



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 013-2012

AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y GOTEO PARA EL CULTIVO DE TOMATE, EN UN ÁREA DE 4.00 MANZANAS, UBICADO EN LA ALDEA LA VEGA, MUNICIPIO DE ATESCATEMPA, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, DEL BENEFICIARIO DAVID ARMANDO PINEDA HERRERA.



Guatemala, 13 de febrero de 2012

Ingeniero Agrónomo
Efraín Medina Guerra
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,
Su Despacho.

Señor Ministro:

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y alimentación y del Nombramiento de Auditoría Interna -UDAI- 128-2011 del 25 de noviembre de 2011, se evaluó un área de 4.00 manzanas del Proyecto de Riego por Bombeo y Goteo para el cultivo de tomate, ubicado en la aldea La Vega, municipio de Atescatempa, departamento de Jutiapa, del beneficiario David Armando Pineda Herrera identificado con cédula número de orden U-22 y registro 55,065 extendida en el municipio de Jutiapa, departamento de Jutiapa. Al respecto hacemos de su conocimiento:

I. ANTECEDENTES:

Por medio de la escritura ciento sesenta y cinco (165) del cinco (5) de mayo de mil novecientos noventa y nueve (1999) se constituyó el fideicomiso denominado Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje -DIAPRYD-, financiado con recursos provenientes del contrato de préstamo No. 1,290, suscrito entre el Gobierno de la República de Guatemala y el Banco Centroamericano de Integración Económica -BCIE- el dieciocho (18) de marzo de mil novecientos noventa y nueve (1999), con un plazo de diez años. El préstamo cuenta con un período de diferimiento de tres años.

El Convenio Marco de Cooperación número 21-2008, suscrito el veinte (20) de febrero de dos mil ocho (2008) entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, contiene las cláusulas del compromiso de este último sobre la administración financiera del Plan de Acción para la



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME 013-2012

AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y GOTEO PARA EL CULTIVO DE TOMATE, EN UN ÁREA DE 4.00 MANZANAS, UBICADO EN LA ALDEA LA VEGA, MUNICIPIO DE ATESCATempa, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, DEL BENEFICIARIO DAVID ARMANDO PINEDA HERRERA.



Modernización y Fomento de la Agricultura Bajo Riego -PLAMAR- vigente hasta el nueve de agosto de dos mil once.

El PLAMAR lo integran los siguientes programas: 1) Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje; 2) Programa de Modernización y Rehabilitación de Sistemas de Riego; 3) Programa de Transferencia de la Administración, Operación y Mantenimiento de las Unidades de Riego construidas por el Estado; y 4) Otros Programas y Proyectos relacionados con tecnología para el eficiente uso de agua y suelo con fines de riego.

El DIAPRYD tiene como finalidad principal generar desarrollo socioeconómico sostenible y sustentable, a través de la incorporación de alrededor de diecisiete mil (17,000) hectáreas bajo riego al proceso productivo en el área rural, potenciando las capacidades locales, para contar con grupos de agricultores organizados autogestores con enfoque empresarial, fortaleciendo a la vez el proceso de seguridad alimentaria a nivel Centroamericano, generando empleo y divisas al país.

Con el Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, se aprobó el nuevo Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el cual entró en vigencia el 26 de noviembre de 2010. Este nuevo reglamento, creó una nueva estructura orgánica para el Ministerio, por lo que al Plan de Acción para la Modernización y Fomento de la Agricultura Bajo Riego -PLAMAR-, actualmente se le denomina Departamento de Riego.

II. OBJETIVOS:

2.1 Específicos.

- Evaluar el proceso de gestión del proyecto, desde su inicio hasta la aprobación del crédito.
- Verificar que la asignación financiera se ha invertido de acuerdo al estudio de factibilidad.
- Verificar la ejecución y funcionamiento del sistema de riego.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 013-2012

AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y GOTEO PARA EL CULTIVO DE TOMATE, EN UN ÁREA DE 4.00 MANZANAS, UBICADO EN LA ALDEA LA VEGA, MUNICIPIO DE ATESCATEMPA, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, DEL BENEFICIARIO DAVID ARMANDO PINEDA HERRERA.



III. ALCANCE:

El período objeto de examen fue del 27 de marzo de 2,008 al 2 de diciembre de 2011. De conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y los Reglamentos Internos del Departamento de Riego, se aplicaron pruebas relacionadas con la razonabilidad del proyecto.

Limitación en el alcance.

El expediente bajo custodia del Departamento de Riego, carece de documentos que sustenten los componentes de ejecución, capacitación y asistencia técnica del proyecto.

IV. EVALUACIÓN DEL PROYECTO:

Se evaluó el expediente bajo custodia del Departamento de Riego y se realizó el trabajo de campo con el acompañamiento del Ing. Agrónomo Jaime Navarro, Delegado Departamental de Riego de los departamentos de Jutiapa y Jalapa, para establecer el estado actual del mismo. El resultado de la evaluación se describe a continuación:

4.1 Evaluación financiera.

4.1.1 Financiamiento del estudio de factibilidad:

La Prov. No. FSE-APL-064-07, del 2 de octubre de 2007, en el numeral romano I, literal i, indica literalmente: “Este estudio será elaborado por el Delegado Departamental por lo que NO REQUIERE CONTRATO por servicios de preinversión”.

4.1.2 Financiamiento del proyecto de riego.

El proyecto fué financiado con recursos del Fideicomiso del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje -DIAPRYD-, con base al reglamento de crédito vigente aplicado por BANRURAL S.A., quien resolvió autorizar el presente crédito a favor del señor David Armando Pineda Herrera, según Resolución No. AG-081-FIRIEGO-379-2008 del 28 de abril de 2,008, por un monto de noventa y cuatro mil ciento sesenta y ocho con cuarenta y cinco centavos (Q.94,168.45), con garantía prendaria sobre 5,000 cajas de tomate, a razón de Q.40.00 cada una, para un monto total de garantía de



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 013-2012

AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y GOTEJO PARA EL CULTIVO DE TOMATE, EN UN ÁREA DE 4.00 MANZANAS, UBICADO EN LA ALDEA LA VEGA, MUNICIPIO DE ATESCATEMPA, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, DEL BENEFICIARIO DAVID ARMANDO PINEDA HERRERA.



Q.200,000.00. El plazo del crédito es de 84 meses contados a partir de la fecha de desembolso de los recursos, incluyendo un período de gracia de 24 meses para pago de capital, a una tasa de interés de 4.50% anual variable, pagadera anualmente, mediante 5 amortizaciones anuales vencidas y consecutivas de acuerdo a la tabla de amortización. La clase y destino del crédito es para la compra del equipo e instalación del sistema de riego y la entrega del mismo se dará directamente a la empresa proveedora por la compra de la tubería, materiales, accesorios para construir un sistemas de riego por bombeo, contra la presentación de los documentos legales de compra-venta que formarán el expediente.

4.2 Evaluación de campo.

4.2.1 Características del lugar:

El proyecto se encuentra ubicado en la aldea La Vega, municipio de Atescatempa, departamento de Jutiapa, en terrenos propiedad del señor David Armando Pineda Herrera. El lugar se localiza a 8 km de la cabecera municipal, con una altitud de 830 msnm, precipitación promedio de 1,331 mm/año, temperatura media de 27°C, velocidad del viento de 8.6 km/hr, humedad relativa de 62%, latitud 14°11'29" y longitud 89°44'45". El lugar se encuentra en la zona de vida bosque húmedo subtropical (cálido) Bh-S(c), topografía ondulada, clase textural suelo franco arcilloso, suelos profundos, de alta productividad, mecanizables, aptos para cultivos agrícolas.

4.2.2 Evaluación del sistema de riego:

El Proyecto se planificó para ejecutar un sistema de riego por bombeo y goteo para el cultivo de tomate en un área de 4.00 manzanas, de acuerdo al estudio de preinversión, sin embargo en la visita de campo se comprobó que dicho proyecto no fue ejecutado, no obstante haber sido financiado según consta en la Resolución No. AG-081-FIRIEGO-379-2008 del 28 de abril de 2,008, autorizado por el señor Máximo Alberto Olmos López, Gerente de Agencia 81 del Banco de Desarrollo Rural Sociedad Anónima -BANRURAL- del municipio de Atescatempa, departamento de Jutiapa.

Al respecto y en oficio MAGA-PLAMAR/JUTIAPA 51-2009 del 07 de abril del año 2009 enviado por el Ing. Agr. Jaime Augusto Navarro Monzón, Delegado Departamental de Jutiapa de MAGA-PLAMAR al señor David Armando Pineda



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 013-2012**

AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y GOTEO PARA EL CULTIVO DE TOMATE, EN UN ÁREA DE 4.00 MANZANAS, UBICADO EN LA ALDEA LA VEGA, MUNICIPIO DE ATESCATEMPA, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, DEL BENEFICIARIO DAVID ARMANDO PINEDA HERRERA.

Herrera, con copias a la Dirección Técnica Ejecutiva de PLAMAR y al Gerente de BANRURAL de Atescatempa, se indica literalmente: “según PROV.DT-205-2009 del 2 de abril de 2009 suscrita por el Ing. Agr. Víctor Manuel Mayorga Salguero, Director técnico Nacional y Of. PSFE-CFNC-002-2009 suscrito por Carlos Fernando Nájera Corado Supervisor de Proyectos, en los cuales me indican que se le comunique que deberá hacer efectiva la devolución del desembolso realizado por BANRURAL para la construcción del sistema de riego, de manera inmediata, de lo contrario se actuará de forma administrativa según lo que indica la ley”.

V. HALLAZGOS:

- 5.1** El expediente formado durante la gestión del proyecto y que está bajo la custodia del Departamento de Riego, no contiene algunos formularios oficiales, documentos e información indispensables para la aprobación del mismo y su financiamiento, por tal razón no se pudo evaluar en su totalidad. Ver anexo I.

Recomendación:

El Jefe del Departamento de Riego, debe instruir al personal involucrado en la gestión y ejecución de los proyectos de riego, a efecto que revisen los procesos de adjudicación o asignación de apoyo a los beneficiarios y supervise para que los expedientes contengan los documentos necesarios y completos que respaldan la correcta ejecución de los recursos financieros. En este caso deben completar el expediente y enviarlo a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- para su revisión.

- 5.2** En la supervisión que se realizó en la propiedad del señor Pineda Herrera, se comprobó que el proyecto no se ejecutó físicamente, no obstante que el beneficiario recibió el financiamiento de Q.94,168.45. Ver anexo II.

Recomendación:

Al Jefe del Departamento de Riego, para que informe a la Unida de Auditoria Interna -UDAI-, si el señor David Armando Pineda Herrera cumplió con lo solicitado en oficio MAGA-PLAMAR/JUTIAPA 51-2009 del 07 de abril del año 2009, enviado por el Ing. Agr. Jaime Augusto Navarro Monzón, Delegado Departamental de Jutiapa de MAGA-PLAMAR, así mismo, se adjunte evidencia documental de la devolución de la cantidad de Q.94,168.45 del crédito otorgado por la agencia de BANRURAL de Atescatempa, por el incumplimiento de ejecución del proyecto de riego. Caso contrario, se proceda jurídicamente.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 013-2012

AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y GOTEIO PARA EL CULTIVO DE TOMATE, EN UN ÁREA DE 4.00 MANZANAS, UBICADO EN LA ALDEA LA VEGA, MUNICIPIO DE ATESCATEMPA, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, DEL BENEFICIARIO DAVID ARMANDO PINEDA HERRERA.



5.3 Contrario a la Resolución Crediticia. No. AG-081-FIRIEGO-379-2008, el crédito se desembolsó directamente al usuario, incumpliendo el artículo 12, del Manual de Normas y Procedimientos del fideicomiso de DIAPRYD.

Recomendación:

Al Jefe del Departamento de Riego, debe instruir al personal técnico para el seguimiento y cumplimiento adecuado de las acciones que garanticen que los recursos financieros, se inviertan en la ejecución de los sistemas de riego. En este caso el crédito otorgado al señor David armando Pineda Herrera, no fue utilizado en la construcción de infraestructura de riego, necesaria y requerida para la incorporación de áreas en apoyo a los sistemas de producción.

VI. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES:

De conformidad con el inciso b), numeral 4, NORMAS GENERALES, del Acuerdo Ministerial número 445-2005, MANUAL DE NORMAS PARA EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORÍA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN -MAGA-, se verificó el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en informes anteriores, de la siguiente forma:

6.1 Informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna.

De acuerdo al archivo permanente de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, no se encontraron informes anteriores de este proyecto.

6.2 Informes anteriores de la Contraloría General de Cuentas.

Se solicitó información al Jefe del Departamento de Riego, Ingeniero Agrónomo José Daniel Tistoj, con OFICIO UDAI-506-2011, del 28 de noviembre de 2011. Al respecto se obtuvo respuesta con Oficio Coordinación DIAPRYD 064-2011, del 13 de diciembre de 2011, indicando que: “no existen hallazgos en auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas -CGC- en años anteriores... del proyecto del señor David Armando Pineda”.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 013-2012

AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y GOTEJO PARA EL CULTIVO DE TOMATE, EN UN ÁREA DE 4.00 MANZANAS, UBICADO EN LA ALDEA LA VEGA, MUNICIPIO DE ATESCATempa, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, DEL BENEFICIARIO DAVID ARMANDO PINEDA HERRERA.



CONCLUSIÓN:

1. Derivado que en el expediente bajo custodia del Departamento de Riego del beneficiario David Armando Pineda Herrera, no incluye la documentación que establece el Manual de Normas y Procedimientos del Fideicomiso del Programa de Desarrollo Integral en Áreas con Potencial de Riego y Drenaje -DIAPRYD- la Unidad de Auditoría Interna tiene limitación para concluir o emitir opinión al respecto.
2. El crédito otorgado al Señor David Armando Pineda Herrera fue de Q.94,168.45 para la compra e instalación del sistema de riego por bombeo y goteo para el cultivo de tomate, sin embargo el proyecto no se ejecutó.

RECOMENDACIÓN.

1. Derivado de la conclusión, se requiere al Jefe del Departamento de Riego: Complete la documentación del expediente y remitirlo a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- lo más pronto posible.
2. Tomar las acciones necesarias para la recuperación de los fondos que se dieron en calidad de préstamo, caso contrario cualquier señalamiento o eventualidad que afecte al Ministerio será de su responsabilidad.

De lo actuado se sirva informar a la Unidad de Auditoría Interna en un plazo no mayor de cinco días después de la recepción del presente informe, sin otro particular, nos suscribimos de usted.

Atentamente

Ing. Agr. Miguel A. Samayoa

Vo.Bo. Lic. Eusebio Pirir Chamalé
Auditor Interno MAGA

Cc. Viceministro de Desarrollo Económico Rural.
Jefe del Departamento de Riego.
Delegado Departamental de Riego.
Archivo.

(Consta de 7 folios y anexos)



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 013-2012

AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y GOTEO PARA EL CULTIVO DE TOMATE, EN UN ÁREA DE 4.00 MANZANAS, UBICADO EN LA ALDEA LA VEGA, MUNICIPIO DE ATESCATEMPA, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, DEL BENEFICIARIO DAVID ARMANDO PINEDA HERRERA.



ANEXO I.

Descripción de los documentos, requisitos e información no incluidos en el expediente del proyecto.

ORDEN	DOCUMENTOS	SITUACIÓN
1.	DE PREINVERSIÓN	
1.1	Carta de compromiso del beneficiario de ejecutar el proyecto conforme al estudio de factibilidad. Formato PRE-04.	No se incluye.
1.2	Dictamen de factibilidad técnica y financiera del proyecto por el PFSEP, (evaluación final).	No se incluye
1.3	Estudio de preinversión, para regar cuatro manzanas de tomate.	El estudio no está avalado con el nombre y firma del profesional que lo elaboró. Además no se incluyen los planos del sistema de riego, de la caseta de protección y de las curvas de nivel.
1.4	<ul style="list-style-type: none">- Perfil del proyecto Formatos PRE-03 y Dictamen Técnico del PFSEP del perfil de estudio sobre un área de 5 manzanas.- Estudio de preinversión, para regar 4 manzanas.- Acta inicio de la obra. Formato INV-04, para regar 4.5 manzanas.	No existe uniformidad en la información sobre el área a ejecutar el proyecto.
2.	RADICACIÓN Y APROBACIÓN DEL CREDITO.	
2.1	La Resolución Crediticia. No. AG-081-FIRIEGO-379-2008 indica literalmente: "FORMA DE ENTREGA: directamente a la empresa proveedora por la compra de la tubería, materiales, accesorios para construir un sistemas de riego por bombeo, contra la presentación de los documentos legales de compra-venta que formarán el expediente. Total...Q.94,168.45"	Contrario a la resolución, el crédito se desembolsó directamente al usuario, incumpliendo el artículo 12, del Manual de Normas y Procedimientos del fideicomiso de DIAPRYD.
3	EJECUCIÓN DEL PROYECTO.	
3.1	Adquisición de materiales y equipo de riego y bombeo -Construcción de obra civil -Instalación de equipo de riego.	Se incumplió con las Normas y Procedimientos de DIAPRYD para la construcción del proyecto.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME 013-2012

AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y GOTEO PARA EL CULTIVO DE TOMATE, EN UN ÁREA DE 4.00 MANZANAS, UBICADO EN LA ALDEA LA VEGA, MUNICIPIO DE ATESCATempa, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, DEL BENEFICIARIO DAVID ARMANDO PINEDA HERRERA.



ORDEN	DOCUMENTOS	SITUACIÓN
3.2	Fotocopia del acta de adjudicación de la obra y/o compraventa e instalación del equipo de riego. Formato INV-02.	No se incluye.
3.3	Fotocopia de contrato de la obra y/o compraventa e instalación del equipo de riego. Formato INV-03. Incluye fianzas de anticipo y mantenimiento	No se incluye.
3.4	Acta de recepción final de la obra y/o compra venta e instalación del equipo de riego. Formato INV.05.	No se incluye.
3.5	Formas de pago: Solicitud de desembolso en formato INV-06. Incluye Fianzas de anticipo, de cumplimiento y de conservación de la obra y o funcionamiento.	No se incluyen.
4.	CAPACITACIÓN Y ASISTENCIA TÉCNICA -CAT-.	
4.1	Solicitud de capacitación y asistencia técnica. Formato CAT-01.	No se incluye.
4.2	Verificación de documentación. Formato CAT-02.	No se incluye.
4.3	Acta de recepción de capacitación y asistencia técnica de grupos o individual. Formatos CAT-04 y CAT-05 de acuerdo a la solicitud.	No se incluyen.
4.4	Acta de adjudicación de servicios profesionales de capacitación y asistencia técnica. Formato CAT-O6.	No se incluye.
4.5	Acta de contrato de servicios profesionales de capacitación y asistencia técnica. Formato CAT-O7.	No se incluye.
4.5	Formas de pago: solicitud de desembolsos para capacitación y asistencia técnica. Formato CAT-08. Incluye Fianzas de anticipo y de cumplimiento.	No se incluyen.

Fuente: Elaboración propia con documentos del expediente del proyecto. Página 5 del informe.

ANEXO II.

FOTOGRAFÍAS DE LA AUDITORÍA DE CAMPO DEL LUGAR DONDE SE PLANIFICÓ, PERO NO SE EJECUTÓ EL PROYECTO.

Fotografía 1.



Fotografía 2.



Fotografía 1 y 2. Lugar en donde se planificó ejecutar el proyecto.

Fotografía 3.



Fotografía 4.



Fotografías 3 y 4: Actualmente el área se encuentra cultivada con sorgo, pero sin infraestructura de riego.

Fotografías 5.



Fotografías 5. Pozo artesanal a rehabilitar para la ejecución del sistema de riego.