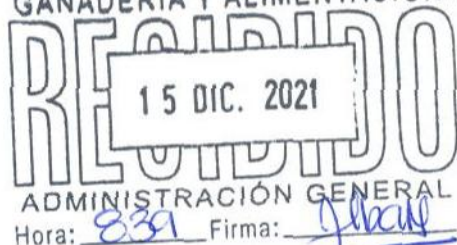




MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



OFICIO UDAI-O-916-2021

Guatemala, 14 de diciembre de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-110-2021, CUA 109159**, correspondiente a la Auditoría Financiera al **"PROGRAMA DE AGRICULTURA FAMILIAR PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA ECONOMIA CAMPESINA -PAFFEC-**", por el periodo comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas y tomando en cuenta las limitaciones y los comentarios de las deficiencias, no se pudo establecer en su totalidad la razonabilidad del control interno.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Licenciado

José Ángel López Campoacoco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

Lic. Byron Eduardo Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-110-2021 en 17 folios

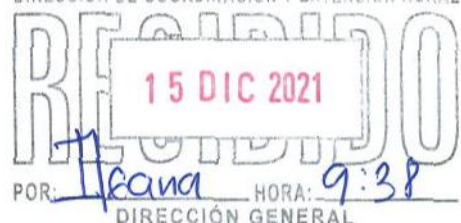
Resumen Gerencial en 3 folios + Carta de Administración No. UDAI-CA-036-2021 en 2 folios

c.c: Ing. Agr. Edwin Adonay Cmi. Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural
Lic. Efraim René López Urizar, Administrador Financiero

Archivo
BETA/rr

15/12/2021
11:25 AM

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN Y EXTENSIÓN RURAL



RESUMEN GOREN(IAL
INFORME DE AUDITORÍA UOAI-110-2021
CUA No. 1091591-021
.CUA No. 1091592;2021

Guatemala, 14 de diciembre del 2021.

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y Nombramientos de Auditoría números UDAI-128-2021, GUA No. 1091591-2021 y UDAI-138-2021, CUA 109159-2-2021, de fecha 23 septiembre de 2021 y 10 de noviembre de 2021, respectivamente, se nombró a los auditores: Licenciada Elisa María Muñoz Reyna, Licenciada Florinda Juliana Velásquez Martne y Licenciado Canos René Guzmán Vasquez, para realizar Auditoría Financiera al Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina, PÁFFEC por el periodo comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2021.

Como resultado de la auditoría se concluye que las operaciones revisadas y tomando en cuenta las limitaciones y los comentarios de las deficiencias de control interno contenidas en la Carta a la Administración UDAI-CA-036-2021 de fecha 14 de diciembre de 2021, no se pudo establecer en su totalidad la razonabilidad del control interno. Previo a establecerse la razonabilidad de control interno se deberá actuar las limitaciones establecidas en el alcance y atender la Recomendación en la carta a la Administración.

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito a los responsables de ejecutar el programa PÁFFEC, para que le informen de las gestiones administrativas y financieras correspondientes que se han realizado en relación al Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PÁFFEC durante el periodo del 01 de enero del 2020 al 31 de agosto del 2021, derivado que las instancias ejecutoras de los recursos durante el periodo auditado no tienen conocimiento de quienes son los responsables del Programa, y tiene en su poder la documentación de respaldo de la creación del mismo, ya que por medio del Acuerdo Ministerial 115-2021, de fecha de 07 de junio del 2021 en el



artículo 1 se acuerda; "Dejar sin efecto el Acuerdo Ministerial número 406-2019, de fecha 26 de diciembre 2019 y su modificación contenida en el Acuerdo Ministerial número 266-2020 de fecha 18 de diciembre de 2020", donde se creó la Comisión de Agricultura Familiar -CAF-, el cual en el artículo 3 Objetivo indica: "... será la encargada de coordinar y dirigir técnicamente todo lo relacionado al fortalecimiento de la agricultura familiar, incluyendo la efectiva implementación del Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC-.". Asimismo en Oficio DCR-Nº. 1545-2021 de fecha 07 de diciembre del 2021, el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- indica en el último párrafo "... por lo anterior descrito, se determina que el Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC- no se encuentra vigente actualmente, resultando materialmente imposible su aplicabilidad. Salvo mejor criterio", sin embargo no se adjuntó documentación de respaldo por la finalización del programa.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría UDAI-110-2021 con el detalle de la información evaluada.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.


Atentamente,

Licenciado

José Ángel López Campa, ecp

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

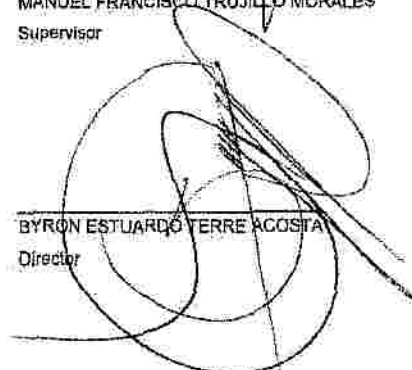


CARLOS RENÉ GUZMÁN VELÁSQUEZ
Auditor



FLORINDA JULIANA VELÁSQUEZ MARTÍNEZ
Auditor




ELISA MARIA MUÑOZ REYNA
Auditor
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor
BYRON ESTUARDO VERRE ACOSTA
Director

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI:CA-036-2021

Guatemala, 14 de diciembre de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted con el respeto debido, para hacer de su conocimiento que mediante Nombres de Auditoría número UDAI-12-2021, CUA No. 109159-1-2021 de fecha 23 de septiembre de 2021 y UDAI-138-4021, CUA No. 109159-2-2021 de fecha 10 de noviembre de 2021, respectivamente, emitidos por el Director de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se nombró a la Licenciada Elisá María Muñoz Reyna, Licenciada Florinda Juliana Velásquez Villartinez y Licenciado Carlos René Guzmán Vásquez para practicar Auditoría Financiera al Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2021.

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:


1. No se obtuvo información de los responsables de la Omisión Técnica del PAFFEC, que debe estar integrada por un representante de los órganos administrativos que establece el Artículo 5. Organización, del Acuerdo Ministerial No. 336-2015, de fecha 25 de mayo de 2015.
2. No se obtuvo la documentación de respaldo de la Normativa legal aplicable de la Creación del Convenio del Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC para establecer la razonabilidad de los registros de la ejecución realizada del periodo auditado.
3. No se tuvo a la vista documentación de respaldo que deje sin efecto el programa antes mencionado. En Oficio DCR-No. 15.45-2021, de fecha 07 de diciembre del 2021, el director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER indica en el último párrafo "... por lo anterior descrito, se determina que el Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC, no se encuentra vigente actualmente, siendo materialmente imposible su aplicabilidad. Salvo mejor criterio".
4. Con base al Acuerdo Ministerial No. 115-2021, de fecha 07 de junio del 2021, donde se acordó "Artículo 1. Dejar sin efecto el Acuerdo Ministerial 406-2019, de fecha 26 de diciembre del 2015, y su modificación contenida en el Acuerdo Ministerial No. 266-2020, de fecha 18 de diciembre del 2020.", no obstante, no se obtuvo el Informe de las Acciones realizadas y los Reportes Periódicos de los avances en la implementación y el logro de los resultados, asimismo, al actuar basado en evidencia para mejorar continuamente el desempeño de los Programas de la Agricultura Familiar, de acuerdo a lo que estipula el Artículo 2 del Acuerdo Ministerial No. 266-2020.
5. No se tuvo copia del oficio enviado a la Comisión Europea donde se les notificó el Acuerdo Ministerial No. 115-2021, y del Informe remitido a la Comisión Europea de los logros obtenidos del programa PAFFEC.

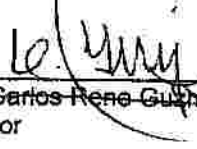
Se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, lo siguiente:


Gire Instrucciones por escrito a los responsables de ejecutar el programa PAFFEC, para que le informen de las gestiones administrativas y financieras correspondientes que se han realizado en relación al Programa de Agricultura, Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC- durante el periodo del 01 de enero del 2020 al 31 de agosto del 2021, derivado que las instancias ejecutoras de los recursos durante el periodo auditado no tienen conocimiento de quienes son los responsables del Programa, ni tiene en su poder la documentación de respaldo de la creación del mismo, ya que por medio del Acuerdo Ministerial 115-2021, de fecha de 07 de Junio del 2021 en el artículo 1 se acuerda: "Dejar sin efecto el Acuerdo Ministerial número 406-2019, de fecha 26 de diciembre 2019 y su modificación contenida en el Acuerdo Ministerial número 266-2020 de fecha 18 de diciembre de 2020", donde se creó la Comisión de Agricultura Familiar-CAF-, el cual en el artículo 3 Objetivo indica: "... será la encargada de coordinar y dirigir técnicamente todo lo relacionado al fortalecimiento de la agricultura familiar, incluyendo la efectiva implementación del Programa de Agricultura, Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC-...". Así mismo en Oficio DCR-N.o. 1545-2021, de fecha 07 de diciembre del 2021; el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- indica en el último párrafo "... por lo anterior descrito; se determina que el Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC-, no se encuentra vigente actualmente, resultando materialmente imposible su aplicabilidad; Salvo mejor criterio".

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.

Atentamente;



Lidia Elena María Muñoz Reyna
Auditor


Lic. Carlos René Guzmán Vásquez
Auditor


Lidia Florinda Juliana Velásquez Martínez
Auditor

Vo. Bo.

Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho;


Lic. Byron Estuardo Toral Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

C/c: Archivo papeles de trabajo

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 109159

AUDITORIA
PROGRAMA DE AGRICULTURA FAMILIAR PARA EL
FORTALECIMIENTO DE LA ECONOMÍA CAMPESINA
"PAFFEC"
DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE AGOSTO DE 2021



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	
GENERALES	
ESPECIFICOS	6
ALCANCE	7
INFORMACION EXAMINADA.	8
NOTAS A LA INFORMACION. EXAMINADA	8
COMENTARI(S) SOBRE EL ESTÁIJO ACTUAL DE LOS HÁLLAZGOS Y RECOMENDA(IONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	10
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	12
COMISION DE AUDITORIA	15



ANTECEDENTES

Base Legal

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, este acuerdo tiene por objeto regular la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio.

De acuerdo con el artículo 26 se establece que la Administración Financiera Central forma parte de la estructura de la Administración General del Ministerio, la cual a su vez depende directamente del Ministro.

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-, cuyo propósito es contribuir al bienestar integral de la familia rural, campesina, indígena y mestiza, en condición de alta y mediana vulnerabilidad a la inseguridad alimentaria y pobreza general (extrema y no extrema).

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, planteó para el período 2016-2020 el Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina (PAFFEC) como su programa insignia, el cual se estructura a partir de la experiencia generada en los últimos años en el país. Está comprendido en el marco del Plan Nacional de Desarrollo K'atun Nuestra Guatemala 2032 y la Política Nacional de Desarrollo Rural Integral (PNDRI), para cuyo alcance representa una contribución desde las competencias sectoriales que corresponden al Ministerio.

El PAFFEC 2016-2020, pretende aportar a la producción de alimentos y a la dinamización de las economías locales, fortaleciendo las capacidades de las familias campesinas en términos de satisfacción de sus necesidades básicas alimentarias y dé una mejor inserción en los mercados, tanto nacionales como internacionales; y a partir del logro de este propósito, que esas poblaciones, que son mayoritarias en los territorios rurales, cuenten con condiciones que coadyuven a la superación de la situación de pobreza; pobreza extrema y exclusión en que se encuentran.

En tal sentido, se creó la Comisión Técnica del -PAFFEC- para la coordinación de sus operaciones, bajo la dirección del Despacho Ministerial; dicha comisión tiene como objetivo principal facilitar la organización de los mecanismos e instrumentos

1J

?

1J?



dé articulación horizontal y vertical con las entidades ejecutoras nacionales y territoriales, responsables de la implementación del programa".

La Comisión Técnica del PAFFEC, fue creada conforme el Acuerdo Ministerial No. 336-2015, de fecha 25 de mayo de 2015, la cual está integrada por un representante del: Despacho Ministerial, Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones; Viceministerio Encargado de Asuntos del Petróleo, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Dirección de Planeamiento, Dirección de Proyectos y Fideicomisos y Administración General.

Por medio del Acuerdo Ministerial 406-2019 de fecha 26 de diciembre 2019 se creó la Comisión de Agricultura Familiar -CAF- la cual fue la encargada de "coordinar y dirigir técnicamente todo lo relacionado al fortalecimiento de la agricultura familiar; incluyendo la efectiva implementación del Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC-..." modificada por medio del Acuerdo Ministerial 266-2020, de fecha 18 de diciembre de 2020.

Mediante el Acuerdo Ministerial No. 115-2021, de fecha 07 de junio del 2021, se acordó dejar sin efecto el Acuerdo Ministerial 406-2019, de fecha 26 de diciembre del 2019, y su modificación contenida en el Acuerdo Ministerial No. 266-2020, de fecha 18 de diciembre del 2020.

El PAFFEC y el Sistema Nacional de Extensión Rural (SNER)-a través del cual se ejecuta, constituyen los instrumentos principales de la política sectorial agropecuaria. Son medios con los cuales el MAGA contribuye a dar respuestas a la primera prioridad del eje "Guatemala Urbana y Rural" del Plan Nacional de Desarrollo K'atun Nuestra Guatemala 2032 y la Política Nacional de Desarrollo Rural Integral (PNMRI).

Visión

"Ser una institución pública y eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad".



Misión

"Somos una institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales."

Función

Verificar que SC cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen el cumplimiento de los objetivos del Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC-; establecidas en el Reglamento Orgánico del MAGA y los manuales correspondientes. Así mismo; la Planificación, organización, dirección y evaluación de las actividades relacionadas con los procesos llevados a cabo durante la ejecución del Programa-PAFFEC.,

Origen y Destino de los Recursos

Los recursos que se asignaron al Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC- fueron adquiridos mediante la Unidad Ejecutora 201 para el periodo fiscal 2020 y por la Unidad Ejecutora 210 para el periodo fiscal 2021, provenientes del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del Ejercicio Fiscal 2020 y Ejercicio Fiscal 2021, respectivamente, trasladados de conformidad al mandato constitucional y normativa legal correspondiente.

Antecedentes de Auditoría

Los últimos informes de auditoría fueron los siguientes:

Auditoría de Examen Especial; presentada en el Informe UDAI-07942017 por el periodo comprendido del 01 de enero de 2020 al 30 de septiembre de 2017, correspondiente a la Unidad de Auditoría Interna.

Herramientas de Tecnología de la Información • TI •

El Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC- está sujeto a la utilización de los siguientes sistemas:



Handwritten signatures and initials on the right margin.

Sistema Informático de Gestión -SJGE.S-, Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN", Sistema de Información de Contratación y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-.

Fundamento Legal de la Auditoría

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Número A-107-2017; Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala-ISSAI.GT-;
- Acuerdo Número 09-03, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas;
- Nombramiento de Auditoría Numero UDAI- 128-2021 CUA No. 109159-1-2021 y UDAI- 138-2021 CUA 109159-2-2021 de fecha 23 de septiembre de 2021 y 10 de noviembre de 2021 " respectivamente, suscritos por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Leyes; Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

Leyes generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado;
- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto Gubernativo Número 5-2020. Declaratoria Estado de Calamidad Pública en todo el Territorio Nacional, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Gubernativo Número 540-2013 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto;
- Acuerdo Gubernativo Número 122-2016 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y sus Reformas;
- Acuerdo Gubernativo Número 96-2019 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;

(?o



- Acuerdo Gubernativo Número 321-2019, del Ministerio de Finanzas Públicas, Distribución Analítica del Presupuesto para el ejercicio fiscal 2020;
- Acuerdo Gubernativo Número 253-2020, del Presidente de la República, Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado y sus ampliaciones para el ejercicio fiscal 2021;
- Acuerdo Ministerial Número 379-2011 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, 5ta. Edición;
- Acuerdo Gubernativo Número 613-2005 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo Número 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV2 en los centros de trabajo, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Ministerial Número 0J-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 A Nivel Nacional;
- Resolución Número 18-2019 del Ministerio de Finanzas Públicas, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS y sus Reformas.

Leyes Específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Gubernativo Número 26-2016 del Presidente de la República, para el reconocimiento de gastos por servicios prestados;
- Acuerdo Gubernativo Número 10E-2016 del Presidente de la República, Reglamento General de Viáticos y gastos conexos;
- Acuerdo Gubernativo Número 35-2017 del Presidente de la República Reformas al Acuerdo Gubernativo Número 106-2016 Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos;
- Acuerdo Gubernativo Número 54-2017 del Presidente de la República para el Reconocimiento de Gastos por Servicios prestados;
- Acuerdo Ministerial No. 336-2015, Creación de la Comisión Mixta del PAFEC;
- Acuerdo Ministerial Número 293-2018 Manual de Normas y Procedimientos para la Administración y uso de cupones de Combustible del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial Número 303-2019 del Ministro de Agricultura, Ganadería

[Handwritten signatures and initials]



y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para el Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;

- Política Nacional de Desarrollo K'atun 2032;
- Pacto Hambre Cero 2012;
- Política Agropecuaria 2011-2015;
- Política Agropecuaria 2016-2021
- Política Nacional de Seguridad Alimentaria y Nutricional 2005;
- Política de Conservación, Protección y Mejoramiento del Ambiente y los Recursos Naturales 2007;
- Políticas agropecuarias regionales;
- Manuales, circulares; resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar que la administración de los recursos financieros asignados para el Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC-; se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y para el proceso de auditoría la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI,GT-; emitidas por la Comptroller General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de fondos y valores, y su respectiva documentación de soporte;
- Verificar que los gastos efectuados han sido publicados en el Sistema GUATECOMPRAS, conforme a la normativa establecida;
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas,

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



ALCANCE

La auditoría se realizó al Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC-, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2021, la cual comprendió el análisis de la gestión financiera administrativa, la revisión de los documentos de respaldo y el registro que amparan las operaciones administrativas y financieras del Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC-, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala-ISSAI-GT-.

Limitación en el alcance

1. No se obtuvo información de los responsables de la Comisión Técnica del PAFFEC, que debe estar integrada por un representante de los órganos administrativos que establece el Artículo 5. Organización, del Acuerdo Ministerial No. 336-2015, de fecha 25 de mayo de 2015.
2. No se obtuvo la documentación de respaldo de la normativa legal aplicable, respecto a la Creación del Convenio del Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC- para establecer la razonabilidad de los registros de la ejecución realizada del periodo auditado.
3. No se tuvo a la vista documentación de respaldo que deje sin efecto el programa antes mencionado. En Oficio DCR No. 1545-2021, de fecha 07 de diciembre del 2021, el director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- indica en el último párrafo "... por lo anterior descrito, se determina que el Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC- no se encuentra vigente actualmente, resultando materialmente imposible su aplicabilidad. Saivo mejor criterio".
4. Con base al Acuerdo Ministerial No. 115-2021, de fecha 07 de julio del 2021, donde se acordó: "Artículo 1. Dejar sin efecto el Acuerdo Ministerial 406-2019, de fecha 26 de diciembre del 2019; y su modificación contenida en el Acuerdo Ministerial No. 2aa-2020, de fecha 18 de diciembre del 2020.", no obstante, se obtuvo el Informe de las Acciones realizadas y los Reportes Periódicos de los avances en la implementación y el logro de los resultados, asimismo, el actuar basado en evidencia para mejorar continuamente el desempeño de los Programas de la Agricultura Familiar, de acuerdo a lo que estipula el Artículo 2 del Acuerdo Ministerial No. 266-2020.
5. No se tuvo copia del oficio enviado a la Comisión Europea donde se les notificó el Acuerdo Ministerial No. 115-2021, de fecha 07 de junio del 2021, y el Informe remitido a la Comisión Europea de los logros obtenidos del

Handwritten signatures and marks on the right margin.

programa PAFFEC.

- 6, Derivado a lo anteriormente descrito, y por la situación de la Pandemia COVID-19 y el alto riesgo de contagio que existe, no se realizó corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

INFORMACION EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada al Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina "PAFEC" del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el período del 01 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2021, se evaluaron los siguientes rubros:

- Estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Ejecución Presupuestaria.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA.

Estructura y ambiente del sistema de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFEC, a través de la entrevista con los responsables actuales de la Dirección de DICCORER según cédula narrativa, del 02 de diciembre del año 2021, además a todas las limitantes mencionadas anteriormente, no se pudo establecer en su totalidad la razonabilidad del control interno.

Ejecución Presupuestaria

El presupuesto vigente del Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina para el ejercicio fiscal 2021, según el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, asciende a Q.148,849,431.00 con una ejecución de Q.72,040,094.86, equivalente a un 48% al 31 de agosto del 2021, Por la fecha que se realizó la evaluación y considerando que aún se deben ejecutar algunos gastos se considera razonable a esa fecha.

Para el ejercicio fiscal 2020, el presupuesto vigente al 31 de diciembre de 2020 fue de Q.175,381,287.00 con una ejecución de Q.154,214,707.71, equivalente a un 88%, lo que se considera razonable.



Handwritten signatures and initials on the right margin.

Como parte de la evaluación de la ejecución presupuestaria, se revisaron de forma selectiva, los CUR de gasto, en función al subgrupo de gasto y renglón presupuestario, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de agosto de 2021, encontrando razonables las operaciones.

Resultado de la Auditoría

Como resultado de la auditoría se concluye que las operaciones revisadas y tomando en cuenta las limitaciones y los comentarios de las deficiencias de control interno contenidas en la Carta a la Administración UDAI-CA-036-2021 de fecha 14 de diciembre de 2021, no se pudo establecer en su totalidad la razonabilidad del control interno. Previo a establecerse la razonabilidad de control interno se deberá aclarar las limitaciones establecidas en el alcance y atender la Recomendación en la carta a la Administración.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito a los responsables de ejecutar el programa PAFFEC, para que le informen de las gestiones administrativas y financieras correspondientes que se han realizado en relación al Programa de Agricultura, Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC.. durante el periodo del 01 de enero del 2020 al 31 de agosto del 2021, derivado que las instancias ejecutoras de los recursos durante el periodo auditado no tienen conocimiento de quienes son los responsables del Programa, ni tiene en su poder la documentación de respaldo de la creación del mismo; ya que por medio del Acuerdo Ministerial 115-2021, de fecha de 07 de junio del 2021 en el artículo 1 se acuerda: "Dejar sin efecto el Acuerdo Ministerial número 406-2019, de fecha 26 de diciembre 2019 y su modificación contenida en el Acuerdo Ministerial número 266-2020 de fecha 18 de diciembre de 2020", donde se creó la Comisión de Agricultura Familiar -CAF-. el cual en el artículo 3 Objetivo indica: "... será la encargada de coordinar y dirigir técnicamente todo lo relacionado al fortalecimiento de la agricultura familiar, incluyendo la efectiva implementación del Programa de Agricultura, Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC-...". Así mismo en Oficio DCR-No. 1545-2021, de fecha 07 de diciembre del 2021, el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- indica en el último párrafo "- por lo anterior descrito, se determina que el Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC-, no se encuentra vigente actualmente, resultando materialmente imposible su aplicabilidad. Salvo mejor criterio", sin embargo no se adjuntó documentación de respaldo por la finalización del programa.



COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

De la Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar, de acuerdo a la información proporcionada por el auditor de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna mediante Oficio UDAI-OI-116-2021 de fecha 22 de noviembre de 2021, asimismo; según información en Oficio No. AF-266-2021 de fecha 25 de noviembre de 2021, emitido por el Administrador Financiero de la Administración Financiera MAGA Central, informa que no hay recomendaciones pendientes de implementar.

En Oficio DCR, No. 1429-2021 de fecha 19 de noviembre de 2021, se adjunta el Oficio DICORER-UDAF-332-2021 de fecha 19 de noviembre de 2021, emitido por el Jefe Administrativo Financiero UDAFA-DICORER, en el cual indica lo siguiente: "... En atención al numeral 8 del OFICO-UDAI-R-297-2021. Se informa que durante el periodo comprendido del 04 de enero al 31 de agosto no se han tenido recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna y/o Contraloría General de Cuentas respecto a la estructura programática y presupuestaria objeto de la presente auditoría."

De la Contraloría General de Cuentas

Según información proporcionada mediante Oficio UDAI-OI-116-2021 de fecha 22 de noviembre de 2021, el auditor de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, informa que en sus registros no hay recomendaciones que atender por parte de la Contraloría General de Cuentas, asimismo; en Oficio No. AF-268-2021 de fecha 25 de noviembre de 2021, emitido por el Administrador Financiero de la Administración Financiera MAGA Central, informa que no hay recomendaciones pendientes de implementar.

En Oficio DCR-No. 1429-2021 de fecha 19 de noviembre de 2021, se adjunta el Oficio DICORER-UDAF-332-2021 de fecha 19 de noviembre de 2021, emitido por el Jefe Administrativo Financiero UDAFA-DICORER, en el cual indica lo siguiente: "... En atención al numeral 8 del OFICO-UDAI-R-297-2021. Se informa que durante el periodo comprendido del 04 de enero al 31 de agosto no se han tenido recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna y/o Contraloría General de Cuentas respecto a la estructura programática y presupuestaria objeto de la presente auditoría."

!!
@'
y
e»-



Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables del Programa de Agricultura, Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC-, informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas.

-1/
u-

V-}\



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

o.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	MARIO MENOEZ MONTENEGRO	MINISTRO / MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN	01/01/2020	14/01/2020
2	QSCARDAVID BONILLA AGUIRRE	MINISTRO / MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN	14/01/2020	01/04/2020
3	JOSEANGEL LÓPEZ CAMPOSECO	MINISTRO / MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN	15/04/2020	31/08/2021
4	MANFRÉO ALBERTO MELGAR PADILLA	VICEMINISTRO, VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	01/01/2020	17/01/2021
5	JORGE EDUARDO RODAS NUÑEZ	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	17/01/2020	06/01/2021
6	CESAR VINICIO ARREAGA MORALES	VICEMINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL	07/01/2021	31/08/2021
7	JOSEFELEPE ORELLANA MEJIA	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL	01/01/2020	17/01/2020
8	LUIS EDUARDO MENDOZA SOTO	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL	17/01/2020	02/08/2020
9	JÓSEMIGUEL DURO TAMASIUNAS	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL	04/08/2020	31/08/2021
10	BYRONOMAR ACEVEO CORDÓN	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	01/01/2020	17/01/2020
11	ROXANÁ MARIA AVILA MARTINEZ	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	17/01/2020	13/02/2020
12	HUGO ENRIQUE CABRERA NAVAS	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	26/02/2020	24/06/2020
13	VICTORHUGO GUZMAN SILVA	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES	21/07/2020	31/03/2021
14	JORGE MENDOZA	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETEN	01/01/2020	17/01/2020
15	GERARDO ALEGRIA VARELA	VICEMINISTRO / VICEMINISTRO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETEN	17/01/2020	31/08/2021




16	LUIS ALBERTO FRANCO RAMIREZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	01/01/2020	23/01/2020
17	OSCAR ORLANDO LEMUS GUERRA	PROFESIONAL I / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	23/01/2020	15/05/2020
18	OSCAR ORLANDO LEMUS GUERRA	PUESTO EXCENTO DIRECTOR TECNICO III / DIRECTOR DE COORDINACION REGIONAL Y EXTENSION RURAL - DIGCOPER	03/05/2020	07/06/2021
19	FELIX EDMUNDO CONCOCHA CHET	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / FUNCIONES TEMPORALES COMO DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN DE ALIMENTACIÓN DEL	08/06/2021	15/07/2021
20	SÚLEMA MAFIOLDE ESTEBAN CASTELLANOS SARTI	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL - CORER	16/07/2021	26/07/2021
21	FEUX EDMUNDO CONCOCHA CHET	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / FUNCIONES TEMPORALES COMO DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERIA Y ALIMENTACIÓN	26/07/2021	01/08/2021
22	EOWIN ADONAY CAJAS MALDONADO	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	17/08/2021	11/08/2021
23	JAIME ANTIPATRO ORANTES CARAVANTES	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR DE PLANEAMIENTO	20/01/2020	05/06/2020
24	EÓDYSAMUEL HERNANDEZ GARCIA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / ATENDER LOS ASUNTOS A CARGO DE PLANEAMIENTO	04/06/2020	12/10/2020
25	ÁDALIS GRAJEDA DE PÉREZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV (FUNCIONES TEMPORALES PARA ATENDER LOS ASUNTOS A CARGO DE PLANEAMIENTO	13/10/2020	26/10/2020
26	EDÓY SAMUEL HERNÁNDEZ GARCIA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / ATENDER LOS ASUNTOS A CARGO DE PLANEAMIENTO	27/10/2020	15/02/2021
27	PAOLA ANTONIA OCHOA BAPTISTA	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ENCARGADA DE PLANEAMIENTO DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERIA Y ALIMENTACIÓN	15/02/2021	31/08/2021
28	DANILO AGUSTIN GONZALEZ ARAUZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / FUNCIONES COMO DIRECTOR DE COOPERACIÓN, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	01/10/2020	02/01/2020
29	MELIDA LUCIA IZQUIERDO DEL CID	DIRECTOR EJECUTIVO IV, DIRECTORA DE COOPERACION, PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	04/01/2020	23/01/2020
30	DIFINA LORELLA FLORES VELIZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTORA DE COOPERACION PROYECTOS Y FIDEICOMISOS	23/01/2020	12/03/2021

31	EDGAR ESTUARDO JAVIER DOMINGUEZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR DE COOPERACION, PROYECTOS Y FIPEICOMISOS	15/03/2021	15/06/2021
32	FRANPISCA CANDELARIA BARRERA ORELLANA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV/ DIRECTORA DE COOPERACION, PROYECTOS Y FIPEICOMISOS CON FUNCIONES TEMPORALES	08/07/2021	31/08/2021
33	CARLOS FEDERICO ORTIZ ORTIZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	01/01/2020	20/01/2020
34	ALVARO ENRIQUE SAMAYOA ARANA	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	20/01/2020	25/02/2020
35	JOSÉ LUIS RODAS MENDEZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL CON FUNCIONES TEMPORALES	28/01/2020	15/03/2020
36	ARMANDO GABRIEL POKUS YAQUIAN	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	03/01/2020	01/05/2020
37	JAIRO HOMERO CASTAÑEDA GARCIA	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	04/05/2020	01/01/2021
38	JORVY LEONEL DIAZ REYES	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR GENERAL	22/01/2021	31/08/2021
39	ERICK MAURICIO SARAVIA RUIZ	DIRECTOR TECNICO IV / ADMINISTRADOR FINANCIERO	01/01/2020	20/01/2021
40	ERASTORENE LÓPEZ URIZAR	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR FINANCIERO	21/01/2020	03/01/2021
41	EVELIN YACENIA ALVARADO RUANO	SUB-DIRECTOR EJECUTIVO III / JEFE DE CONTABILIDAD Y EJECUCION PRESUPUESTARIA	01/01/2020	03/01/2021
42	ALEX WALDEMAR CAL CAL	SUB-DIRECTOR EJECUTIVO IV / JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO	04/01/2021	21/04/2021
43	JONATHAN LEMUS CABALLEROS	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV / JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO	03/05/2021	09/08/2021
44	JOSE MIGUEL MONZON PUAC	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV / JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO	10/08/2021	31/08/2021
45	EDWIN AROÍDO IBÁÑEZ RAMÍREZ	ASISTENTE PROFESIONAL III / ENCARGADO DE CONTABILIDAD	04/01/2021	31/08/2021



COMISION DE AUDITORIA


CARLOS RENÉ GUZMÁN PASQUEZ
Auditor
FLORINDA JULIANA VELÁSQUEZ MARTÍNEZ
Auditor
ELISA MARÍA MUÑOZ REYNA
Auditor
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub-Director
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor
BYRON ESTUARDO TERREACOSTA
Director