

***Programa de las Naciones
Unidas para el Desarrollo – PNUD***

Proyecto N° 91447

***Apoyo a la Producción de Alimentos
por la Agricultura Familiar***

***Informe sobre los Estados Financieros
por el periodo comprendido entre
el 1 de enero de 2021
al 31 de diciembre de 2021***

Marzo de 2022

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO – PNUD

PROYECTO N° 91447

APOYO A LA PRODUCCIÓN DE ALIMENTOS POR LA AGRICULTURA FAMILIAR

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO
ENTRE EL 1 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

MARZO DE 2022

CONTENIDO	PÁGINAS
Parte I - Resumen Ejecutivo	
- Resumen Ejecutivo	1
Parte II - Informe de Auditoria	
- Dictamen de los Auditores Externos Independientes	2 - 3
- Estado Combinado de Gastos (CDR) – PNUD 2021	4 - 6
- Notas al Estado Combinado de Gastos (CDR)	7 - 13
- Informe sobre el Estado de Activos y Equipos	14
- Informe sobre el Estado de Situación de Caja	15
Parte III - Carta a la Gerencia	
- Informe del Plan de Acción sobre las Observaciones de la Auditoria Anterior	16
- Anexo 7: Plan de Acción relativo a las Observaciones de la Auditoria Anterior	17
- Informe sobre el funcionamiento del Control Interno	18 - 19
- Informacion Adicional	20
- Anexo 8: Datos y Observaciones de la Auditoria	21

Parte I - Resumen Ejecutivo

- Resumen Ejecutivo

RESUMEN EJECUTIVO

Al Señor Director Nacional del

Proyecto N° 91447

“Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar”

Moises Santiago Bertoni Hicar

y la Representante Residente del PNUD, Sra. Silvia Morimoto

Asunción, Paraguay

CONTROLLER CONTADORES & AUDITORES ha sido contratado por el PNUD para realizar la auditoría del **Proyecto N° 91447 “Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar”** implementado a nivel nacional por Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) para el año que finaliza en 2021.

Hemos emitido opiniones de auditoría como se resume en la siguiente tabla y como se detalla en la siguiente sección:

Estado	Opinión * (sin salvedades, con salvedades, adversa, con abstención de opinión)	Base de la opinión modificada (proporcione una breve descripción y número de observación)	Distorsión Financiera Neta (NFM)
Estado de los Gastos	Sin Salvedades	No Aplicable	No Aplicable
Estado de los Activos y Equipos	No Aplicable	No Aplicable	No Aplicable
Estado de la Situación de Caja	No Aplicable	No Aplicable	No Aplicable

Los resultados de la auditoría se resumen en la siguiente tabla:

Número de Observación	Observación	Categoría de riesgo (alto, medio, bajo)
No Aplicable	No Aplicable	No Aplicable

Héctor D. Cáceres B.

Socio

Mat. Prof. CCP N° C-873

CONTROLLER Contadores & Auditores

Mat. Prof. CCP N° F-26

18 de marzo de 2022

Asunción, Paraguay

Parte II - Informe de Auditoría

- Dictamen de los Auditores Externos Independientes
- Estado Combinado de Gastos (CDR) – PNUD 2021
- Notas al Estado Combinado de Gastos (CDR)
- Informe sobre el Estado de Activos y Equipos
- Informe sobre el Estado de Situación de Caja

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

Al Señor Director Nacional del

Proyecto N° 91447

“Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar”

Moises Santiago Bertoni Hicar

y la Representante Residente del PNUD, Sra. Silvia Morimoto

Asunción, Paraguay

Hemos efectuado la auditoría de los Estados Combinados de Gastos adjuntos del **Proyecto N° 91447 “Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar”** correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021

Opinión

En nuestra opinión, el Informe Combinado de Gastos (CDR) presenta razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los gastos ejecutados por el **Proyecto N° 91447 “Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar”** durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2021 de conformidad con las políticas contables mencionadas en la **nota 2** y: (i) concuerdan con los presupuestos aprobados del proyecto; (ii) se ajustan a los propósitos aprobados del proyecto; (iii) están de conformidad con las regulaciones y normas, las políticas y procedimientos del PNUD; y (iv) se encuentran respaldados por los comprobantes debidamente aprobados y otras informaciones pertinentes.

Base de la opinión

Hemos realizado la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades conforme a estas disposiciones y normas se describen con más detalle en las responsabilidades del auditor para la verificación del estado de gastos de nuestro informe. Somos independientes del PNUD en el marco del Código de Ética para Contadores Profesionales de la Junta de Normas Internacionales de Ética de Contadores (Código IESBA) y llenamos nuestras otras responsabilidades éticas bajo el código. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es base suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

Responsabilidad de la dirección

La dirección tiene la responsabilidad de preparar el estado del **Proyecto N° 91447 “Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar”** y del control interno que la dirección determine sea necesario para facilitar la preparación de un estado que no contenga inexactitudes materiales, ya sea por fraude o por error.

Responsabilidad del auditor

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados de gastos están libres de errores materiales significativos, ya sea por fraude o por error. La seguridad razonable correspondiente a un alto nivel de seguridad, que sin embargo no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las NIA siempre detectará errores materiales que pudiera existir.

Las anomalías pueden ser el resultado de fraude o error y se consideró significativo cuando es razonable esperar que, individual o colectivamente, pueden influir en las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros consolidados se basan sobre el mismo.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las NIA, utilizamos nuestro juicio profesional y pruebas hacen el pensamiento crítico durante toda la auditoría. Además:

- Identificar y evaluar los riesgos de errores significativos en el estado de gastos, ya sea por fraude o error, el diseño y aplicar procedimientos de auditoría adecuados a estos riesgos y obtener pruebas suficientes base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es más alta que la que resulta de error porque el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversación o supresión de los controles internos.
- Obtener un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la organización.

Nos comunicamos con los encargados de gobernanza en relación con, entre otras cosas, el alcance y el calendario previsto de la auditoría y los resultados de la auditoría significativos.

Héctor D. Cáceres B.

Socio

Mat. Prof. CCP N° C-873

CONTROLLER Contadores & Auditores

Mat. Prof. CCP N° F-26

18 de marzo de 2022

Asunción, Paraguay



UNDP UN Development Programme
Report ID: unglcdrb

Combined Delivery Report by Activity

Page 1 of 3
Run Time: 22-02-2022 18:02:57

Selection Criteria :

Business Unit : PRY10
Period : Jan-Dec (2021)
Selected Project Id : 00082601
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00091447

Project Id : 00082601 Producción de Alimentos	Period :	Jan-Dec (2021)
Output # : 00091447 Producción de Alimentos	Impl. Partner :	02442 MIN. AGRICULTURA Y GANADERIA
	Location :	UNDP PARAGUAY

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Activity : ACTIVIDAD 7 (Gerenciamiento y Administración)				
Fund : 30071 (Programme cost sharing - GOV1)				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	10,309.69	0.00	10,309.69
71360 - Local Consult-Security	0.00	126.80	0.00	126.80
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	417.46	0.00	417.46
Total for Fund 30071	0.00	10,853.95	0.00	10,853.95
Total for Activity ACTIVIDAD 7	0.00	10,853.95	0.00	10,853.95
Total for Output : 00091447	0.00	10,853.95	0.00	10,853.95
Project Total :	0.00	10,853.95	0.00	10,853.95



Signed By: Moisés Santiago Bertoni Hicar Date: _____

Signed By: **MOISÉS SANTIAGO BERTONI HICAR**
MINISTRO Date: _____

DocuSigned by:

B54D72B5ACC441E...



Combined Delivery Report by Activity

UNDP UN Development Programme
 Report ID: unglcdrb

Page 2 of 3
 Run Time: 22-02-2022 18:02:57

Selection Criteria :

Business Unit : PRY10
 Period : Jan-Dec (2021)
 Selected Project Id : 00082601
 Selected Fund Code : ALL
 Selected Dept. IDs : ALL
 Selected Outputs : 00091447

Project Id : ALL	Period : Jan-Dec (2021)
Output # : ALL	Impl. Partner : Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
52001 - Paraguay - Central	0.00	10,853.95	0.00	10,853.95



Combined Delivery Report by Activity

UN
DP UN Development Programme
Report ID: unglcdrb

Page 3 of 3
Run Time: 22-02-2022 18:02:58

Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : PRY10
Period : Jan-Dec (2021)
Selected Project Id : 00082601
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00091447

Project/Award: 00082601 Producción de Alimentos

Period : As Of Dec31,2021

Output #	00091447	Impl. Partner :02442 MIN. AGRICULTURA Y GANADERIA	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			0.00
Undepreciated Fixed Assets			0.00
Unamortized Intangible Assets			0.00
Inventory			0.00
Prepayments			0.00
Commitments			0.00

**PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO – PNUD
NOTAS A LOS ESTADOS COMBINADOS DE GASTOS POR EL PERIODO COMPRENDIDO
ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Proyecto N° 91447

“APOYO A LA PRODUCCIÓN DE ALIMENTOS POR LA AGRICULTURA FAMILIAR”

NOTA 1 – DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

a. Información general

Nombre del Proyecto:	Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar
N° de Proyecto:	91447
Fecha de Firma de acuerdo:	agosto 2014
Duración estimada hasta:	31 de noviembre 2020
Total, de Recursos:	US\$ 5.187.752,96
- PNUD	US\$ 5.568,00
- Gobierno	US\$ 5.181.752,96

Revisión Sustantiva 1:

Con la Revisión el PNUD compromete un aporte de US\$ 7800.- Destinado a complementar el financiamiento del contrato de la Asesora Técnica Principal del Proyecto.

Presupuestado 28/11/2014	
COBIERNO (MAG):	US\$ 2.120.065,04
PNUD:	US\$ 7.800,00
TOTAL:	US\$ 2.127.865,04
Gastado	US\$ 2.473,53

Revisión Sustantiva 2:

A la Solicitud del Ministerio de Agricultura y Ganadería se revisa el proyecto para definir el programa 2015 con el Objetivo de:

- Reflejar los gastos del Proyecto en el Año 2014, según Informe Combinado de Gastos (CDR)
- Reflejar el presupuesto real del Proyecto e base a los depósitos de reportes efectuados;
- Reprogramar el plan de acción para el periodo 2015, adicionando a las actividades ya previstas la de Fortalecimiento institucional.

El costo total de este Programa, a ser ejecutados en el periodo 2015, es de US\$ 1.663.837,36. Será financiado con el aporte del MAG correspondiente al 2015 (US\$ 1.048.190,52). Mas el saldo no ejecutado de los fondos que ya anteriormente comprometido con la Revisión Inicial del Proyecto (US\$ 612.511,91) y el aporte del PNUD correspondiente al 2015 (US\$ 7.200,00)

Revisión Sustantiva 3:

A solicitud del ministerio de Agricultura y Ganadería se revisa el Proyecto con el objetivo de:

- Establecer un nuevo marco programático para el Proyecto, en función del Programa de Cooperación e Paraguay del Sistema de las Naciones Unidas (UNDAF) y del PNUD (CPAP), para el periodo 2015 – 2019;
- Extender las actividades del Proyecto hasta el 30 de junio del 2016; definiendo el plan de acción correspondiente;
- Ajustar la estructura organizativa del Proyecto, conforme a la actual estructura organizativa del Programa de Fomento a la Producción de Alimentos – PPA;
- Ajustar el presupuesto total del Proyecto a US\$ 2.045.326,66, considerando el aporte efectivo del PNUD (US\$ 5.567,58).

Revisión Sustantiva 4:

Con esta Revisión Sustantiva N° 4 del Proyecto:

- Se reflejan los gastos reales del Proyecto en los años 2014 (US\$ 776,252,60), según CDR.
- Se establece el presupuesto para el año 2016 (US\$ 1.130.191,80) con: (i) la asignación presupuestaria original para el 2016 (US\$ 458.683,76). (ii) los fondos comprometidos en el 2015 pero con desembolso en el 2016 (US\$ 424.670,55), y (iii) un nuevo aporte del MAG/Gobierno (US\$ 246.837,51).
- El aporte adicional del MAG/Gobierno es para la adquisición de frutillas (US\$ 20.224,03), la adquisición de pulverizadores, insufladores, mulching y pollitos parrilleros (US\$ 226.613,48), incluyendo en ambos casos de monitoreo y administración 4.450 familias adicionales serán beneficiadas.
- Se extienden las actividades del Proyecto hasta el 31 de diciembre de 2016, en principio.

Revisión Sustantiva 5:

Con esta Revisión Sustancia N° del Proyecto:

- Se refleja una mejor estimación del presupuesto para el año 2016 (US\$ 936.216,01)
- Se extienden las actividades del Proyecto hasta el 30 de junio de 2017, con el objeto de completar la implementación de la tercera fase del proyecto orientada a apoyar a la agricultura familiar en la campaña 2016 – 2017.
- Se define el programa de actividades de la tercera fase del Proyecto para (i) ajustar el componente huertas comerciales de acuerdo con una disminución de US\$ 13.753,20 en el aporte del Gobierno para este fin; y (ii) fortalecer el apoyo del Proyecto a la producción avícola en la agricultura familiar, con un nuevo aporte del Gobierno de US\$ 643.053.
- Con esto, el presupuesto total del Proyecto queda establecida en US\$ 2.921.463,98 lo que significa un aumento de US\$ 629.299,80, con respecto a la Revisión anterior.

Revisión Sustantiva N° 6:

Con esta Revisión Sustantiva del Proyecto:

- Se aumenta el presupuesto del Proyecto en US\$ 298.192,15; aumento que será financiado con un nuevo aporte del Gobierno (US\$ 269.590,22) y la diferencia entre el aporte que se había comprometido (US\$ 28.601,93)
- Se destinan los recursos adicionales a fomentar la producción avícola en 7.000 familias proveyéndoles pollitos para engorde y los correspondientes alimentos balanceados; además técnicas requeridas.
- Se extienden las actividades del Proyecto hasta el 31 de diciembre de 2017.

Revisión Sustantiva N° 7:

Con esta Revisión Sustantiva del Proyecto:

- Se aumenta el presupuesto del Proyecto en US\$ 530.316,42, con un nuevo aporte del Gobierno por el mismo monto.
- Se destinan los recursos balanceados y la asistencia técnica requerida.
- El periodo de ejecución del proyecto se extiende hasta el 28 de febrero de 2018.

Revisión Sustantiva N° 8:

Con esta Revisión Sustantiva del Proyecto:

- Se aumenta el presupuesto del Proyecto en US\$ 1.174.456,23, con un nuevo aporte del Gobierno por el mismo monto.
- Se destinan los recursos adicionales para: (i) apoyar a 15.000 familias campesinas adicionales pollitos para engorde, alimentos balanceados y la asistencia técnica requerida (US\$ 549.069,03); (ii) apoyar la asistencia del MAG a la climáticas adversas, mediante la adquisición y provisión de vehículos (US\$ 533.326,00); (iii) mantener activa la Unidad Ejecutora del Proyecto (US\$ 24.746,97); (iv) cubrir los costos correspondientes del PNUD (US\$ 67.314,23).
- El periodo de ejecución del Proyecto se extiende al 30 de junio de 2018.

Revisión Sustantiva N° 9:

Con esta Revisión Sustantiva del Proyecto:

- Con esta revisión el nuevo presupuesto del proyecto de US\$ 5253.412, considerando los depósitos reales recibidos la fecha, más el nuevo aporte comprometido del Gobierno de US\$ 330.435, existe una diferencia US\$ 1.452 entre la variación del presupuesto de la revisión anterior y el nuevo aporte por diferencia cambiaría de los depósitos recibidos.
- Se destinan los recursos adicionales para (i) Ampliar el apoyo a la producción de alimentos a través de la Agricultura Familiar de Precisión, específicamente en el diagnóstico u corrección de los suelos y fertilización con análisis laboratoriales que beneficiará a 2.000 familias campesinas adicionales (ii) Apoyar la asistencia de MAG a la Agricultura Familiar en general (iii) Mantener activa la Unidad Ejecutora del Proyecto y (iv) Cubrir los costos correspondientes de PNUD.
- El periodo de ejecución del Proyecto se extiende al 31 de diciembre de 2018.

Revisión Sustantiva N° 10:

Con esta Revisión Sustantiva del Proyecto:

- Con esta revisión el nuevo presupuesto del proyecto de US\$ 5.251.666, considerando los depósitos reales recibidos la fecha, existe una diferencia US\$ 1.746 entre la variación del presupuesto de la revisión anterior y el nuevo aporte por diferencia cambiaría de los depósitos recibidos.
- A Pedido de la Dirección Nacional del Proyecto, se realiza una reprogramación del presupuesto disponible a fin dotar tecnología de punta que apoye a la toma de datos en el campo y a su vez ordenar y dinamizar los procesos relacionados al Registro de la Producción de la Agricultura Familiar, RENABE, y de esa forma el fortalecimiento del sistema de información del Ministerio de Agricultura y Ganadería
- El periodo de ejecución del Proyecto se extiende al 31 de diciembre de 2019.

Revisión Sustantiva N° 11:

Con esta Revisión Sustantiva del Proyecto:

- Se aumenta el presupuesto del proyecto en US\$ 32.561, con un nuevo aporte del Gobierno por el mismo monto que será destinado al Fortalecimiento Institucional del MAG

Revisión Sustantiva N° 12:

Con esta Revisión Sustantiva N° 12 del Proyecto:

- Se ajusta el presupuesto del proyecto considerando los depósitos reales realizados. El presupuesto total del proyecto queda a US\$ 5.187.320,96
- Se amplía el plazo de ejecución del Proyecto hasta el 30 de noviembre de 2020.

Informe de Evaluación:

El documento presenta la Evaluación Final del Proyecto “Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar”, implementado bajo la modalidad de Implementación Nacional NIM (por sus siglas en inglés) por el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG), con asistencia del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD).

La evaluación final del Proyecto 00091447 “Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar” tiene como objetivo contar con información más acabada del proceso llevado adelante en el proyecto. En ese sentido, se lleva a cabo con la finalidad de analizar el desempeño del proyecto en cuanto a la consecución de los resultados y los efectos logrados, dando cuenta a las autoridades implementadoras de las diferentes evidencias y recomendaciones del proceso, los aciertos y aspectos a ajustar para la réplica del mismo. Así también se espera contar con información que identifique y visualice aspectos que apunten a la igualdad de género y al empoderamiento de las mujeres.

Para la evaluación se implementó la metodología para evaluaciones de proyectos especificada en la guía de evaluaciones para proyectos PNUD.

Para el logro del objetivo de la evaluación, se analizó y amplió la matriz de preguntas de la evaluación elaboradas por la oficina de PNUD de Paraguay e incluidas en los términos de referencia de esta Consultoría. Sin perjuicio de lo anterior, se analizaron las distintas etapas del proyecto.

La metodología de la evaluación tuvo un enfoque participativo y de estrecha colaboración y contribución entre las organizaciones nacionales contrapartes del Proyecto, representantes del MAG, la oficina de PNUD, generando de esta manera, espacios de análisis y reflexión conjunta, beneficiosos para el proceso de evaluación en sí y, el fortalecimiento profesional e institucional de los involucrados y su puesta en consideración para experiencias futuras.

Como conclusión general se identifica que el proyecto “Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar” logró fortalecer las capacidades organizativas y productivas de las familias beneficiarias mediante la implementación de microproyectos productivos y sociales, desde donde se apuntó también a expandir y diversificar la base productiva basada en el uso de las tecnologías de producción sostenible, es decir, que cuiden el medio ambiente.

b. Descripción del propósito del Proyecto

El Proyecto 00091447 “Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar”, fue un Proyecto que en sus inicios se vinculó estrechamente al Programa de Fomento a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar (PPA), dependiente del Viceministerio de Agricultura (VMA), del Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG), con la asistencia del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD). En junio 2014, el MAG había manifestado el interés de trabajar con el PNUD en la implementación del Proyecto, cuyo documento fue elaborado conjuntamente entre técnicos del PPA y del PNUD, formalizándose el acuerdo en la firma del documento por el Ministro de Agricultura y Ganadería y la Representante del PNUD, en fecha 29 de agosto del 2014.

El Proyecto tuvo como objetivo general “Contribuir a la reducción de la pobreza rural y el mejoramiento de la calidad de vida de familias dentro del grupo de Agricultura Familiar, mediante el fortalecimiento de su seguridad alimentaria y nutricional, y del capital humano y el capital social, y la dinamización de la economía local de las comunidades asistidas”. Su objetivo específico fue “Impulsar el fortalecimiento de las capacidades organizativas, productivas y de comercialización en la Agricultura Familiar, apoyando a los grupos beneficiarios en la implementación de Microproyectos Productivos, con asistencia técnica y provisión de insumos, para la producción sostenible y diversificada de alimentos inocuos y de calidad en las fincas, y rubros de renta agropecuarios”.

Un primer elemento de análisis refiere al alcance que ha tenido el Marco de Resultados / Gestión de Calidad de las actividades planteadas en el PRODOC. Estas acciones correspondieron a la fase I y II del Proyecto. Luego las revisiones sustantivas irán planteando las modificaciones y ampliaciones para cada período planteado.

c. Estructura del Proyecto

En su nivel jerárquico superior, el Proyecto está compuesto de la siguiente manera:

Director Nacional del Proyecto: Moises Santiago Bertoni Hicar
Coordinador General: Gregorio Lezcano

El proyecto es ejecutado por el MAG bajo la modalidad de Implementación Nacional (NIM) y el PNUD se encarga de brindar apoyo para la gestión e implementación del proyecto.

NOTA 2 – POLÍTICAS CONTABLES

El Informe Combinado de Gastos (CDR) y las notas a los estados combinados de gastos fueron preparados siguiendo los criterios que a continuación se describen:

a. Base de contabilización

El Informe Combinados de Gastos (CDR) fue preparado de acuerdo a los procedimientos contables establecidos en las IPSAS (por sus siglas en inglés) y las notas a los estados combinados de gastos por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), en el Manual de Programas y Proyectos.

b. Presentación de los estados contables en Moneda Extranjera

Los movimientos de los estados combinados de gastos (CDR) y de las notas a los estados combinados de gastos se exponen en dólares estadounidenses y utilizando la siguiente base:

El efectivo recibido y los pagos efectuados en moneda nacional (guaraníes), han sido registrados en dólares a los tipos de cambio establecidos en forma mensual por el PNUD, los cuales se exponen a continuación:

Periodo 2021	
Mes	Tipo de Cambio en G. por cada US\$
Enero	6.787
Febrero	6.959
Marzo	6.610
Abril	6.263
Mayo	6.540
Junio	6.752
Julio	6.720
Agosto	6.902
Setiembre	6.912
Octubre	6.871
Noviembre	6.905
Diciembre	6.820

NOTA 3 – EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL PROYECTO

Al 31 de diciembre de 2021, la ejecución de las inversiones y gastos por categorías presupuestarias, comparados con el presupuesto presentado por el PNUD al cierre del ejercicio 2021 del Proyecto, expresamos el siguiente resumen:

Montos en USD				
Cuenta Presupuestaria	Rubro - Concepto	a	b	a/b (%)
		Presupuestado s/ POA	Ejecutado s/ CDR	
71305	Local Consult. - Sht Term - Tech	0	10.309,69	-100,00%
71360	Local Consult. - Security	0	126,80	-100,00%
75105	Facilities & Admin. - Implement	0	417,46	-100,00%
Totales		0,00	10.853,95	-100,00%

En este caso, los únicos gastos 2021 fueron los correspondientes a Evaluaciones, y la orden de compra ya fue emitida en 2020, ya no se contó con un POA desde la institución MAG.

Montos en USD				
Account	Account Description	s/ Listado de Gastos	s/ CDR	Diferencias
2021				
71305	Local Consult. - Sht Term - Tech	10.309,69	10.309,69	0,00
71360	Local Consult. - Security	126,80	126,80	0,00
75105	Facilities & Admin. - Implement	417,46	417,46	0,00
Total General		10.853,95	10.853,95	0,00

NOTA 4 – DESCRIPCIÓN DE LOS FONDOS RECIBIDOS Y EJECUTADOS

Al 31 de diciembre de 2021, la composición de los fondos recibidos y ejecutados durante el ejercicio es la siguiente:

<u>Origen de Fondos</u>	<u>Montos en USD</u>
Saldo de Apertura 2021 según Informe Financiero	10.973,18
(-) Devolución de Fondos	0,00
Transferencias Recibidas 2021	0,00
Total Origen de Fondos	10.973,18
<u>Aplicación de Fondos</u>	
2021	
71305 Local Consult. - Sht Term - Tech	10.309,69
71360 Local Consult. - Security	126,80
75105 Facilities & Admin. - Implement	417,46
(-) Total aplicación de fondos del periodo 2021 según CDR	10.853,95
(=) Saldo disponible en Caja al cierre del proyecto	119,23
(-) s/ Sistema Informe Financiero 2021	119,23
Diferencia	0,00

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SOBRE EL ESTADO DE ACTIVOS Y EQUIPOS

Al Señor Director Nacional del
Proyecto N° 91447
“Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar”
Moises Santiago Bertoni Hicar
y la Representante Residente del PNUD, Sra. Silvia Morimoto
Asunción, Paraguay

No se presenta informe de Estado de Activos y Equipos, debido a que el **Proyecto 91447 “Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar”** no ha adquirido bienes de activos y equipos durante el periodo 2021; ya se realizaron los traspasos de bienes según Resolución Particular DACCF N° 62/2021; N° 63/2021; N° 64/2021 y N° 65/2021. Por la cual se acepta el traspaso de bienes adquiridos en el marco del proyecto PNUD 91447 “Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar”; donde el PNUD Transfiere al Ministerio de Agricultura y Ganadería (llamado de ahora en adelante “MAG”), la plena propiedad de bienes de activos y equipos.

Héctor D. Cáceres B.
Socio
Mat. Prof. CCP N° C-873

CONTROLLER Contadores & Auditores
Mat. Prof. CCP N° F-26

18 de marzo de 2022
Asunción, Paraguay

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SOBRE EL ESTADO DE SITUACIÓN DE CAJA

Al Señor Director Nacional del
Proyecto N° 91447
“Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar”
Moises Santiago Bertoni Hicar
y la Representante Residente del PNUD, Sra. Silvia Morimoto
Asunción, Paraguay

No se presenta informe sobre el Estado de Situación de Caja, debido a que el **Proyecto N° 91447 “Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar”** utilizó pagos directos, y no opera con la modalidad de Anticipos.

Héctor D. Cáceres B.
Socio
Mat. Prof. CCP N° C-873

CONTROLLER Contadores & Auditores
Mat. Prof. CCP N° F-26

18 de marzo de 2022
Asunción, Paraguay

Parte III - Carta a la Gerencia

- Informe del Plan de Acción sobre las Observaciones de la Auditoria Anterior
- Anexo 7: Plan de Acción relativo a las Observaciones de la Auditoria Anterior
- Informe sobre el funcionamiento del Control Interno
- Informacion Adicional
- Anexo 8: Datos y Observaciones de la Auditoria

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SOBRE LAS OBSERVACIONES DE LA AUDITORÍA ANTERIOR

Al Señor Director Nacional del
Proyecto N° 91447
“Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar”
Moises Santiago Bertoni Hicar
y la Representante Residente del PNUD, Sra. Silvia Morimoto
Asunción, Paraguay

No se presenta informe sobre el Seguimiento de Plan de Acción de las Observaciones de Auditoría Anterior por el **Proyecto N° 91447 “Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar”** por qué no cuenta con auditoría anterior a este periodo auditado.

Héctor D. Cáceres B.
Socio
Mat. Prof. CCP N° C-873

CONTROLLER Contadores & Auditores
Mat. Prof. CCP N° F-26

18 de marzo de 2022
Asunción, Paraguay

**ANEXO 7:
PLANES DE ACCIÓN ACTUALIZADOS RELATIVOS A LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE LAS AUDITORÍAS
DEL AÑO ANTERIOR**

Nro. Proyecto :		14311	Nro Adjudicación		n/a	Tipo de opinión:		Sin Salvedades				
Nro. Obs.	Observación	Recomendación	Alcance auditoría	Gravedad del riesgo	Observaciones de la admin. proyecto/ CO	Medida(s) prevista(s)	Fecha de imple prevista	Oficina a cargo	Responsible de la acción	Estado actualizado	Fecha de imple efectiva	Descripción de la situación
No surgieron situaciones de control interno reportados por los auditores anteriores.												
<i>Organismo de implementación(IP)</i>			<i>Oficina de país del PNUD</i>				<i>Auditores del gobierno/Empresa de auditoría</i>					
Firma del funcionario del organismo de implementación:			Firma del funcionario del PNUD: _____				Firma del funcionario de la empresa de auditoría:					
Nombre y cargo (mayúsculas):			Nombre y cargo:				Nombre y cargo: Héctor D. Cáceres B.					
Fecha:			Fecha:				Fecha: 18 de marzo de 2022					

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SOBRE EL FUNCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO

Al Señor Director Nacional del
Proyecto N° 91447
“Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar”
Moises Santiago Bertoni Hicar
y la Representante Residente del PNUD, Sra. Silvia Morimoto
Asunción, Paraguay

Hemos auditado los estados combinados de gastos y sus correspondientes notas del **Proyecto N° 91447 “Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar”** cuyo organismo ejecutor es el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG), por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2021 y el 31 de diciembre de 2021 expresado en dólares estadounidenses (US\$).

La preparación de los CDR es responsabilidad del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD). La Dirección de la Unidad Ejecutora del **Proyecto N° 91447 “Apoyo a la Producción de Alimentos por la Agricultura Familiar”** es responsable de la preparación y presentación adecuada de la información financiera y sus correspondientes notas explicativas, así como de la certificación y mantenimiento de controles internos relevantes relativos a la preparación y presentación adecuada de los estados financieros, tal que los mismos estén exentos de errores materiales debido a fraude o error, la selección y aplicación de las políticas contables apropiadas y la realización de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dicho estado basados en nuestra auditoría.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con normas internacionales de auditoría y lo requerido por el PNUD en el Modelo de Términos de Referencia para las auditorías de los Proyectos de Implementación Nacional (NIM) y las Organizaciones no Gubernamentales (ONG). Tales normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el objeto de obtener una seguridad razonable de que el estado combinado de gastos esté exento de errores significativos. Una auditoría comprende el examen, en base a pruebas selectivas, de evidencias que respaldan las cifras expuestas en el estado mencionado, incluyendo una evaluación de las normas contables aplicadas, las estimaciones significativas hechas por la Dirección del Proyecto y la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoría que hemos practicado proporciona una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados combinados de gastos del Proyecto, evaluamos los controles internos relacionados con el mismo, únicamente con el objeto de determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría a aplicar con el propósito de expresar nuestra opinión sobre el mencionado estado, y no con la finalidad de evaluar con profundidad ni dar certeza sobre la efectividad, eficacia y adecuación de los sistemas de control interno y de contabilidad del Proyecto. Consecuentemente, la evaluación de los sistemas de control interno y de contabilidad del Proyecto y las pruebas selectivas de control y de cumplimiento que hemos realizado en el marco de nuestro examen de auditoría, no están diseñados ni aseguran la identificación o detección de todas las debilidades, riesgos, errores, fraudes o actos ilegales de carácter significativo que pudieren existir en los mismos, para lo cual se requeriría un estudio específico y exhaustivo de los sistemas y de las transacciones del Proyecto.

Este informe es emitido para uso exclusivo por parte del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y la Dirección del Proyecto, por lo que el mismo no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Héctor D. Cáceres B.

Socio

Mat. Prof. CCP N° C-873

CONTROLLER Contadores & Auditores

Mat. Prof. CCP N° F-26

18 de marzo de 2022

Asunción, Paraguay

INFORMACIÓN ADICIONAL SOBRE EL PROYECTO

PRODUCTO	ACTIVIDADES PROGRAMADAS S/ PLAN OPERATIVO ANUAL	ACTIVIDADES REALIZADAS S/ INFORME DE AVANCE	COMENTARIO DE AUDITORÍA
El proyecto no contó con un plan operativo anual durante el periodo auditado, por tanto, no hay actividades sobre las cuales realizar un relevamiento.-			

ANEXO 8: DATOS Y OBSERVACIONES DE LA AUDITORÍA

Cuadro 1 – Informe Combinado de Gastos (CDR) del PNUD al 31 de diciembre de 2021

N. Proyecto	N. Adjudicación	Importe auditado y certificado (dólares EE.UU.)	Opinión de la auditoría	Importe total de la opinión modificada	Causa (s) de las salvedades	Observación(es) que repercutió en la clasificación
91447	N/A	10.853,95	Sin Salvedades	N/A	N/A	N/A

Cuadro 2 – Informe sobre la auditoría del estado de la situación de caja

N. Proyecto	N. Adjudicación	Valor del estado de la situación de caja al 31 de diciembre del 2021 (dólares EE.UU.)	Opinión del auditor - Estado de la situación de caja	Importe total de la opinión modificada – Estado de la situación de caja (dólares EE.UU.)
91447	N/A	N/A	No aplica. Se utiliza pago directo y no se operó con la modalidad de anticipos.	N/A

Cuadro 3 Informe sobre la auditoría del Estado del Activo y el equipo

N. Proyecto	N. Adjudicación	Valor del activo y el equipo al 31 de diciembre del 2021	Opinión del auditor - Estado del Activo y el Equipo	Importe total de la opinión modificada sobre el Estado del activo y el equipo (dólares EE.UU.)
91447	N/A	N/A	N/A	N/A

Cuadro 4 – Plantilla para que los auditores informen sobre las observaciones y recomendaciones de auditoría del año en curso.

N. Proyecto	N. Adjudicación	N. Obs.	Observación de los auditores	Recomendación	Alcance de la auditoría	Gravedad del riesgo	Observaciones de la administración del proyecto/ CO
91447	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Héctor D. Cáceres B.
Socio
Mat. Prof. CCP N° C-873

CONTROLLER Contadores & Auditores
Mat. Prof. CCP N° F-26

18 de marzo de 2022
Asunción, Paraguay