

R/28564

0000009



**OFICIO UDAI-O-616-2017**


Guatemala, 18 de diciembre de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-079-2017, CUA 69266-1-2017**, correspondiente al Examen Especial practicado al **"PROGRAMA PAFFEC"**, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2017, para su consideración y efectos consiguientes.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

  
Lic. José Luis Rojas Rivera  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Señor  
**Mario Méndez Montenegro**  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-079-2017 en 7 folios  
Resumen Gerencial en 1 folio

C.C. Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General-(Informe)

Archivo  
JLRR/m

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**AUDITORÍA INTERNA**

**CUA No.: 69266-1-2017**

**EXAMEN ESPECIAL**

**AL PROGRAMA DE AGRICULTURA FAMILIAR PARA EL FORTALECIMIENTO  
DE LA ECONOMÍA CAMPESINA, -PAFFEC-**

**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE  
SEPTIEMBRE DE 2017**

**INFORME UDAI-079-2017**

**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2017**

## ÍNDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	<b>1</b>
<b>OBJETIVOS</b>	<b>2</b>
<b>GENERALES</b>	<b>2</b>
<b>ESPECÍFICOS</b>	<b>2</b>
<b>ALCANCE</b>	<b>3</b>
<b>INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	<b>3</b>
<b>NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	<b>3</b>
<b>COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES</b>	<b>5</b>
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	<b>5</b>
<b>COMISIÓN DE AUDITORÍA</b>	<b>5</b>

## ANTECEDENTES

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

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con el apoyo técnico de la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura -FAO-, creó el Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina, -PAFFEC-, para dar respuestas integrales a las prioridades nacionales tales como el desarrollo rural y las urgencias nacionales definidas en el Pacto Hambre Cero y activar y adecuar la Política Nacional de Desarrollo Rural Integral, PNDRI. Por lo tanto, el programa tiene como población meta priorizada a los habitantes del área rural que hacen agricultura familiar en condiciones de pobreza y pobreza extrema, condiciones que se asocian con los mayores resultados del Índice de Vulnerabilidad a la Inseguridad Alimentaria -INSAN- y desnutrición crónica.

La Política Nacional de Desarrollo Rural Integral, el Pacto Hambre Cero, la Política Nacional Agropecuaria 2011-2015 y el plan estratégico del MAGA 2012-2016, son el marco de referencia del conjunto de políticas nacionales con los que el PAFFEC tiene el propósito de alinearse, armonizarse y corresponder a los objetivos para el cual fue diseñado. A continuación, se listan las políticas del programa para su conceptualización y planificación:

1. Política Nacional de Desarrollo Rural Integral 2009;
2. Pacto Hambre Cero 2012;
3. Política Agropecuaria 2011-2015;
4. Política Nacional de Seguridad Alimentaria y Nutricional 2005;
5. Política de Conservación, Protección y Mejoramiento del Ambiente y los Recursos Naturales 2007; y
6. Políticas agropecuarias regionales

Conforme al Acuerdo Ministerial No. 336-2015, de fecha 25 de mayo de 2015, se creó la Comisión Técnica del Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina.

Esta comisión es una instancia de carácter técnico de coordinación, bajo la dirección del Despacho Ministerial. Será responsable de contribuir en la incorporación del Programa en los planes y actividades del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

La Comisión Técnica del PAFFEC estará integrada por un representante de los siguientes órganos administrativos:



1. Despacho Ministerial (quien coordina la Comisión)
2. Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional
3. Viceministerio de Desarrollo Económico Rural
4. Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones
5. Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén;
6. Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-
7. Dirección de Planeamiento
8. Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos; y
9. Administración General

Con base a lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-082-2017 de fecha 02 de octubre 2017, CUA 69266-1-2017, suscrito por el Auditor Interno, se designó practicar Examen Especial al Programa PAFEC, por el período comprendido del 01 de enero 2017 al 30 de septiembre 2017.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que la administración del Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina, se ejecuta bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la observancia de preceptos legales que le apliquen.

### ESPECÍFICOS

- ✓ Evaluar el ambiente y sistema de control interno en la administración del programa PAFEC;
- ✓ Comprobar la existencia e integridad de fondos y valores, y su respectiva documentación de soporte;
- ✓ Determinar que las transacciones se realizan conforme a la Normativa Legal aplicable;
- ✓ Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- ✓ Verificar el seguimiento a las recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y las emitidas por la Contraloría General de Cuentas;
- ✓ Verificar que se cumpla con los procesos Legales Administrativos de acuerdo a las Leyes, Reglamentos y Normas que le sean aplicables a la administración del fondo.



0000003

## ALCANCE

La auditoría comprenderá el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos que respaldan las operaciones del Programa, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de septiembre de 2017. El trabajo de campo se realizó durante el periodo comprendido del 09 al 30 de noviembre de 2017.

## INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó el ambiente y estructura del sistema de control interno del programa; sin embargo, por las características técnicas del PAFEC, no se cuenta con una unidad administrativa y financiera, que permita custodiar fondo rotativo interno y caja chica; fondo de combustible; administración de almacén; registro y control de los activos fijos al servicio y propiedad del programa PAFEC; seguros de activos fijos; y nómina de personal.

Por lo que no fue necesario realizar pruebas sustantivas relacionadas a los rubros que se mencionan en el párrafo anterior. Sin embargo, si se realizó el análisis de la ejecución presupuestaria del periodo auditado, misma que encuentra bajo la responsabilidad de la Unidad Ejecutora 201; la creación de los Centros de Aprendizaje para el Desarrollo Económico Rural -CADER-.

## NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

### Estructura y ambiente de control interno

La evaluación del control interno y objetivos alcanzados en el Programa, se realizó mediante entrevistas con el personal responsable del Programa PAFEC, con resultado razonable.

### Ejecución Presupuestaria

Se evaluó la ejecución presupuestaria y se observó que la asignación vigente para el ejercicio fiscal 2017, ascendió a Q.71,370,112.00 y al 30 de septiembre de 2017, se ejecutó Q.36,167,751.50, equivalente a un 51%, lo que se considera como una ejecución baja. Sin embargo, como evento subsecuente se consultó nuevamente la ejecución presupuestaria al mes de diciembre de 2017, estableciéndose que se realizaron transferencias presupuestarias, quedando una asignación vigente de Q316,114,982.00 y se ejecutaron Q.284,533,225.73, equivalente a un 90%, lo que se considera una ejecución razonable.

GRUPO GASTO	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUTUADO	% EJECUCIÓN
000	Servicios Personales	62,267,452.00	49,829,279.73	80
100	Servicios No Personales	21,892,805.00	9,941,825.00	45
200	Materiales y Suministros	7,879,725.00	1,214,531.00	15
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	90,000.00	3,300.00	4
400	Transferencias Corrientes	223,985,000.00	223,544,290.00	100
	<b>TOTALES</b>	<b>316,114,982.00</b>	<b>284,533,225.73</b>	<b>90</b>

Fuente: Reporte de Sicoin R00804768.rpt





## Centros de Aprendizaje para el Desarrollo Económico Rural

El Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC-, con el objeto de contribuir en alcanzar los resultados estratégicos, fue necesario establecer los Centros de Aprendizaje para el Desarrollo Económico Rural, mismos que funcionan como unidades demostrativas de tecnologías apropiadas, orientadas a conservar el suelo y agua; diversidad, almacenar y conservar alimentos; mejores prácticas para el manejo del hogar; a la fecha se han creado 6,574 Centros de Aprendizaje, conforme el siguiente detalle:

CÓDIGO DEPTO	DEPARTAMENTO	MUNICIPIO	CADER
01	GUATEMALA	16	171
02	EL PROGRESO	8	185
03	SACATEPÉQUEZ	16	29
04	CHIMALTENANGO	15	136
05	ESCUINTLA	13	282
06	SANTA ROSA	13	310
07	SOLOLÁ	19	177
08	TOTONICAPÁN	8	198
09	QUETZALTENANGO	23	595
10	SUCHITEPÉQUEZ	19	339
11	RETALHULEU	8	135
12	SAN MARCOS	30	517
13	HUEHUETENANGO	33	723
14	QUICHÉ	21	251
15	BAJA VERAPAZ	8	293
16	ALTA VERAPAZ	16	398
17	PETÉN	14	386
18	IZABAL	5	132
19	ZACAPA	11	298
20	CHIQUMULA	11	446
21	JALAPA	7	109
22	JUTIAPA	17	464
<b>TOTAL</b>			<b>6,574</b>

Fuente: Elaboración propia, con datos proporcionados por el auditado.

## CONCLUSIÓN

Como resultado del Examen Especial practicado al Programa PAFFEC, se concluye que la gestión administrativa, ha sido realizada en forma razonable, por lo que no se denominaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe.



## COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

### Unidad de Auditoría Interna

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores por parte de la Unidad de Auditoría Interna, estableciéndose que a la fecha no se tienen hallazgos pendientes de atender.


### De la Contraloría General de Cuentas

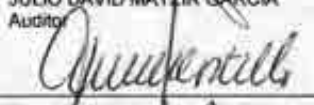
A la fecha de nuestra auditoría, Contraloría General de Cuentas, no ha practicado auditoría al Programa PAFEC, por lo que no se tienen recomendaciones que atender.

### DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Ing. Mario Méndez Montenegro	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	01/01/2017	30/09/2017
	Licda. Rosa Elvira Pacheco Mangandi	Viceministra de Seguridad Alimentaria y Nutricional	01/01/2017	30/09/2017
	M.V. José Felipe Orellana Mejía	Viceministro de Desarrollo Económico Rural	01/01/2017	30/09/2017
	Byron Omar Acevedo Cerdón	Viceministro Sanidad Agropecuaria y Regulaciones	01/01/2017	30/09/2017
	Jorge Armando Rosado Mendoza	Viceministro Encargado de Asuntos del Petén	01/01/2017	30/09/2017
	Ing. Agr. Manfred Alberto Mejía Melgar Padilla	Director de Coordinación Regional y Extensión Rural	01/01/2017	30/09/2017
	Licda. Adalis Grajeda de Paz	Directora de Planeamiento	01/01/2017	30/09/2017
	Danilo Agustín González Araus	Director de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos	01/01/2017	30/09/2017
	Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz	Administrador General	01/01/2017	30/09/2017

### COMISIÓN DE AUDITORÍA

  
JULIO DAVID MATZIR GARCÍA  
Auditor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Jefe de Auditores

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
LIC. JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
Director