

**SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA**  
**CENTROAMERICANA**  
**-SIECA-**

**PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS**  
**Y PASOS FRONTERIZOS"**

**CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL**  
**NO REEMBOLSABLE**  
**REFERENCIA BID ATN/MT-8026-RG**

**INFORME DE AUDITORÍA**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2010**

Guatemala, 29 de marzo de 2011.

SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA  
-SIECA-

PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS Y PASOS FRONTERIZOS"  
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLE  
REFERENCIA BID ATN/MT-8026-RG

I N D I C E

	<u>PÁGINA</u>
Dictamen sobre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	1
Estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados, por los catorce meses finalizados el 28 de febrero de 2011	3
Estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados acumulado, por los catorce meses finalizados el 28 de febrero de 2011	4
Notas al estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	5
Opinión sobre la información financiera complementaria	10
Notas a la información financiera complementaria	11
Conciliación de la liquidación del fondo rotatorio entre contabilidad y el estado de cuenta del BID, al 28 de febrero de 2011	12
Explicación de la diferencia del saldo del fondo rotatorio con contabilidad, al 28 de febrero de 2011	13
Conciliación entre el total de los desembolsos y el estado de cuenta del BID, por los catorce meses finalizados el 28 de febrero de 2011	14
Conciliación entre los aportes reportados por el BID y por SIECA, al 28 de febrero de 2011	15
Informe de otros aportes al Programa, al 28 de febrero de 2011	16
Ejecución presupuestaria acumulada del 30 de abril de 2006 al 28 de febrero de 2011	17
Balance de situación financiera, al 28 de febrero de 2011	18

	<u>PÁGINA</u>
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados, por los catorce meses finalizados el 28 de febrero de 2011	19
Opinión sobre el examen integrado de los procesos de adquisiciones y de las solicitudes de desembolsos presentadas al Banco	20
Notas al estado de solicitudes de desembolso, por los catorce meses finalizados el 28 de febrero de 2011	21
Estado de solicitudes de desembolso acumulado, al 28 de febrero de 2011	22
Estado de solicitudes de desembolso, por los catorce meses finalizados el 28 de febrero de 2011	23
Conciliación entre las solicitudes de desembolso y el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados, por los catorce meses finalizados el 28 de febrero de 2011	24
Explicación de las partidas en conciliación mostradas según contabilidad y según las solicitudes de desembolso	25
Opinión sobre el cumplimiento de las cláusulas contractuales de caracteres contable y financiero	26
Cumplimiento de SIECA con las cláusulas y artículos de caracteres contable y financiero del convenio de cooperación	27
Opinión sobre el informe especial de los activos fijos	58
Opinión sobre el control interno	60

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**OPINIÓN SOBRE EL ESTADO DE EFECTIVO**  
**RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**OPINIÓN SOBRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO**  
**Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

A la  
**SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA**  
**CENTROAMERICANA-SIECA**  
Proyecto "Modernización de Aduanas y Pasos Fronterizos"  
BID ATN/MT-8026-RG

Hemos auditado los estados de ingresos y egresos que se acompañan del Proyecto "Modernización de Aduanas y Pasos Fronterizos", llevado a cabo por la Secretaría de Integración Económica Centroamericana-SIECA con recursos del Convenio BID ATN/MT-8026-RG del Banco Interamericano de Desarrollo-BID y con aportes de la Agencia de Estados Unidos para el Desarrollo-USAID y del Banco Centroamericano de Integración Económica-BCIE, por los catorce meses el 28 de febrero de 2011, así como un resumen de las políticas contables importantes y otras notas aclaratorias. Los estados financieros fueron preparados por la administración de SIECA con base en el método del efectivo conforme los requerimientos de información financiera establecidos por los donantes en el Convenio de subvención descritos en la Nota 2 a los estados financieros.

**Responsabilidad de la administración de la Entidad por los estados financieros:**

Los estados de ingresos y egresos fueron preparados por la administración de la Entidad con base en los requerimientos de información establecidos por los donantes en el Convenio de subvención.

La administración de la Entidad es la responsable de la preparación de estos estados financieros de conformidad con los requerimientos de información establecidos por los donantes, y de mantener el control interno que la misma determine necesario para permitir la preparación de los estados de ingresos y egresos de manera que estén libres de errores materiales, causados ya sea por fraude o error.

**Responsabilidad de los auditores independientes:**

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos la misma de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados de ingresos y egresos están libres de errores significativos.

Una auditoría implica efectuar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación de los estados financieros por la Entidad,

para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría incluye también evaluar lo apropiado de las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión de los auditores:

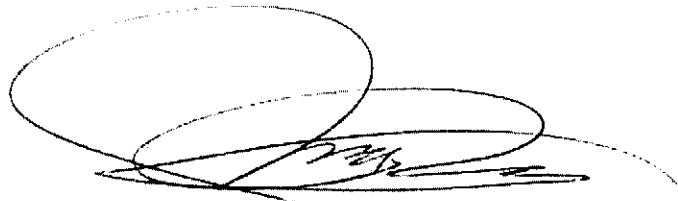
En nuestra opinión, los estados de ingresos y egresos por los catorce meses finalizados el 28 de febrero de 2011, que se acompañan fueron preparados en todos sus aspectos materiales de acuerdo con los requerimientos de información financiera establecidos por los donantes en el Convenio de subvención descritos en la Nota 2, con los documentos A-100 y AF-300 del BID y con los términos del Convenio BID ATN/MT-8026-RG del Banco Interamericano de Desarrollo

Base de contabilidad y restricciones sobre la distribución y el uso:

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota 2 a los estados de ingresos y egresos, que describe la base de contabilidad. Los estados de ingresos y egresos fueron preparados para asistir a la administración de la SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA-SIECA en el cumplimiento de los requerimientos de información financiera establecidos en el Convenio de subvención del Proyecto.

Como resultado de ello, los estados de ingresos y egresos pueden no ser apropiados para otro propósito. Nuestro reporte está dirigido solamente a SIECA y a los donantes que se mencionan en la Nota 1, y no deben ser distribuidos o utilizados por otras personas o entidades distintas a SIECA y los donantes aludidos.

Lic. Jorge Enrique Illescas Alfaro  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR  
Colegiado No. CPA-013



Guatemala, 29 de marzo de 2011.

12 Calle 1-25 zona 10  
Edificio Géminis 10, Torre Norte  
Oficina 606  
Guatemala, ciudad

ILLESCAS E ILLESCAS. S. C.  
Contadores Públicos y Auditores

SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA  
-SIECA-

PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS Y PASOS FRONTERIZOS"  
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLE  
REFERENCIA BID ATN/MT-8026-RQ

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS  
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO DE 2010 AL 28 DE FEBRERO DE 2011  
 (Expresado en US dólares-Nota 3)

	1 enero al 31 de dic. 2009	1 de Enero de 2010 al 28 de febrero de 2011	Acumulado al 28 de febrero 2011
<b>Saldo Inicial</b>		\$ 125,984	
<b>Efectivo recibido:</b>			
Donaciones recibidas durante el año (Nota 4)	\$ 251,704		\$ 251,704
Efectivo disponible	251,704	125,984	251,704
<b>Desembolsos efectuados:</b>			
Coordinación y divulgación del Proyecto (Nota 5)	(34,730)	(11,610)	(46,340)
Preparación y diseño del procedimiento de tránsito internacional (Nota 6)	(37,426)	(9,451)	(46,877)
Informalización, equipamiento, implantación y mantenimiento (Nota 7)	(49,276)	(3,998)	(53,274)
Evaluaciones y auditorías (Nota 8)	(4,503)	(5,581)	(10,084)
Ingresos por intereses bancarios	(125,935)	(30,640)	(156,575)
Comisiones	145	244	389
	70		70
	(125,720)	(30,396)	(156,116)
	125,984	95,588	95,588
Cuentas por cobrar	(7,263)	(474)	(474)
Cuentas por pagar	8,271	2,205	2,205
Exceso de egresos sobre ingresos del periodo	(47,519)	-	-
Justificación 15 no contabilizada		(45,411)	(45,411)
Devolución de fondo rotatorio		(44,694)	(44,694)
Diferencia por diferencial cambiario		(1,966)	(1,966)
Efectivo disponible al 28 de febrero de 2011 (Nota 9)	\$ 79,473	\$ 5,248	\$ 5,248

Las notas, desde la 1 hasta la 9, son partes integrantes del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados.

SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA  
-SIECA-

PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS Y PASOS FRONTERIZOS"  
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLE  
REFERENCIA BID ATN/MT-8026-RG

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS ACUMULADO  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DESDE EL 30 DE MARZO DE 2004 AL 28 DE FEBRERO DE 2011  
 (Expresado en US dólares - Nota 3)

Efectivo recibido:	
Acumulado al 28 de febrero de 2011	\$ 2,017,297
Desembolsos efectuados:	
Acumulado al 28 de febrero de 2011	(1,965,439)
Efectivo disponible al 28 de febrero de 2011	51,858
Cuentas por cobrar a Sieca	(474)
Cheque duplicado en solicitud 15 no reintegrado al BID	2,105
Devolución de fondo rotatorio	(44,694)
Diferencial cambiario	(3,547)
Efectivo disponible al 28 de febrero de 2011	\$ 5,248

Las notas, desde la 1 hasta la 9, son partes integrantes del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados.



SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA  
-SIECA-

PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS Y PASOS FRONTERIZOS"  
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLE  
REFERENCIA BID ATN/MT-8026-RG

NOTAS AL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO DE 2010 AL 28 DE FEBRERO  
DE 2011

NOTA 1 - HISTORIA, OBJETIVOS E INFORMACIÓN GENERAL

El 22 de agosto de 2003 se suscribió el Convenio de cooperación técnica regional no reembolsable BID ATN/MT-8026-RG, llamado Proyecto "Modernización de Aduanas y Pasos Fronterizos", entre el Banco Interamericano de Desarrollo-BID, y la Secretaría de Integración Económica Centroamericana-SIECA, a quien se le encargó la realización del Proyecto.

El objeto general del mismo es contribuir al incremento del intercambio comercial y la productividad en la región Mesoamericana, a través de una racionalización de los trámites y actuaciones que realizan las autoridades de control del tránsito internacional de mercancías en frontera, con la finalidad de reducir el costo operativo del transporte internacional en la región.

El objetivo específico del Proyecto es diseñar e implantar un procedimiento estándar e informatizado para el tránsito internacional de mercancías, bajo una declaración única para todos los organismos de control y un procedimiento operativo común en las fronteras de los ocho países de la región.

El costo del Proyecto se estimó en US\$3,015,000, financiados de la siguiente manera:

Fondos del BID			\$ 2,015,000
Aporte de contrapartida:			
Efectivo (*)			
USAID-Agencia de Estados Unidos para el Desarrollo	\$	250,000	
BCIE-Banco Centroamericano de Integración Económica		250,000	
Aportes en especie:			
Países participantes		400,000	
SIECA		100,000	1,000,000
			<u>\$ 3,015,000</u>

(\*) Adquisición de bienes y/o servicios realizados por el Organismo ejecutor con cargo a los fondos del PROALCA II.

El plazo para la ejecución del Proyecto sería de 30 meses contados a partir de la fecha de vigencia del Convenio, para vencer el 28 de agosto de 2010.

## NOTA 2 - POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables más importantes empleadas por el Proyecto en la preparación del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados, de conformidad con los requerimientos del convenio de cooperación técnica se resumen a continuación:

Método contable de registro - Los registros de contabilidad se efectúan con base en el método de efectivo, el cual consiste en registrar los ingresos al percibirse y los egresos al realizarse. Por esta razón, no se reconocen activos ni pasivos que no hayan sido resultado de movimiento de efectivo. Este método es una base contable diferente a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados - Este es el estado financiero básico, el cual se prepara con base en registros auxiliares, no oficiales, pero suficientes para información interna de SIECA.

Proceso de retiro de fondos - Los retiros de fondos se realizaron por medio de anticipos, mediante los cuales SIECA canceló directamente a los beneficiarios, debiendo justificarlos al BID conforme se agotaban los fondos.

## NOTA 3 - UNIDAD MONETARIA Y TIPOS DE CAMBIO

Los registros de contabilidad se operan en US dólares, cuyo símbolo es "\$", tal como se muestra en los estados financieros. El quetzal "Q" es la moneda nacional de Guatemala, cuyo tipo de cambio se determina libremente entre los participantes en el mercado bancario. Al 28 de febrero de 2011 era Q7.80 y, a la fecha del presente informe Q7.70 igual a US\$1.

De acuerdo con la Ley de libre negociación de divisas, es libre la disposición, tenencia, contratación, remesa, transferencia, compra, venta, cobro y pago de, y con divisas; siendo también libre la tenencia, manejo de depósitos y cuentas en moneda extranjera.

El tipo de cambio de referencia del quetzal es calculado y publicado diariamente por el Banco de Guatemala -Banco Central-.

## NOTA 4 - DONACIONES RECIBIDAS DURANTE EL AÑO

El monto total del presupuesto asignado al Proyecto, otorgado por el BID para su ejecución, se recibió tal como se muestra enseguida:

DESEMBOLSO	FECHA	MONTO EN US DOLARES
1	30-Mar-04	\$ 198,950
3	14-Mar-06	86,230
4	11-Jul-06	53,061
5	20-Nov-06	64,173
6	18-Dic-06	71,272
7	30-Abr-07	22,802
8	30-May-07	71,727
9	16-Ago-07	111,764
10	10-Oct-07	59,034
11	30-Oct-07	65,995
12	26-Nov-07	68,907
13	04-Feb-08	215,528
14	06-Feb-08	61,383
15	20-Feb-08	94,537
16	01-Abr-08	51,145
17	28-Mar-08	97,344
18	19-May-08	94,584
19	25-Jun-08	44,068
20	22-Jul-08	148,478
23	13-Nov-08	63,160
24	01-Dic-08	21,236
Recibido durante 2008		<u>1,765,378</u>
25	16-Ene-09	45,411
27	05-Feb-09	100,000
28	17-Mar-09	22,168
29	10-Jun-09	38,320
30	21-Dic-09	43,700
Recibido durante 2009		<u>249,599</u>
Registro del ingreso de la solicitud No. 15 que fue duplicada		<u>2,105</u>
		<u>251,704</u>
		<u>2,017,082</u>
Devolución del fondo rotatorio		<u>(44,694)</u>
		<u>1,972,388</u>
Recibido durante 2009		<u>(2,105)</u>
		<u>\$ 1,970,283</u>

Las solicitudes de desembolso Nos. 2, 21, 22, 26 no se incluyen porque fueron consideradas por el Banco como justificaciones de gastos y no como solicitudes de desembolso. Estas, respectivamente, son por: US\$87,186, US\$92,862, US\$16,191 y US\$2,713. Las solicitudes Nos. 13, 20 y 25 por US\$215,528, US\$148,478 y US\$45,411, respectivamente, corresponden a pagos directos efectuados por el BID.

NOTA 5 - COORDINACIÓN Y DIVULGACIÓN DEL PROYECTO

Este componente, cuyo objetivo es divulgar el Proyecto entre las partes involucradas en el procedimiento de tránsito internacional de mercancías, se desglosa en los egresos siguientes:

	31-Dic-09	28-Feb-11
Honorarios del coordinador	\$ 27,143	38753
Viajes y viáticos	7,587	7,587
	<u>\$ 34,730</u>	<u>\$ 46,340</u>

NOTA 6 - PREPARACIÓN Y DISEÑO DEL PROCEDIMIENTO DE TRÁNSITO INTERNACIONAL

El propósito de este componente fue implantar los datos mínimos estandarizados a intercambiar electrónicamente, así como el procedimiento a seguir en el control fronterizo del tránsito aduanero internacional, para lo cual se efectuaron los egresos siguientes, durante cada período:

	31-Dic-09	28-Feb-11
Trabajos de consultoría apoyo y coordinación	\$ 21,600	\$ 24,000
Réplica de prueba piloto:		
Trabajos de consultoría	5,600	5,600
Viajes y viáticos	10,226	17,277
	<u>\$ 37,426</u>	<u>\$ 46,877</u>

NOTA 7 - INFORMATIZACIÓN, EQUIPAMIENTO, IMPLANTACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL PROCEDIMIENTO DE TRÁNSITO INTERNACIONAL

El fin de este componente es el de implementar el software de gestión, así como las comunicaciones adecuadas para el intercambio electrónico de los datos, el control del procedimiento de tránsito internacional, cuya red central está ubicada en SIECA. Las erogaciones por este concepto fueron las siguientes:

CONCEPTO	31-Dic-09	28-Feb-11
Equipos, telecomunicaciones y mantenimiento:		
Telecomunicaciones	\$ 45,360	\$ 49,358
Equipamiento	80	80
	<u>45,440</u>	<u>49,438</u>
Análisis, diseño programación e implementación	2,310	2,310
Viajes de implementación y pruebas	468	468
Viajes de coordinación y seguimiento	1,058	1,058
	<u>3,836</u>	<u>3,836</u>
	<u>\$ 49,276</u>	<u>\$ 53,274</u>

#### NOTA 8 - EVALUACIONES Y AUDITORÍAS

Los desembolsos por este concepto corresponden a los honorarios de las auditorías llevadas a cabo de enero de 2008 a febrero de 2009, los cuales ascendieron a US\$4,503, y por la del periodo de marzo 2009 a febrero 2011, que ascendió a US\$ 5,581, para un total desembolsado de US\$ 10,084.

#### NOTA 9 - EXCEDENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2009 el excedente de efectivo ascendió a US\$79,473, mientras que al 28 de febrero de 2011, ese monto obedeció a US\$ 5,248, en ambos años quedó depositado en el Citibank de Guatemala.

\* \* \* \* \*

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**OPINIÓN SOBRE LA INFORMACIÓN**  
**FINANCIERA COMPLEMENTARIA**



**Illescas E Illescas, S.C.**  
contadores públicos, auditores y consultores

Corresponsales de  
**RSM**  
International

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**OPINIÓN SOBRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**

A la

**SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA**  
**CENTROAMERICANA-SIECA**

Proyecto "Modernización de Aduanas y Pasos Fronterizos"  
BID ATN/MT-8026-RG

Hemos realizado la auditoría del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por los catorce meses finalizados el 28 de febrero de 2011, del Proyecto "Modernización de Aduanas y Pasos Fronterizos", suscrito entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo-BID, llevado a cabo por la Secretaría de Integración Económica Centroamericana-SIECA, y emitido nuestro correspondiente informe sobre el mismo con fecha 29 de marzo de 2011.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades (Documento AF-100) y Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría (Documento AF-300) del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores significativos.

Efectuamos nuestra auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados del Proyecto "Modernización de Aduanas y Pasos Fronterizos", tomado en conjunto. La información financiera complementaria que se acompaña se presenta para propósitos de análisis adicional y no se considera necesaria para la presentación del estado financiero básico. Esta información ha sido objeto de los procedimientos de auditoría aplicados al estado financiero básico y, en nuestra opinión, está razonablemente presentada en todos los aspectos importantes relacionados con el estado financiero básico tomado en conjunto.

Guatemala, 29 de marzo de 2011.

Lic. Jorge Enrique Illescas Alfaro  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR  
Colegiado No. CPA-013

SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA  
-SIECA-

PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS Y PASOS FRONTERIZOS"  
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLE  
REFERENCIA BID ATN/MT-8026-RG

NOTAS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO DE 2010 AL 28 DE FEBRERO  
DE 2011

NOTA 1 - DESEMBOLSOS DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

De acuerdo con lo que se menciona en la Nota 3 - Unidad monetaria y tipos de cambio, y lo convenido entre el BID y SIECA, todos aquellos desembolsos recibidos del Banco, deberán ser convertidos con referencia al US dólar, al tipo de cambio vigente al efectuarse cada desembolso.

Al 28 de febrero de 2011 era de Q7.80 y, a la fecha del presente informe Q7.70 igual a US\$1.

Más adelante se incluye la conversión a US dólares, del efectivo recibido y desembolsos efectuados.

NOTA 2 - VALUACIÓN DEL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSO EFECTUADOS, SEGÚN LOS TIPOS DE CAMBIO VIGENTES A LA FECHA DE SU PAGO

DESEMBOLSOS:

La conversión de los egresos para efectos de su registro contable en US dólares, se realizó utilizando los tipos de cambio publicados por el Banco de Guatemala, vigentes en las fechas en las cuales se efectuó cada cancelación.

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de 2010 al 28 de febrero de 2011, los tipos de cambio aplicados a los desembolsos efectuados oscilaron entre Q8.35 y 7.68 por US\$1.

\* \* \* \* \*



SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA-SIECA-

PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS Y PASOS FRONTERIZOS"  
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLE  
REFERENCIA BID ATN/MT-8026-RG

CONCILIACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN DEL FONDO ROTATORIO  
ENTRE CONTABILIDAD Y EL ESTADO DE CUENTA DEL BID

AL 28 DE FEBRERO DE 2011

(Expresado en US dólares - Nota 1)

Saldo del fondo rotatorio según el LMS emitido por el BID	\$	64,616
Menos: Saldo del fondo rotatorio según contabilidad		<u>5,248</u>
Diferencia (ver explicación en la siguiente hoja)	\$	<u>(59,368)</u>

Las notas 1 y 2 de ésta sección son partes integrantes de la información financiera complementaria.

SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA  
-SIECA-

PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS Y PASOS FRONTERIZOS"  
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLE  
REFERENCIA BID ATN/MT-8026-RG

EXPLICACIÓN DE LA DIFERENCIA DEL SALDO DEL FONDO ROTATORIO  
CON CONTABILIDAD  
AL 28 DE FEBRERO DE 2011  
 (Expresado en US dólares - Nota 1)

Fondos utilizados pendientes de aprobación por el BID según justificación 33	\$	12,445
Devolución de fondo rotatorio al BID el 22 de febrero de 2011		44,694
Pagos de honorarios de auditoría pendientes de justificar al BID		2,382
Intereses bancarios		(244)
Diferencial cambiario		91
	\$	<u>59,368</u>

Las notas 1 y 2 de ésta sección son partes integrantes de la información financiera complementaria.

SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANASIECA-PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS Y PASOS FRONTERIZOS"CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLEREFERENCIA BID ATN/MT-8026-RGCONCILIACIÓN ENTRE EL TOTAL DE LOS DESEMBOLSOSY EL ESTADO DE CUENTA DEL BIDPOR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 30 DE MARZO 2004 AL 28 DE FEBRERO DE 2011

(Expresado en US dolares - Nota 1)

	DESEMBOLSOS		
	SEGÚN	PARTIDA EN	SEGÚN
	<u>JUSTIFICACIONES</u>	<u>CONCILIACIÓN</u>	<u>EL BANCO</u>
Total desembolsos al 28 de febrero de 2011	\$ 1,965,439	\$ 15,078	\$ 1,950,361

Explicación de las partidas en conciliación:

Justificación 33 pendiente de aprobación por el BID

\$ 12,445

Gastos de auditoría pendientes de reportar al BID

2,382

Diferencial cambiario

251

\$ 15,078

Las notas 1 y 2 de esta sección son partes integrantes de la información financiera complementaria.

SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA  
SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA  
-SIECA-

PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS Y PASOS FRONTERIZOS"  
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLE  
REFERENCIA BID ATN/MT-8026-RG

CONCILIACIÓN ENTRE LOS APORTES REPORTADOS

POR EL BID Y POR SIECA

AL 28 DE FEBRERO DE 2011

(Expresada en US dólares - Nota 1)

Saldo según:

Contabilidad	\$ 1,965,439
Estado de cuenta del BID	<u>2,014,976</u>
	<u>\$ (49,537)</u>

**CONCILIACION:**

Devolución del fondo rotatorio	(44,694)
Pago de honorarios de auditoría	(2,383)
Diferencia en gastos reportados al BID y contabilidad	(2,403)
Diferencia no conciliada	<u>(57)</u>
	<u>(49,537)</u>

Las notas 1 y 2 de ésta sección son partes integrantes de la información financiera complementaria.

## SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA

## -SIECA-

PROYECTO "ASISTENCIA TÉCNICA A LA ADMINISTRACIÓN DE LOS SERVICIOS DE PROTECCIÓN Y RESPUESTA EMERGENCIAS"  
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLE  
REFERENCIA BID AT/INT/007/08/09

INFORME DE OTROS APORTES AL PROGRAMA  
AL 26 DE FEBRERO DE 2011  
(Expresado en US Dólares - Nom 1)

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	INVERSIONES ACUMULADAS AL 31 DICIEMBRE					INVERSIONES EN EL PERÍODO DESDE EL 1 DE FEBRERO HASTA EL 26 DE FEBRERO 2011					INVERSIONES ACUMULADAS AL 26 FEBRERO 2011				
	TOTAL		APORTE		SIECA (EN ESPECIEL)	TOTAL		APORTE		EN US DÓLARES	TOTAL		APORTE		SIECA (EN ESPECIEL)
	EN US DÓLARES	FONDOS DEL BID	USAD	BOE		EN US DÓLARES	FONDOS DEL BID	BOE	BOE		EN US DÓLARES	FONDOS DEL BID	USAD	BOE	
Componente 1: Coordinación y Divulgación del Proyecto	\$ 363,113	\$ 363,153	-	-	-	\$ 11,610	\$ 11,610	-	-	\$ 424,763	\$ 424,763	-	-	-	-
Preparación y Diseño del procedimiento de Transferencia Institucional	444,046	240,602	-	\$ 203,444	-	28,556	7,051	\$ 21,505	-	471,602	247,653	-	-	\$ 223,949	-
Implementación, equipamiento, capacitación y mantenimiento del procedimiento de Transferencia Institucional	1,456,757	1,281,918	\$ 216,849	-	-	3,568	3,568	-	-	1,522,769	1,285,916	\$ 216,849	-	-	-
Gastos operativos	107,617	-	-	-	\$ 107,617	-	-	-	-	107,617	-	-	-	-	\$ 107,617
Evaluaciones y auditorías	24,230	24,230	-	-	-	2,877	2,877	-	-	27,107	27,107	-	-	-	-
Imprecisos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 2,467,913	\$ 1,516,903	\$ 216,849	\$ 203,444	\$ 107,617	\$ 47,441	\$ 29,436	\$ 21,505	\$ 21,505	\$ 2,515,254	\$ 1,505,419	\$ 216,849	\$ 223,949	\$ 223,949	\$ 107,617

Las notas 1 y 2 de esta sección son partes integrantes de la información financiera complementaria.

## SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA

-SIECA-

PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS Y PASOS FRONTERIZOS"  
 CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLE  
 REFERENCIA BID ATN/MT-8026-RG

## EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

ACUMULADA DEL 30 DE ABRIL DE 2006 AL 28 DE FEBRERO DE 2011

(Expresada en US dólares - Nota 1)

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	PRESUPUESTO		ACUMULADO ACTUAL		SALDOS DISPONIBLES	
	BID	APORTE LOCAL	DESEMBOLSOS BID	APORTE LOCAL	BID	APORTE LOCAL
Componente I: Coordinación y divulgación del Proyecto	\$ 422,000	\$ 60,000	\$ 405,297	-	\$ 16,703	\$ 60,000
Componente II: Preparación y diseño del procedimiento de tránsito internacional	233,400	462,000	251,134	\$ 225,349	(17,734)	236,651
Componente III: Informatización, equipamiento, implantación y mantenimiento del procedimiento de tránsito internacional	1,282,100	378,000	1,281,918	216,849	182	161,151
Gastos operativos	-	100,000	-	107,617	-	(7,617)
Evaluaciones y auditorías	77,500	-	27,090	-	50,410	-
	\$ 2,015,000	\$ 1,000,000	\$ 1,965,439	\$ 549,815	\$ 49,561	\$ 450,185

Las notas 1 y 2 de ésta sección son partes integrantes de la información financiera complementaria.

SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA  
-SIECA-

PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS Y PASOS FRONTERIZOS"  
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLE  
REFERENCIA BID ATN/MT-8026-RG

BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 28 DE FEBRERO DE 2011

(Expresado en US dólares - Nota 1)

ACTIVO

Corriente

Cuentas por cobrar:

Cuentas por cobrar SIECA \$ 474

Banco del exterior:

Citibank de Guatemala en dólares 5,023

Banco local:

Citibank de Guatemala en quetzales 225

Total del activo \$ 5,722

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivo

Pasivo corriente

Otras cuentas por pagar \$ 2,215

Patrimonio:

Exceso de ingresos sobre egresos

Resultado de años anteriores 50,522

Resultado del periodo (47,015) 3,507

Total del pasivo y el patrimonio \$ 5,722

SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA  
-SIECA-

PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS Y PASOS FRONTERIZOS"  
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLE  
REFERENCIA BID ATN/MT-8026-RG

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO 2010 AL 28 DE FEBRERO DE 2011  
 (Expresado en US dólares - Nota 1)

Ingresos	
Convenios del BID ATN/MT-8026-RG	
Ingresos BID/ATN/MT-8026-RG	
Otros ingresos	\$ -
Menos-egresos	
Componente I: Coordinación y divulgación del Proyecto	
Coordinación con autoridades	
Coordinador	11,610
Componente II: Preparación y diseño del procedimiento de TI	
Trabajo de consultorías apoyo y coordinación	2,400
Diseño, capacitación primaria/implementación	
Viajes y viáticos	4,651
Componente III "informatización, equipamiento, implantación y mantenimiento	3,998
Evaluaciones y auditorías	
honorarios por auditoría	2,877
	<u>25,536</u>
	(25,536)
Más-otros ingresos	
Ingresos por intereses bancarios	244
Exceso de egresos sobre ingresos	<u>\$ 25,292</u>



**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**SOBRE EL EXAMEN INTEGRADO DE LOS**  
**PROCESOS DE ADQUISICIONES**  
**Y DE LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS**  
**PRESENTADAS AL BANCO**



**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**SOBRE EL EXAMEN INTEGRADO DE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES**  
**Y DE LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BANCO**


A la  
**SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA**  
**CENTROAMERICANA-SIECA**  
Proyecto "Modernización de Aduanas y Pasos Fronterizos"  
BID ATN/MT-8026-RG

Hemos efectuado la auditoría del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por los catorce meses finalizados el 28 de febrero de 2011, del Proyecto "Modernización de Aduanas y Pasos Fronterizos", del Convenio BID ATN/MT-8026-RG del Banco Interamericano de Desarrollo-BID y con aportes de la Agencia de Estados Unidos para el Desarrollo-USAID y del Banco Centroamericano de Integración Económica-BCIE, suscrito entre la República de Guatemala y el Banco Interamericano de Desarrollo-BID, llevados a cabo por la Secretaría de Integración Económica Centroamericana-SIECA, y hemos emitido nuestro informe sobre el mismo con fecha 29 de marzo de 2011. En relación con nuestra auditoría, examinamos el estado de solicitudes de desembolso y los procesos de adquisición de bienes y servicios de consultoría efectuados por el ejecutor durante los catorce meses finalizados el 28 de febrero de 2011. El examen incluyó la verificación de la razonabilidad de los mismos y la validez y elegibilidad de los gastos presentados en las justificaciones de desembolsos durante dicho período.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades (Documento AF-100) y Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría (Documento AF-300) del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre de que el ejecutor ha dado cumplimiento a las estipulaciones del Convenio de donación BID ATN/MT-8026-RG. La auditoría efectuada incluyó el examen, basado en pruebas selectivas, de la evidencia que respalda los procesos de selección y contratación de bienes y servicios y los montos y las revelaciones de las solicitudes de desembolsos presentadas y que forman parte del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados del período examinado.

En nuestra opinión, los procesos de adquisición de bienes y servicios fueron efectuados de conformidad con las normas aplicables, cuya documentación de soporte y las solicitudes de desembolso del período examinado se encuentran razonablemente presentadas y representan egresos válidos y elegibles al Proyecto.

Guatemala, 29 de marzo de 2011.

  
Lic. Jorge Enrique Illescas Alfaro  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR  
Colegiado No. CPA-013

SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA  
-SIECA-

PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS Y PASOS FRONTERIZOS"  
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLE  
REFERENCIA BID ATN/MT-8026-RG

NOTA AL ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO  
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO DE 2010 AL 28 DE FEBRERO  
DE 2011

PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS PARA SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

En el Convenio de contribución entre la Secretaría de Integración Económica Centroamericana-SIECA y el Banco Interamericano de Desarrollo-BID, se establece que éste hará los desembolsos de la contribución, en la medida que la Secretaría los solicite y los justifique.

Los fondos provenientes del BID fueron depositados en cuentas de depósito monetario en el Citibank en US dólares y quetzales a nombre del Proyecto SIECA/BID-MAPF, quien los transfirió al Proyecto. La entidad ejecutora presenta justificaciones por los pagos efectuados con cargo al anticipo, conforme se agota el mismo.

Tipo de cambio

Las justificaciones se convirtieron a US dólares al tipo de cambio vigente a la fecha de cada egreso. El monto de las justificaciones fue reembolsado al ejecutor en US dólares al tipo de cambio vigente en el mercado a la fecha del desembolso.

\* \* \* \* \*

SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA  
-SIECA-

PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS Y PASOS FRONTERIZOS"  
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLE  
REFERENCIA BID ATN/MT-8026-RG

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO ACUMULADO

AL 28 DE FEBRERO DE 2011  
 (Expresado en US dólares)

DESEMBOLSO No.	COORDINACIÓN Y DIVULGACIÓN DEL PROYECTO	PREPARACIÓN Y DISEÑO DEL PROCEDIMIENTO DE TRÁNSITO INTERNACIONAL	EQUIPAMIENTO, IMPLANTA- CIÓN Y MANTENIMIENTO	INFORMATIZACIÓN, EQUIPAMIENTO, IMPLANTA- CIÓN Y MANTENIMIENTO	EVALUACIONES Y AUDITORÍA	TOTAL DESEMBOLSADO
Saldo al 31 Dic. 2008	\$ 347,160	\$ 202,957	\$ 1,226,543	\$ 19,389	\$ 1,796,049	
AÑO 2009:						
28	6,030	3,600	12,538		22,168	
29	18,409	2,000	13,856	4,055	38,320	
30	9,430	11,422	22,400	448	43,700	
31	-	20,108	4,480	-	24,588	
	33,869	37,130	53,274	4,503	128,776	
AÑO 2010 Y 2011:						
32	12,125	10,532		2,879	13,411	
33	12,125	10,532	-		12,125	
	393,154	250,619	1,279,817	26,771	1,950,361	
	\$	\$	\$	\$	\$	\$

SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA

-SIECA-

PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS Y PASOS FRONTERIZOS"  
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLE

REFERENCIA BID/ATN/MT-8026-RG

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO DE 2010 AL 28 DE FEBRERO DE 2011

(Expresado en US dólares)

DESEMBOLSO No.	COORDINACIÓN Y DIVULGACIÓN		PREPARACIÓN Y DISEÑO DEL PROCEDIMIENTO		INFORMATIZACIÓN, EQUIPAMIENTO, IMPLANTA- CIÓN Y MANTENIMIENTO		EVALUACIONES Y AUDITORIA		TOTAL DESEMBOLSADO	
	DEL PROYECTO		DE TRÁNSITO INTERNO							
32		\$	10,532				\$	2,879	\$	13,411
33	\$	12,125								12,125
	\$	12,125	\$	10,532	\$	-	\$	2,879	\$	25,536

La nota, de esta sección, es parte integrante del estado de solicitudes de desembolso.

SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA  
-SIECA-

PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS Y PASOS FRONTERIZOS"  
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLE  
REFERENCIA BID ATN/MT-8026-RG

CONCILIACIÓN ENTRE LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSO  
Y EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS  
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO DE 2010 AL 28 DE FEBRERO DE 2011  
 (Expresada en US dólares)

	<u>SEGÚN</u> <u>CONTABILIDAD</u>	<u>PARTIDA EN</u> <u>CONCILIACIÓN</u>	<u>SEGÚN</u> <u>DESEMBOLSO</u>
Componente I: Coordinación y divulgación del Proyecto	\$ 11,610	\$ (515)	\$ 12,125
Componente II: Preparación y diseño del procedimiento de tránsito internacional	9,451	(1,081)	10,532
Componente III: Informatización, equipamiento, implantación y mantenimiento del procedimiento de tránsito internacional	3,998	3,998	-
Evaluaciones y auditoría	5,581	2,702	2,879
	<u>\$ 30,640</u>	<u>\$ 5,104 (*)</u>	<u>\$ 25,536</u>

(\*) La explicación de la partida en conciliación se encuentra en la hoja siguiente.

SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA  
-SIECA-

PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS Y PASOS FRONTERIZOS"  
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLE  
REFERENCIA BID ATN/MT-8026-RG

EXPLICACIÓN DE LAS PARTIDAS EN CONCILIACIÓN MOSTRADAS  
SEGÚN CONTABILIDAD Y SEGÚN LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Componente I: Coordinación y Divulgación del Proyecto

Cheque No. 348 del 17 de noviembre de 2009 del Sr. José López. Desembolso duplicado en las solicitudes Nos. 30 y 31 monto ajustado por el BID en el 2010	\$ (515)
--	----------

Componente II: Preparación y diseño del procedimiento de tránsito internacional

Cheque No. 368 contabilizado en el 2010 no reportado al BID	\$ 57
Cheque No. 346 del 16 de octubre de 2009 del Sr. Álvaro Sarmiento. Gastos incluidos en la solicitud No. 32, presentada al BID en el 2010.	(1,138)
	<u>\$ (1,081)</u>

Componente III: Informatización equipamiento, implantación y mantenimiento

Cheque No. 385 Happy Travel del 2 de diciembre de 2008, registrado en contabilidad en 2010	\$ (28)
Cheque No. 396 Happy Travel del 13 de mayo de 2009 registrado en contabilidad en 2010	510
Desembolso registrado en enero, pues la transferencia de fondos a Multidata fue el 26 de enero de 2010, pero en la justificación No. 31 estaba incluido, ya operada por el BID.	(4,480)
	<u>\$ (3,998)</u>

Evaluaciones y auditorías:

Gastos de auditoría contabilizados en 2011, pendientes de reportar al BID	<u>\$ 2,702</u>
---	-----------------

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS**  
**CLÁUSULAS CONTRACTUALES DE**  
**CARACTERES CONTABLE Y FINANCIERO**





**Illescas E Illescas, S.C.**  
contadores públicos, auditores y consultores

Corresponsales de  
**RSM**  
International

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS**  
**CONTRACTUALES DE CARACTERES CONTABLE Y FINANCIERO**

A la  
**SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA**  
**CENTROAMERICANA-SIECA**  
Proyecto "Modernización de Aduanas y Pasos Fronterizos"  
BID ATN/MT-8026-RG

Hemos efectuado la auditoría del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por los catorce meses finalizados 28 de febrero de 2011, del Proyecto "Modernización de Aduanas y Pasos Fronterizos", del Convenio de cooperación técnica regional no reembolsable BID ATN/MT-8026-RG suscrito entre la Secretaría de Integración Económica Centroamericana-SIECA y el Banco Interamericano de Desarrollo-BID, llevado a cabo por la Secretaría de Integración Económica Centroamericana-SIECA, y emitido nuestro informe sobre el mismo, con fecha 29 de marzo de 2011.

En relación con nuestra auditoría, examinamos el cumplimiento de las cláusulas y artículos contractuales de caracteres contable y financiero establecidos en las estipulaciones especiales y normas generales del Convenio de préstamo BID ATN-MT-8026-RG. Hemos examinado las estipulaciones especiales descritas en los puntos tercero (a) y (b), cuarto, quinto (a), (b) y (c), del sexto a), octavo, noveno, décimo, undécimo (a) y (b), duodécimo, decimotercero a) y de las normas generales aplicables a las cooperaciones técnicas no reembolsables, artículo 2 (a), artículo 3 (a), (b) y (c), artículos del 4 al 6 (a), 7 (b), artículos 9 (a), (b) y (c), 11 (a), (b) y (c), 12 (a) y (b), 13 (a), (b), (c) y (d), 14 (b); del anexo A 3, 2.14, 2.16, 2.17, 2.18 y III 3.04, y del anexo B, 5.02 (a) y (b).

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría y los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre de que la SIECA ha dado cumplimiento a las cláusulas pertinentes de los contratos de préstamo y a las leyes y regulaciones aplicables. La auditoría incluye el examen, basado en pruebas de la evidencia apropiada. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión, la cual se ve afectada porque no nos fue posible establecer el cumplimiento del artículo 2.18 del Anexo A, y por otro lado, no observamos los documentos de soporte de la construcción de la caseta TIM ubicada en la aduana El Amatillo y no pudimos comprobar la existencia de las otras casetas.

En nuestra opinión, excepto porque no nos fue posible establecer el cumplimiento antes mencionado al final del párrafo precedente y por no haber revisado la documentación de soporte de la construcción de la caseta mencionada, SIECA cumplió, en todos sus aspectos sustanciales, con las cláusulas contractuales de caracteres contable y financiero del Convenio de cooperación del Proyecto "Modernización de Aduanas y Pasos Fronterizos" BID ATN/MT-8026-RG y con las leyes y regulaciones aplicables.

Guatemala, 29 de marzo de 2011.

Lic. Jorge Enrique Illescas Alfaro  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR  
Colegiado No. CPA-013

SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN ECONÓMICA CENTROAMERICANA  
-SIECA-

PROYECTO "MODERNIZACIÓN DE ADUANAS Y PASOS FRONTERIZOS"  
CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA REGIONAL NO REEMBOLSABLE  
REFERENCIA BID ATN/MT-8026-RG

CUMPLIMIENTO DE SIECA CON CLAÚSULAS Y ARTÍCULOS DE CARACTERES  
CONTABLE Y FINANCIERO DEL CONVENIO DE COOPERACIÓN

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
Estipulaciones Especiales Tercero	<p><u>"Condiciones previas al primer desembolso</u></p> <p>En adición a las condiciones previas estipuladas en el Artículo 2 de las Normas Generales, el primer desembolso de los recursos de la Contribución está condicionado a que se cumplan, a satisfacción del Banco, los siguientes requisitos:</p> <p>(a) Evidencia que ha seleccionado al Coordinador Técnico del Proyecto.</p>	<p>(a) Examinamos los documentos de contratación del Coordinador Técnico Sr. Alvaro Sarmiento, por el cual el BID dio su no objeción. Según contrato de prestación de servicios</p>	Cumplido.	

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	(b) Evidencia que ha aprobado el reglamento de funcionamiento del Comité de Gestión del Proyecto".	profesionales No. 02-2009.  (b) Revisamos la aprobación del reglamento de funcionamiento del Comité de Gestión del Proyecto.	Cumplido.	
Cuarto	<u>"Reembolso de gastos con cargo a la Contribución</u>  Con la aceptación del Banco se podrán utilizar recursos de la Contribución para reembolsar gastos efectuados o financiar los que se efectúen en el Proyecto a partir del 25 de septiembre de 2002 y hasta la fecha del presente Convenio, siempre que se hayan cumplido requisitos sustancialmente análogos a los establecidos en el Convenio".	Revisamos el Convenio observando que fue firmado el 22 de agosto de 2003.	Cumplido.	
Quinto a)	<u>"Plazos.</u> El plazo para la ejecución del Proyecto será de treinta (30) meses, contados a partir de la fecha de vigencia de este Convenio".	Determinamos que el Proyecto se empezó a realizar en febrero de 2004.	Cumplido.	

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
b)	"El plazo para el último desembolso de los recursos de la Contribución será de treinta y seis (36) meses, contados a partir de esa misma fecha. Este plazo deberá incluir el período requerido para el pago de los auditores independientes a que se refiere el Artículo 12 (b) de las Normas Generales".	Examinamos el convenio y la nota de prórroga CGU-C-661/2006 hasta el 22 de febrero de 2008, verificando que dentro de dicho plazo se incluyera el período de pago de los auditores.	Cumplido.	
c)	"Los plazos indicados anteriormente y otros que se establezcan en este Convenio sólo podrán ser ampliados, por razones justificadas, con el acuerdo por escrito del Banco".		Cumplido.	
Sexto	"Costo total del Proyecto y recursos adicionales. (a) El Organismo Ejecutor se compromete a realizar oportunamente los aportes que se requieran, en adelante el "Aporte", en adición a la Contribución, para la completa e ininterrumpida ejecución del Proyecto. El total del Aporte	Durante 2010 efectuamos el siguiente trabajo, relativo a la contrapartida:  Con base en los informes de desembolsos efectuados mediante contrapartida local preparadas por las sedes regionales de El Salvador y	Cumplimiento determinado parcialmente por no haber comprobado su documentación de soporte y tampoco fue posible cerciorarnos de la existencia de todas las casetas.	

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	<p>se estima en el equivalente de un millón de dólares (US\$1.000.000), compuesto de: (i) el equivalente de doscientos cincuenta mil dólares (US\$250.000) en efectivo, proveniente de la Agencia de Estados Unidos para el Desarrollo (USAID). En efectivo aquí significa la adquisición de bienes y/o servicios realizados por el Organismo Ejecutor con cargo a los fondos del PROALCA II; (ii) el equivalente de doscientos cincuenta mil dólares (US\$250.000) en efectivo, proveniente de Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE); y (iii) el equivalente de quinientos mil dólares (US\$500.000), en especie (compuesto de: el equivalente de cuatrocientos mil dólares (US\$400.000) proveniente de los países participantes y el equivalente de cien mil dólares</p>	<p>Honduras, efectuamos el siguiente trabajo:</p> <p>Visitamos las siguientes aduanas:</p> <p>1. Aduana El Amatillo, frontera entre El Salvador y Honduras.</p> <p>2. Aduana Guasaule, entre Honduras y Nicaragua.</p> <p>3. Aduana La Hachadura, entre El Salvador y Guatemala.</p> <p>Verificamos y revisamos lo siguiente:</p> <p>a) Existencia de la caseta TIM.</p> <p>b) Adecuada construcción</p> <p>c) Funcionalidad para los fines que fue creada.</p> <p>d) Utilización de fondos de contra partida.</p> <p>En la visita únicamente observamos una caseta TIM, ubicada en la aduana El Amatillo, dicha caseta cumple con los propósitos y</p>		

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	(US\$100.000) proveniente del Organismo Ejecutor, con el fin de completar la...	prioridades para los que fue construida.		
Octavo	<p><u>"Monedas para los desembolsos."</u></p> <p>El Banco desembolsará el total del monto de la Contribución en dólares, o su equivalente en otras monedas convertibles. El Banco, aplicando la tasa de cambio indicada en el Artículo 7 de las Normas Generales, podrá convertir dichas monedas convertibles en otras monedas, incluyendo moneda local, atendiendo a lo dispuesto en el Anexo B de este Convenio en lo referente a remuneraciones y viáticos".</p>	Observamos que SIECA opera la cuenta en US dólares No. 417-3200100-1399 en el Citibank, en la cual realiza sus desembolsos en US dólares. Sin embargo, al justificar sus gastos al aplica la tasa del desembolso.	No aplicable.	
Noveno	<p><u>"Uso de la Contribución, contratación de consultores y adquisición de bienes."</u></p> <p>Sólo podrán usarse los recursos de la Contribución para el pago de servicios de consultoría y la adquisición de</p>	Revisamos la utilización de los recursos, observando que fueron utilizados para cubrir la adquisición de bienes y	Cumplido.	

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	bienes y servicios originarios de los países donantes del FOMIN o de países regionales en vías de desarrollo que sean miembros del Banco. En la contratación de consultores, de conformidad con lo establecido en el Artículo 9 de las Normas Generales, se seguirá lo establecido en el Anexo B, y en la adquisición de bienes, se seguirá lo establecido en el Artículo 11 de las Normas Generales".	servicios.		
Décimo	<u>"Fondo rotatorio.</u> El monto del fondo rotatorio para este Proyecto será del diez por ciento (10%) del monto total de la Contribución, excluyendo la categoría presupuestaria de Imprevistos".	Observamos el saldo del fondo rotatorio según el LMS-1 por US\$100,000 que corresponde al fondo final del Proyecto.  El 3 de septiembre de 2010 el BID aprobó el informe semestral (enero/junio 2010) del fondo rotativo.	Cumplido.	
Undécimo	<u>"Informes.</u> El Organismo Ejecutor se compromete a presentar, a la	Verificamos la nota de envío del informe correspondiente al	Cumplido.	

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	<p>satisfacción de la Representación del Banco en Guatemala (COF/CGU), lo siguiente:</p> <p>a) <u>Informes de progreso del Proyecto</u> dentro de los treinta (30) días siguientes al término de cada semestre de ejecución del Proyecto, y un informe final, dentro de los treinta (30) días siguientes al término del último desembolso de la Contribución. Estos informes seguirán un formato previamente acordado con COF/CGU y abordarán las actividades y la financiación del Proyecto, así como los resultados medidos en función de los indicadores de ejecución acordados en el marco lógico del Proyecto. COF/CGU utilizará estos informes para supervisar los progresos en la implementación del Proyecto y preparar un</p>	<p>avance del semestre de enero a junio de 2010 por el BID, dando por cumplida la cláusula. El informe final está en proceso.</p> <p>Establecimos que el informe de avance está conforme al formato acordado.</p>	<p>Cumplido.</p>	



ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	<p>Informe de Finalización del proyecto en los tres (3) meses posteriores al último desembolso de la Contribución.</p> <p>b) Anualmente y durante el período de ejecución del Proyecto, el Organismo Ejecutor deberá presentar, a la satisfacción del Banco, los estados financieros auditados a que se refiere el Artículo 12 (a) de las Normas Generales".</p>	<p>Observamos el informe de auditoría al 31 de diciembre de 2009 emitido por Illescas e Illescas, S.C.</p> <p>Cumplido.</p>		
Duodécimo	<p><u>"Contabilidad del Proyecto</u></p> <p>El Organismo Ejecutor establecerá y será responsable de mantener una adecuada contabilidad de las finanzas así como de asegurar el control interno y establecer sistemas de archivo, que permitan la identificación de las fuentes y los usos de fondos del Proyecto. El sistema de contabilidad será tal que permita proporcionar los documentos necesarios, facilite</p>	<p>Evaluamos la contabilidad, así como un archivo que:</p> <p>a) Facilita la identificación de las transacciones realizadas.</p> <p>b) Verificamos sus aportaciones recibidas, así como sus desembolsos efectuados, los cuales se rigieron por las estipulaciones especiales.</p>	Cumplido.	

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	<p>la verificación de transacciones y habilite la preparación oportuna de los estados e informes financieros. Los registros relacionados con el Proyecto se organizarán de modo que: (a) puedan identificarse las sumas recibidas de distintas fuentes; (b) informen de los gastos del Proyecto de acuerdo con una tabla de cuentas previamente aprobadas por el Banco diferenciando entre la Contribución del Banco y el Aporte a que se refiere el Acápite Sexto de estas Estipulaciones Especiales; (c) se incluyan los detalles necesarios para identificar los bienes adquiridos y los servicios contratados, así como el uso de dichos bienes y servicios. Por último, el Organismo Ejecutor procesará las peticiones de desembolso y sus respectivas justificaciones de gastos según las normas de desembolso del Banco".</p>	<p>c) Examinamos la integración de las cuentas utilizadas por SIECA.</p>		

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
Decimotercero	<p><u>"Evaluaciones"</u></p> <p>(a) El Banco seleccionará, contratará y pagará, con cargo a los recursos de la Contribución a consultores individuales para realizar una evaluación intermedia y final del Proyecto. La primera evaluación se realiza cuando se haya desembolsado el cincuenta por ciento (50%) de los recursos de la Contribución y la segunda cuando hayan transcurrido veintisiete (27) meses de ejecución del Proyecto".</p>	Examinamos las evaluaciones realizadas por la Secretaría a los consultores, según carta de autorización emitida por el BID para la contratación del señor Ricardo Vega Jackson, para realizar la consultoría de la evaluación final.	Cumplido.	
<b><u>NORMAS GENERALES APLICABLES A LAS COOPERACIONES TÉCNICAS NO REEMBOLSABLES</u></b>				
Artículo 2	<p><u>"Condiciones previas al primer desembolso (a) El primer desembolso de la Contribución está condicionado a que el Organismo Ejecutor haya:</u></p> <p>(i) designado uno o más funcionarios que puedan</p>	Determinamos que los representantes Señora Yolanda	Cumplido.	

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	<p>representarlo en todos los actos relacionados con la ejecución de este Convenio y haya hecho llegar al Banco ejemplares auténticos de las firmas de dichos representantes. Si se designaren dos o más funcionarios, corresponderá señalar si los designados pueden actuar separadamente o si tienen que hacerlo de manera conjunta;</p> <p>(ii) presentado una solicitud de desembolso, justificada por escrito; y</p> <p>(iii) presentado un cronograma para la utilización del Aporte".</p>	<p>Eugenia Mayora de Gavidia, secretaria general, y Sr. Juan Carlos Fernández Quejada, director ejecutivo, pueden actuar de forma separada o conjunta según la nota, que examinamos, del 25 de febrero de 2010 UF/N-22/2010, enviada al BID.</p> <p>Examinamos la solicitud de desembolso justificada, No. 32, de 2010, verificando la presentación del cronograma para la utilización del aporte, las cuales fueron a satisfacción del Banco.</p>	<p>Cumplido.</p> <p>Cumplido.</p>	
Artículo 3	"Forma de desembolsos de la Contribución. (a) El Banco hará el desembolso de la Contribución al Organismo Ejecutor, en la medida que este lo solicite y justifique, a satisfacción del Banco, los gastos imputables a la	Verificamos el envío del informe semestral del fondo rotatorio, correspondiente al semestre enero/junio de 2010, enviado al BID el 30 de agosto de 2010 UF-N-054/2010, asegurándonos que se cumplió con las estipulaciones	Cumplido.	



ARTICULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	efectuados con cargo al fondo, junto con la documentación sustentatoria correspondiente y una justificación de la solicitud. El detalle de los gastos deberá ser presentado utilizando las categorías de cuentas que se indican en el Anexo A de este Convenio".	Anexo A.		
Artículo 4	"Gastos con cargo a la Contribución. La Contribución se destinará exclusivamente para cubrir las categorías que, con cargo a la misma, se establecen en el presupuesto del Proyecto en el Anexo A. Sólo podrán cargarse a la Contribución los gastos reales y directos efectuados para la ejecución del Proyecto. No podrán cargarse gastos indirectos o servicios de funcionamiento general, no incluidos en el presupuesto de este Proyecto".	Comparamos los desembolsos con las categorías presupuestadas, confirmando que se incluyeron únicamente los presupuestados.	Cumplido.	

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
Artículo 5	"Solicitud de Desembolso. El Organismo Ejecutor deberá presentar la última solicitud de desembolso de la Contribución acompañada de la documentación sustentatoria correspondiente, a satisfacción del Banco, por lo menos, treinta (30) días antes de la fecha de expiración del plazo de desembolso establecido en las Estipulaciones Especiales de este Convenio o de la prórroga del mismo que las partes hubieran acordado por escrito".	Determinamos que el Proyecto está en proceso de ejecución, pues finalizará el 28 de agosto de 2010 según la nota CID/CGU-362010.	En proceso de cumplimiento.	
Artículo 6	<u>"Suspensión y cancelación de Desembolsos. (a) El Banco podrá suspender los desembolsos o cancelar la parte no desembolsada de la Contribución si llegara a surgir alguna de las siguientes circunstancias: (i) el incumplimiento por parte del Organismo Ejecutor de cualquier obligación estipulada en el presente Convenio; y (ii) cualquier circunstancia que, a juicio del Banco, pudiera hacer</u>	Establecimos que durante el período bajo revisión no se suspendieron los desembolsos por ninguna de las causas determinadas por el BID.	Cumplido.	

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	improbable la obtención de los objetivos del Proyecto. En estos casos, el Banco lo notificará por escrito al Organismo Ejecutor a fin de que presente sus puntos de vista y después de transcurridos treinta (30) días de la fecha de la comunicación dirigida por el Banco, éste podrá suspender los desembolsos o cancelar la parte no desembolsada de la Contribución.			
Artículo 7	(b) <u>Gastos efectuados:</u> (i) La equivalencia en dólares de un gasto que se efectúe en monedas convertibles se calculará aplicando la tasa de cambio vigente en el mercado en la fecha en que se efectúe el pago del respectivo gasto.  (ii) La equivalencia en dólares de un gasto que se efectúe en moneda local, u otras monedas no convertibles, en caso de proyectos	Examinamos las tasas de cambio aplicadas a los egresos, cotejándolas con las publicadas por el Banco de Guatemala.	Cumplido.	



ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	regionales, se calculará, aplicando, en la fecha en que se efectúe el pago del respectivo gasto, la tasa de cambio que corresponda al entendimiento vigente entre el Banco y el respectivo país para los efectos de mantener el valor de esta moneda en poder del Banco.			
Artículo 9	<p><u>"Servicios de Consultoría.</u></p> <p>(a) Para la realización del Proyecto, el Organismo Ejecutor seleccionará y tratará los servicios de las firmas consultoras, instituciones especializadas o expertos individuales, en adelante denominados los "Consultores", de conformidad con el procedimiento establecido en el Anexo B.</p> <p>(b) Los Consultores realizarán sus trabajos de acuerdo con los términos de referencia que, para cada uno de ellos,</p>	<p>Examinamos la documentación relativa a la contratación de 2 consultores especializados:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sr. Salvador Duarte Experto en informática</li> <li>- Sr. Ricardo Vega Jackson Especialista en Proyectos Aduaneros.</li> </ul> <p>Determinamos que los términos de referencia convenidos fueron incluidos en el Contrato.</p>	Cumplido.	

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	<p>sean acordados previamente entre el Organismo Ejecutor y el Banco, en el entendido de que dichos términos de referencia podrán ser ajustados o complementados durante la ejecución del Proyecto de común acuerdo entre el Organismo Ejecutor y el Banco.</p> <p>(c) En lo que respecta a servicios de consultoría financiados con recursos del Aporte, el Banco se reserva el derecho de revisar y aprobar, antes de que el Organismo Ejecutor proceda a la contratación correspondiente, los nombres y antecedentes de las firmas o consultores individuales seleccionados, los términos de referencia y los honorarios acordados".</p>	<p>Verificamos que SIECA envió al BID los contratos para su aprobación.</p>	<p>Cumplido.</p>	
Artículo 11.	<p>"Adquisición de bienes y servicios. (a) Con cargo a la Contribución y hasta por el</p>	<p>Observamos que los gastos fueron hasta por el monto destinado por el presupuesto.</p>	<p>Cumplido.</p>	

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	<p>monto destinado para tal fin en el presupuesto incluido en el Anexo A, el Organismo Ejecutor podrá adquirir los bienes previstos en el Proyecto.</p> <p>b) (ii) En caso de no especificarse un límite en las Estipulaciones Especiales, o cuando el valor de los bienes sea por debajo del límite establecido, la adquisición de bienes se regirá por la ley local, siempre y cuando esta última no se oponga a las políticas del Banco. Previo a la adquisición de dichos bienes, el Organismo Ejecutor deberá presentar al Banco una lista detallada de los bienes a ser adquiridos, el procedimiento a emplearse en la adquisición y el precio estimado. Cualquier orden de compra que exceda de diez mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$10.000) o su equivalente deberá ser presentada al Banco con, por lo menos, tres (3) propuestas".</p>	<p>Los gastos examinados, verificamos que fueron no objetados por el BID, antes de su adquisición y que la orden de compra sí superaba los US\$10,000 fuera acompañada de tres propuestas.</p>	Cumplido.	

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
c	"Cuando los bienes y servicios que se adquirieran o contrataran para el Proyecto, incluidos los relacionados con transporte y seguros, se financien total o parcialmente con recursos del Fondo Multilateral de Inversiones, los procedimientos y las bases específicas de la licitación sólo deberán permitir la libre concurrencia de proveedores de bienes y servicios de los países donantes del FOMIN y de los países en vías de desarrollo miembros del Banco"	Observamos que las adquisiciones que realizó el Proyecto permitieron la libre concurrencia de países donantes.	Cumplido.	
12	"Estados financieros. (a) En el caso de que el plazo de ejecución del Proyecto sea superior a un (1) año y el monto de la contribución superior al equivalente de un millón quinientos mil dólares (US\$1,500,000), el Organismo Ejecutor, se compromete a presentar a satisfacción del Banco:	Establecimos que los estados financieros auditados del período comprendido del 1 de marzo al 31 de diciembre de 2009 fueron auditados por Illescas e Illescas, S.C.	Cumplido.	

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	<p>(i) Estados financieros anuales, y uno final, relativos a los gastos del Proyecto efectuados con cargo a la Contribución y al Aporte. Dichos estados financieros se presentarán dictaminados por auditores independientes, aceptable para el Banco y de acuerdo con normas satisfactorias para éste;</p> <p>(ii) Los estados financieros anuales deberán ser presentados dentro de los noventa (90) días siguientes a la fecha en que concluya cada año de ejecución, comenzando con el ejercicio económico correspondiente al año fiscal en que se hayan iniciado los desembolsos de la Contribución; y el final, dentro de los noventa (90) días siguientes a la fecha del último desembolso de la</p>	<p>La auditoría de los estados financieros finales al 28 de diciembre de 2010 se cumplirá con la presentación de este informe.</p> <p>Ver comentario (i) anterior.</p>	<p>Cumplido.</p> <p>Cumplido.</p>	

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	<p>Contribución, con excepción de los recursos necesarios para atender los servicios de auditoría a que se refiere este Artículo. Estos plazos sólo podrán ser prorrogados con el consentimiento escrito del Banco; y</p> <p>(iii) El Banco podrá suspender los desembolsos de la contribución en el caso de no recibir a su satisfacción, los estados financieros anuales dentro de los plazos establecidos en el inciso (ii) anterior o de la prórroga de dichos plazos que hubiese autorizado.”</p> <p>(b) En el caso de que el plazo de ejecución del Proyecto no exceda de un (1) año o el monto de la Contribución sea igual o inferior al equivalente de un millón quinientos mil dólares</p>	<p>Ver comentario en (i), anterior.</p> <p>Ver comentario (i) anterior.</p>	<p>Cumplido.</p> <p>Cumplido.</p>	

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	(US\$1,500,000), el Organismo Ejecutor, se compromete a presentar a satisfacción del Banco y dentro de los noventa (90) días siguientes a la fecha del último desembolso de la Contribución, con excepción de los recursos necesarios para atender los servicios de auditoría a que se refiere este artículo, un estado financiero relativo a los gastos del Proyecto efectuados con cargo a la Contribución y al Aporte, dictaminado por auditores independientes aceptables al Banco y de acuerdo con normas satisfactorias para éste."			
13	"Control interno y registros.  El Organismo Ejecutor, según corresponda, deberá mantener un adecuado sistema de controles internos contables y administrativos. El sistema contable deberá estar	Examinamos y evaluamos la estructura de control interno en operación a través de pruebas selectivas de auditoría y cuestionarios.	Cumplido.	

ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	<p>organizado de manera que provea la documentación necesaria para verificar las transacciones y facilitar la preparación oportuna de los estados financieros e informes. Los registros del Proyecto deberán ser llevados de manera que:</p> <p>(a) Permitan identificar las sumas recibidas de las distintas fuentes.</p> <p>(b) Consignen, de conformidad con el catálogo de cuentas que el Banco haya aprobado, cuando corresponda, las inversiones en el Proyecto, tanto con los recursos de la Contribución como con los demás fondos que deban aportarse para su total ejecución;</p> <p>(c) Incluyan el detalle necesario para identificar los bienes adquiridos y los servicios contratados, así como la utilización de dichos bienes</p>	<p>Ver comentario en el párrafo introductorio del Artículo 13.</p> <p>Ver comentario en el párrafo introductorio del Artículo 13.</p>	<p>Cumplido.</p> <p>Cumplido.</p>	



ARTÍCULOS No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	y servicios; y  (d) Demuestren el costo de las inversiones en cada categoría y el progreso de las obras."	Ver comentario en el párrafo introductorio del Artículo 13.	Cumplido.	
14	<u>"Otros compromisos</u>  El Organismo Ejecutor, asimismo, deberá  (b) Presentar al Banco copia de los informes de los Consultores y sus observaciones sobre los mismos."	Observamos el documento de recepción de los informes por el BID.	Cumplido.	

ARTÍCULO No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
<b>ANEXO A</b>				
3	"Componente 3: informatización, equipamiento, implantación y mantenimiento del procedimiento de tránsito internacional."			
2.14	"El propósito de este componente es desarrollar e implantar el software de gestión y las comunicaciones adecuadas para el intercambio electrónico de los datos y el control del procedimiento de tránsito, entre los organismos participantes en el mismo dentro del corredor logístico, dotándolos del equipamiento complementario necesario y atendiendo el mantenimiento inicial del sistema, en los ocho países de la región."	Verificamos que los gastos realizados por SIECA fueron para el software de gestión y las comunicaciones para el intercambio electrónico.	Cumplido.	
2.16	"A continuación la actividad a), se desarrollará a través de dos sub-actividades:	Visitamos la sede ubicada en las instalaciones de SIECA, para verificar las actuaciones operativas.	Cumplido.	

ARTÍCULO No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	(i) Diseño de un módulo informático, adecuado para la gestión del procedimiento de tránsito internacional, teniendo en cuenta que debe trabajar en tiempo real, poder comunicarse con las aplicaciones informáticas nacionales de los organismos y gestores participantes en el tránsito y poder transmitir a un servidor central, que se ubicará en la sede de la SIECA y que será la fuente de respaldo y auditoría de los datos y de las actuaciones operativas sobre el tránsito. Esta actividad se realizará en coordinación con el cronograma establecido para las actividades b) y c) del componente 2 del Proyecto; y			
	(ii) El desarrollo e implantación técnica del módulo informático de tránsito en los organismos y gestores	Verificamos que la Entidad contrató a consultores individuales para la implantación técnica.	Cumplido.	

ARTÍCULO No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	definidos como usuarios del mismo, impartiendoles la capacitación adecuada. Esta actividad se llevará a cabo mediante la contratación de consultores individuales, empresa consultora, o una combinación de ambos, para atender de mejor forma las actividades establecidas en el Plan Maestro Informático."			
2.17	"Por último con la actividad c) se apoyará a los organismos y a la SIECA, con la dotación del equipo informático, de comunicaciones y las licencias necesarias para operar con el sistema, donde no esté cubierto por el país u otros proyectos. Esta actividad implica suplir las deficiencias en equipamiento, o añadir el nuevo, requerido por el sistema en algunos organismos."	Observamos que SIECA adquirió equipo informático de comunicaciones y licencias para operar con el sistema.	Cumplido.	

ARTÍCULO No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
2.18	"En este componente se financiarán, con recursos de la contribución, las consultorias necesarias, de acuerdo al detalle del presupuesto. Además, con recursos del Proyecto se atenderá la actividad d) hasta un monto del 70% del valor de la compra total de equipos, el restante 30% será financiado con recursos de la contrapartida en efectivo. El apoyo administrativo y técnico a los consultores y el mantenimiento de los equipos instalados se financiarán con el aporte local."	Durante nuestra revisión estos desembolsos ya se habían efectuado, por lo que no pudimos determinar su financiamiento.	No determinado su cumplimiento.	
III  3.04	<u>"Costos y financiamiento"</u>  El costo total del proyecto ha sido estimado en US\$3,015,000 de acuerdo al siguiente presupuesto por categorías de inversión y fuentes de financiamiento:"		Cumplido.	

ARTICULO No.	DESCRIPCIÓN DEL ARTICULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ					RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN																																															
		<table><thead><tr><th>COMPONENTE</th><th>BANCO</th><th>SIECA</th><th>PAISES USAID/BCIE</th><th>TOTAL</th></tr></thead><tbody><tr><td>1. Coordinación y divulgación del Proyecto</td><td>\$ 332,000</td><td>-</td><td>\$ 60,000</td><td>\$ 392,000</td></tr><tr><td>2. Preparación y diseño del procedimiento de tránsito internacional</td><td>592,000</td><td>-</td><td>462,000</td><td>1,054,000</td></tr><tr><td>3. Informatización, equipamiento, implementación y mantenimiento del procedimiento de tránsito internacional</td><td>929,000</td><td>-</td><td>376,000</td><td>1,307,000</td></tr><tr><td>4. Gastos operativos</td><td>-</td><td>100,000</td><td>-</td><td>100,000</td></tr><tr><td>5. Evaluaciones y auditorías</td><td>77,500</td><td>-</td><td>-</td><td>77,500</td></tr><tr><td>6. Imprevistos</td><td>84,500</td><td>-</td><td>-</td><td>84,500</td></tr><tr><td>Total</td><td>\$ 2,015,000</td><td>\$ 100,000</td><td>\$ 900,000</td><td>\$ 3,015,000</td></tr><tr><td>Porcentaje</td><td>66.8%</td><td>3.3%</td><td>29.9%</td><td>100</td></tr></tbody></table>					COMPONENTE	BANCO	SIECA	PAISES USAID/BCIE	TOTAL	1. Coordinación y divulgación del Proyecto	\$ 332,000	-	\$ 60,000	\$ 392,000	2. Preparación y diseño del procedimiento de tránsito internacional	592,000	-	462,000	1,054,000	3. Informatización, equipamiento, implementación y mantenimiento del procedimiento de tránsito internacional	929,000	-	376,000	1,307,000	4. Gastos operativos	-	100,000	-	100,000	5. Evaluaciones y auditorías	77,500	-	-	77,500	6. Imprevistos	84,500	-	-	84,500	Total	\$ 2,015,000	\$ 100,000	\$ 900,000	\$ 3,015,000	Porcentaje	66.8%	3.3%	29.9%	100				
COMPONENTE	BANCO	SIECA	PAISES USAID/BCIE	TOTAL																																																			
1. Coordinación y divulgación del Proyecto	\$ 332,000	-	\$ 60,000	\$ 392,000																																																			
2. Preparación y diseño del procedimiento de tránsito internacional	592,000	-	462,000	1,054,000																																																			
3. Informatización, equipamiento, implementación y mantenimiento del procedimiento de tránsito internacional	929,000	-	376,000	1,307,000																																																			
4. Gastos operativos	-	100,000	-	100,000																																																			
5. Evaluaciones y auditorías	77,500	-	-	77,500																																																			
6. Imprevistos	84,500	-	-	84,500																																																			
Total	\$ 2,015,000	\$ 100,000	\$ 900,000	\$ 3,015,000																																																			
Porcentaje	66.8%	3.3%	29.9%	100																																																			
	<p>Determinamos, revisando el LMS relativo del BID, que se efectuaron las siguientes modificaciones al 31 de diciembre de 2010:</p> <table><thead><tr><th></th><th>BANCO ORIGINAL APROBADO</th><th>ACTUAL APROBADO</th><th>VARIACION</th></tr></thead><tbody><tr><td>1)</td><td>\$ 332,000</td><td>\$ 422,000</td><td>\$ 90,000</td></tr><tr><td>2)</td><td>592,000</td><td>233,400</td><td>(358,600)</td></tr><tr><td>3)</td><td>929,000</td><td>1,282,100</td><td>353,100</td></tr><tr><td>4)</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>5)</td><td>77,500</td><td>77,500</td><td>-</td></tr><tr><td>6)</td><td>84,500</td><td>-</td><td>(84,500)</td></tr><tr><td></td><td>\$ 2,015,000</td><td>\$ 2,015,000</td><td>\$ -</td></tr></tbody></table>									BANCO ORIGINAL APROBADO	ACTUAL APROBADO	VARIACION	1)	\$ 332,000	\$ 422,000	\$ 90,000	2)	592,000	233,400	(358,600)	3)	929,000	1,282,100	353,100	4)	-	-	-	5)	77,500	77,500	-	6)	84,500	-	(84,500)		\$ 2,015,000	\$ 2,015,000	\$ -															
	BANCO ORIGINAL APROBADO	ACTUAL APROBADO	VARIACION																																																				
1)	\$ 332,000	\$ 422,000	\$ 90,000																																																				
2)	592,000	233,400	(358,600)																																																				
3)	929,000	1,282,100	353,100																																																				
4)	-	-	-																																																				
5)	77,500	77,500	-																																																				
6)	84,500	-	(84,500)																																																				
	\$ 2,015,000	\$ 2,015,000	\$ -																																																				

ARTÍCULO No.	DESCRIPCIÓN DE LA ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
<u>ANEXO B</u>				
5.02	<p>"En el caso de selección y contratación de expertos individuales:</p> <p>(a) Antes de iniciar el proceso de selección y una vez obtenida las aprobaciones locales que pudieran requerirse, la Entidad Contratante deberá presentar para la aprobación del Banco, los siguientes requisitos de contratación de expertos individuales.</p> <p>(i) El procedimiento de selección.</p> <p>(ii) Los términos de referencia, especificaciones y el calendario referentes a los servicios que deban ser proporcionados;</p> <p>(iii) Los nombres de los expertos tentativamente</p>	<p>Observamos el acuse de recibo del BID por la recepción de la solicitud de la contratación directa de los señores Salvador Duarte especialista en informática y el Ricardo Vega Jackson especialista en proyectos aduaneros, verificando que los puntos (i), (ii), (iii) y (iv) fueron llenados por los expertos.</p>	Cumplido.	

ARTÍCULO No.	DESCRIPCIÓN DE LA ARTÍCULO	FORMA EN QUE SE EVALUÓ	RESULTADO OBTENIDO	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN
	<p>seleccionados, señalando su nacionalidad y domicilio, antecedentes, experiencia profesional y conocimiento de idiomas; y</p> <p>(iv) El modelo de contrato que se utilizará con los expertos.</p> <p>(b) <u>Pagos a expertos individuales.</u></p> <p>(ii) Si el experto estuviere domiciliado en el país donde prestará sus servicios y el plazo de su contrato fuese menor de seis meses, su remuneración y viáticos serán pagados en dólares de los Estados Unidos de América.</p>	<p>Observamos que el pago a los consultores fue en US dólares y que fue aprobado por el BID por el periodo del 17 de noviembre de 2010 al 15 de enero de 2011.</p>	Cumplido.	

\* \* \* \* \*



**OPINION SOBRE EL INFORME ESPECIAL DE**  
**LOS ACTIVOS FIJOS**



**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**OPINIÓN SOBRE EL INFORME ESPECIAL DE LOS ACTIVOS FIJOS**

**A**  
**SECRETARIA DE INTEGRACIÓN**  
**ECONÓMICA CENTROAMERICANA,**  
**-SIECA-**

Hemos llevado a cabo los procedimientos acordados con la Entidad y que listamos abajo, relativos a la utilización y existencia del activo fijo adquirido con fondos del Programa de Modernización de Aduanas y Pasos Fronterizos, durante la vigencia del Proyecto.

Nuestro trabajo se efectuó de acuerdo con las normas internacionales de auditoria y con base en los requerimientos del BID, descritos en los Documentos AF-100 (Políticas del Banco sobre Auditoria de Proyectos y Entidades) y AF-300 (Guías para la preparación de Estados financieros y requisitos de Auditoria), aplicables a trabajos con procedimientos acordados.

**1. Procedimientos acordados:**

- a) Verificar que la entrega del activo fijo a los beneficiarios esté documentada por medio de acta aprobada por el BID, confirmar cual es el activo fijo existente, inventariarlo, revisar su destino, confirmar el abastecimiento, entrega y utilización de los materiales y/o equipos, compararlos con los aprobados por el BID y realizar un inventario físico en las aduanas siguientes:

No.	UBICACIÓN	INSTITUCIÓN
1	GUATEMALA	EN SIECA
2	LA HACHADURA (EL SALVADOR Y GUATEMALA)	ADUANA / CUARENTENA (MAGA CENTRAL)
3	SEDE CENTRAL EL SALVADOR	DIRECCION GENERAL DE ADUANAS EN SAN BARTOLOME / MAGA SAN SALVADOR (SANTA TECLA)
4	AMATILLO (HONDURAS Y EL SALVADOR)	ADUANA DE EL SALVADOR, EL AMATILLO / CASETA TIM DEI
5	GUASAULE HONDURAS	ADUANA DE HONDURAS
6	TEGUCIGALPA	SEDE CENTRAL (DEI)

**Resultados de la auditoría**

El resultado del trabajo, se menciona a continuación:

**2. Alcances:**

Examinamos las siguientes actas:

ACTA No.	SEDE
5-2008	Oficinas Centrales de la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal-DGSVA- de El Salvador, Santa Tecla
6-2008	
7-2008	
8-2008	Oficinas Centrales de Aduanas en el Puesto Fronterizo La Hachadura, San Salvador
9-2008	Oficinas Centrales de cuarentena en el puesto fronterizo La Hachadura
10-2008	Sitio remoto El Amatillo, El Salvador.
13-2008	Regionales Sur de la Dirección Ejecutiva de ingresos-DEI- Honduras
15-2008	Oficinas OIRSA, puesto fronterizo El Amatillo, Honduras
12-2008	Oficinas Centrales OIRSA, puesto fronterizo El Amatillo Honduras
14-2008	Oficinas Centrales de Aduanas en el puesto fronterizo El Amatillo, El Salvador
17-2008	Oficinas OIRSA, puesto fronterizo de Guasaule, Honduras
11-2008	Oficinas Centrales del Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria-SENASA, Honduras
18-2008	Oficinas Centrales de Aduanas en San Bartolomé, Ilopango
16-2008	Oficinas Centrales de aduanas en el puesto fronterizo de Guasaule, Honduras

### 3. Procedimientos:

- a) Tomamos de las actas la muestra de los activos fijos que observamos físicamente en cada sede.
- b) La muestra fue enviada a SIECA para su aprobación.
- c) Nos presentamos en la sedes ubicadas en El Salvador y Honduras, solicitando al personal la ubicación de los activos y/o documentación de respaldo por algún traslado.

Observamos en cada uno de los activos el modelo, su descripción y serie, verificando que estaban en buen estado, en uso y con la plaqueta de SIECA.



**Illescas E Illescas, S.C.**

contadores públicos, auditores y consultores

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

Corresponsales de

**RSM!**

International

**SOBRE EL CONTROL INTERNO**

**CONDICIONES REPORTABLES - DEBILIDADES**

Al

**SECRETARIA DE INTEGRACIÓN  
ECONÓMICA CENTROAMERICANA,  
-SIECA-**

Hemos auditado las adquisiciones del activo fijo adquirido con fondos provenientes del Convenio de Cooperación Técnica Regional No Reembolsable No. ATN/MT-8026-RG administrados y ejecutados por la Secretaría de Integración Económica Centroamericana –SIECA-, a través del programa de modernización de Aduanas y Paso Fronterizo durante la vigencia del Proyecto al 31 de diciembre de 2010.

La administración de SIECA es responsable de establecer y de mantener una estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requiere juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y a los procedimientos de la estructura de control interno. Los objetivos de la estructura de control interno son los de proveer a la administración una seguridad razonable, pero no absoluta, que los activos están protegidos contra pérdidas debidas a usos o disposiciones no autorizadas.

Al planear y al realizar nuestra auditoría del segmento de activos fijos adquiridos a través del Programa de Modernización de Aduanas y Pasos Fronterizos durante la vigencia del Programa, mencionado anteriormente obtuvimos un entendimiento de la estructura del control interno. Con respecto a tal estructura, obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y de los procedimientos relevantes y si fueron puestos en práctica, evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de informar sobre el estado de los activos fijos adquiridos durante la vigencia del Proyecto y no para proveer una opinión sobre la estructura del control interno. Consecuentemente, no expresamos tal opinión.

Observamos ciertos aspectos relacionados con la estructura del control interno y su operación que consideramos condiciones reportables bajo las normas establecidas por las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC)-. Las condiciones reportables comprenden aquellos asuntos que llamaron nuestra atención con relación a deficiencias significativas en el diseño u operación de la estructura del control interno que, a nuestro juicio, pueden afectar adversamente la capacidad del beneficiario para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera consistente con las aseveraciones de la administración en el estado por el segmento de los Activos Fijos.

De las actas que nos proporcionaron obtuvimos una muestra de los bienes del activo fijo.

Las sedes revisadas fueron las siguientes:

- a) Sede en la zona 14.
- b) Oficinas centrales aduana San Bartolomé, Ilopango, km. 11.5 Carretera Panamericana.
- c) Oficinas centrales de la Dirección General de Sanidad Vegetal y Animal-DGSVA-, perteneciente al Ministerio de Agricultura y Ganadería y Alimentación, MAGA, sede central, Santa Tecla, El Salvador.
- d) La Hachadura, en El Salvador.
- e) El Amatillo, Honduras.
- f) Oficinas centrales, aduana puesto fronterizo La Hachadura, km. 129 carretera litoral, caserio puente Arce, Municipio de San Francisco Menéndez, departamento de Ahuachapán, El Salvador.
- g) DGSVA sede central, El Salvador.
- h) Oficinas centrales de representación del Organismo Internacional, Regional de Sanidad Agropecuaria -OIRSA, ciudad de Tegucigalpa, Honduras.
- i) Oficinas centrales de aduana, en el puesto fronterizo Guasaule, frontera con Nicaragua, departamento de Choluteca, Honduras.

Examinamos el 100% de los inventarios, verificando:

- a) Su adecuada identificación y resguardo.
- b) Que se hubiera cumplido con los procedimientos de control interno establecidos por la administración.
- j) La condición actual del activo.



Lic. Jorge Enrique Illescas Alfaro  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR  
Colegiado No. CPA-013

ILLESCAS E ILLESCAS, S. C.  
Contadores Públicos y Auditores



**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**SOBRE EL CONTROL INTERNO**

**CONDICIONES REPORTABLES - DEBILIDADES**

Al  
**SECRETARIA DE INTEGRACIÓN  
ECONÓMICA CENTROAMERICANA,  
-SIECA-**

Hemos auditado las adquisiciones del activo fijo adquirido con fondos provenientes del Convenio de Cooperación Técnica Regional No Reembolsable No. ATN/MT-8026-RG administrados y ejecutados por la Secretaría de Integración Económica Centroamericana –SIECA-, a través del programa de modernización de Aduanas y Paso Fronterizo durante la vigencia del Proyecto al 31 de diciembre de 2010.

La administración de SIECA es responsable de establecer y de mantener una estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requiere juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y a los procedimientos de la estructura de control interno. Los objetivos de la estructura de control interno son los de proveer a la administración una seguridad razonable, pero no absoluta, que los activos están protegidos contra pérdidas debidas a usos o disposiciones no autorizadas.

Al planear y al realizar nuestra auditoría del segmento de activos fijos adquiridos a través del Programa de Modernización de Aduanas y Pasos Fronterizos durante la vigencia del Programa, mencionado anteriormente obtuvimos un entendimiento de la estructura del control interno. Con respecto a tal estructura, obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y de los procedimientos relevantes y si fueron puestos en práctica, evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de informar sobre el estado de los activos fijos adquiridos durante la vigencia del Proyecto y no para proveer una opinión sobre la estructura del control interno. Consecuentemente, no expresamos tal opinión.

Observamos ciertos aspectos relacionados con la estructura del control interno y su operación que consideramos condiciones reportables bajo las normas establecidas por las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC)-. Las condiciones reportables comprenden aquellos asuntos que llamaron nuestra atención con relación a deficiencias significativas en el diseño u operación de la estructura del control interno que, a nuestro juicio, pueden afectar adversamente la capacidad del beneficiario para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera

Fuimos informados que dichas computadoras no se utilizan ni reciben mantenimiento.

**SEDE: OFICINAS CENTRALES ADUANA SAN BARTOLO, ILOPANGO KM. 11.5  
CARRETERA PANAMERICA, DE SAN SALVADOR, EL SALVADOR**

El siguiente equipo no estaba ubicado en el lugar donde fue asignado, tampoco nos fue proporcionada la documentación de respaldo, ni explicación alguna.

ACTIVO FIJO	MARCA	MODELO	SERIE
eToken	aladdin	pro-64k (usb)	002421ea
eToken	aladdin	pro-64k (usb)	002421e8
eToken	aladdin	pro-64k (usb)	002421ee
eToken	aladdin	pro-64k (usb)	002421fe
eToken	aladdin	pro-64k (usb)	002421f0
eToken	aladdin	pro-64k (usb)	002421ec
eToken	aladdin	pro-64k (usb)	00242201
eToken	aladdin	pro-64k (usb)	00242208
eToken	aladdin	pro-64k (usb)	00242209
eToken	aladdin	pro-64k (usb)	00242207
Impresor multifuncional	hp	office jet	7410

**SEDE: LA HACHADURA**

No observamos los activos que más adelante mencionamos. Al indagar con el personal, nos indicaron que se encontraban en la bodega para su mantenimiento, pero no nos fue proporcionada la constancia del egreso que avalara la salida de los bienes.

ACTIVO FIJO	MARCA	MODELO	SERIE
Impresor de viñetas	Zebra	tlp2844	41a074101225
Impresor de viñetas	Zebra	tlp2844	41a074100039
Lector de código de barras	Metrologic	ms9520 voyager	8607484276
Lector de código de barras	Metrologic	ms9520 voyager	8607465411

**SEDE: OFICINAS CENTRALES DE ADUANA SAN BARTOLO, ILOPANGO,  
SAN SALVADOR.**

Durante nuestra revisión observamos que había activos con la plaqueta de SIECA, pero no aparecían en el listado de las actas de inventarios, siendo los siguientes:

<u>ACTIVO FIJO</u>	<u>MARCA</u>	<u>MODELO</u>	<u>SERIE</u>
SERVIDOR	IBM	MIM 7976-4AU	KQMCM95
SERVIDOR	IBM	MIM 7976-4AU	KQMPK68
SERVIDOR	IBM	MIM 7976-4AU	KQKTN96
UPS	MGE	EVOLUTION 51750	AW9H3901D
SERVIDOR	IBM	X3650M2	KQRKBDT
SERVIDOR	IBM	X3650M2	KQRKBXB
SERVIDOR	IBM	X3650M2	KQRKBXD

### RECOMENDACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

#### SEDE: ZONA 14

#### RECOMENDACIÓN 1:

El control de los bienes de activos fijos puede mejorarse si se implementan las siguientes sugerencias:

- a) Deben actualizarse las tarjetas de responsabilidad con los activos que actualmente tiene en uso el personal, con el fin de deducir responsabilidades, en caso de robo, extravío o deterioro.

El día de nuestra visita no estaban actualizados.

- b) Debe formarse un registro interno en el que se asigne un código de identificación a cada activo, mostrando las características principales de este, tales como: cantidad, marca, color, forma y ubicación. Si hubiesen varios del mismo tipo que correspondan a distinto proyecto, debe hacerse alusión al nombre del mismo.
- c) Los siguientes no tenían un código interno que los identificase.

#### NOMBRE DEL ACTIVO

Dispositivos eTokens PRO  
Impresora de etiquetas  
Servidores Dell rack power Edge 6850  
Expansión del San IBM

Nos fue informado que dos semanas atrás se retiraron las personas encargadas a actualizar y llevar las tarjetas de responsabilidad.

El UPS 15Kva, estaba confundido con el de otro proyecto. Nos fue informado que era debido a desconocimiento del mismo.

- d) Sobre el activo Rack tipo gabinete marca Dell observamos las siguientes diferencias:



CANTIDAD SEGÚN			
TARJETA	FISICO	AUXILIAR	DIFERENCIA
3	3	1	2

Nos fue indicado que correspondía a otros proyectos, empero, la tarjeta de responsabilidad no lo indicaba.

**SEDE: SITIO REMOTO EL GUASAULE ADUANA:**

- a) Al trasladarse los bienes debe prepararse un documento de respaldo. Por los siguientes no se preparó documento alguno.

ACTIVO FIJO	MARCA	MODELO	SERIE
Ups	Powerware	9120-1500	RA393A1148
Ups	Powerware	9120-1500	RA443A0040
Firewall	Cisco	ASA5510-aip10-k9	JMX1206L1GB
Switch	Cisco	Ws-c3560-24ts-s	FDO1147Y21D

**SEDE: AMATILLO, HONDURAS**

Debe darse mantenimiento a los bienes, con el fin de obtener su mejor funcionamiento

Observamos que había una impresora marca Zebra en mal estado y sin conexión con el servidor, la cual funcionaba para generar viñetas. En la actualidad dichas viñetas se preparan manualmente.

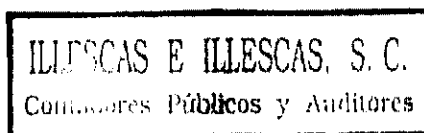
\* \* \* \* \*

Guatemala, 29 de marzo de 2011.

Este informe fue discutido con los licenciados Hugo Aragón, auditor interno, y Héctor Leiva, contador general, quienes manifestaron de manera general su aprobación por el mismo.

Agradecemos al personal de la entidad la colaboración y las muestras de cortesía que nos brindó durante el desarrollo de nuestro trabajo y nos ponemos a sus órdenes para cualquier asunto relacionado.

Guatemala, 31 de marzo de 2011.



Lic. Jorge Enrique Illescas Alfaro  
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR  
Colegiado No. CTA-013

