2010, respectivamente, por un monto de Q.61,010.65, sin embargo no se ha realizado la reclasificación contable para rebajarlos del Balance General.

## **5.4. Bancos:**

La cuenta bancaria aperturada para la administración de fondos No.3-033-71272-1, denominada CIPREDA-AECI CENTRO DE TRANSFORMACIÓN 30-2008, en el BANRURAL, fue cancelada mediante oficio GF-170-2011 del 01 de marzo 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 30-2008.**

#### **Condición:**

El Convenio Administrativo número 30-2008, suscrito el 15 de julio 2008, cuya vigencia es de dos (2) años, finalizó el 14 de julio de 2010 y a la presente fecha no se ha realizado su liquidación.

#### **Criterio:**

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

#### **Causa:**

No se ha solicitado la liquidación del Convenio Administrativo número 30-2008.

**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 30-2008.

**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 030-2008, presentan razonablemente todos los aspectos importantes, a excepción de los hallazgos 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)