



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 012- 2012

AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y GOTEJO PARA EL CULTIVO DE TOMATE, EN UN ÁREA DE 4.36 MANZANAS, UBICADO EN LA ALDEA EL SHUTIAL, MUNICIPIO DE ATESCATEMPA, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, DEL BENEFICIARIO PEDRO GUEVARA PADILLA.



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-127-2011 del 25 de noviembre de 2011, se evaluó un área de 4.36 manzanas del Proyecto de Riego por Bombeo y Goteo para el cultivo de tomate, ubicado en la aldea El Shutial, municipio de Atescatempa, departamento de Jutiapa, del beneficiario Pedro Guevara Padilla, identificado con cédula número de orden U-22 y registro 8,080 extendida en el municipio Atescatempa 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 periodo 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 012- 2012

AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y GOTEO PARA EL CULTIVO DE TOMATE, EN UN ÁREA DE 4.36 MANZANAS, UBICADO EN LA ALDEA EL SHUTIAL, MUNICIPIO DE ATESCATEMPA, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, DEL BENEFICIARIO PEDRO GUEVARA PADILLA.

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 012- 2012**

AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y GOTEO PARA EL CULTIVO DE TOMATE, EN UN ÁREA DE 4.36 MANZANAS, UBICADO EN LA ALDEA EL SHUTIAL, MUNICIPIO DE ATESCATEMPA, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, DEL BENEFICIARIO PEDRO GUEVARA PADILLA.

III. ALCANCE:

El período objeto de examen fue del 04 de junio de 2,007 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 para determinar 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-0584-07, del 29 de agosto de 2007, en el numeral 4. Recomendaciones, indica literalmente: “El estudio de preinversión para la presente solicitud, lo realizará el Delegado Departamental de PLAMAR por lo que no se requiere asignarse terna para la adjudicación”, Por tal razón no se suscribió contrato por servicios de preinversión.

4.1.2 Financiamiento del proyecto de riego.

Limitación en el alcance.

En el expediente no existe Resolución Crediticia emitida por BANRURAL y otros documentos que sustentan la inversión del proyecto.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 012- 2012

AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y GOTEO PARA EL CULTIVO DE TOMATE, EN UN ÁREA DE 4.36 MANZANAS, UBICADO EN LA ALDEA EL SHUTIAL, MUNICIPIO DE ATESCATEMPA, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, DEL BENEFICIARIO PEDRO GUEVARA PADILLA.



4.2 Evaluación de campo.

4.2.1 Características del lugar:

El proyecto se encuentra ubicado en la aldea El Shutial, municipio de Atescatempa, departamento de Jutiapa, en terrenos propiedad del señor Pedro Guevara Padilla. El lugar se localiza a 5 km de la cabecera municipal, con una altitud de 628 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°86'50" y longitud 89°73'00". 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 ejecutó para un sistema de bombeo y goteo para el cultivo de tomate establecido en un área de 4.36 manzanas, con las siguientes características:

- Captación de agua: El agua se obtiene de un pozo somero, que se encuentra dentro del terreno, de acuerdo al análisis del laboratorio de PLAMAR, es de buena calidad y apropiada para usos de riegos.
- Obra civil: Se construyó un muro de block, sobre el cual se colocó una plancha de acero para la protección y seguridad del sistema de riego.
- Conducción y distribución del agua: Por las características del sistema de riego, la línea de conducción principal es de PVC de 3" de 100 PSI (libras por pulgada cuadrada), inicia desde el pozo hasta las válvulas de distribución. La distribución del agua se realiza por medio de laterales de PVC con un diámetro de 2" de 100 PSI.
- Distribución de parcelas: El terreno se dividió en cuatro partes iguales de 1.09 manzanas y cada parte constituye un turno de riego
- Equipo de riego: Está integrado por la tubería principal y lateral de PVC, así como las mangueras de goteo, con emisores incorporados que descargan un caudal de 1.20 lph (litros por hora)



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 012- 2012

AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y GOTEO PARA EL CULTIVO DE TOMATE, EN UN ÁREA DE 4.36 MANZANAS, UBICADO EN LA ALDEA EL SHUTIAL, MUNICIPIO DE ATESCATEMPA, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, DEL BENEFICIARIO PEDRO GUEVARA PADILLA.



- Equipo de bombeo: De acuerdo al cálculo hidráulico se instaló una bomba diesel 7HP (Caballos de fuerza) con sus accesorios de succión y de descarga.
- Con este sistema de riego se habilitaron 4.36 manzanas de tierra para el cultivo de tomate y otros cultivos propios de la región, facilitando su manejo agronómico, obteniendo producciones uniformes durante el año sin importar la época estacional.

V. HALLAZGO:

- 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 UDAI para su revisión.

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.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME 012- 2012

AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y GOTEO PARA EL CULTIVO DE TOMATE, EN UN ÁREA DE 4.36 MANZANAS, UBICADO EN LA ALDEA EL SHUTIAL, MUNICIPIO DE ATESCATEMPA, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, DEL BENEFICIARIO PEDRO GUEVARA PADILLA.



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-505-2011, 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 Pedro Guevara Padilla”.

VII. Conclusión:

Derivado que en el expediente bajo custodia del Departamento de Riego del beneficiario Pedro Guevara Padilla, 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. No obstante que el proyecto se llevó a cabo y cumple con todas las condiciones técnicas.

Derivado de lo expuesto, el Jefe del Departamento de Riego debe completar la documentación del expediente y remitirlo a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- en un plazo no mayor de cinco días después de la recepción del presente informe, caso contrario cualquier señalamiento o eventualidad que afecte al Ministerio será de su responsabilidad.

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 6 folios y anexos)



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME 012- 2012

AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y GOTEO PARA EL CULTIVO DE TOMATE, EN UN ÁREA DE 4.36 MANZANAS, UBICADO EN LA ALDEA EL SHUTIAL, MUNICIPIO DE ATESCATEMPA, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, DEL BENEFICIARIO PEDRO GUEVARA PADILLA.



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, elaborado para 4.36 manzanas, que requiere de un crédito de Q.99,581.56.	El estudio no está avalado con el nombre y firma del profesional que lo elaboró.
1.4	-Solicitud de estudio de factibilidad. PRE-01 y Dictamen Técnico del PFSEP sobre el perfil del estudio. Formato PRE-06. Para 4.00 manzanas. -Estudio de preinversión, elaborado para 4.36 manzanas.	No existe uniformidad en la información sobre el área exacta del proyecto.
1.5	Requisitos de créditos para el fideicomiso de DIAPRYD. Formato INV-01.	No se incluye.
2.	RADICACIÓN Y APROBACIÓN DEL CRÉDITO.	
2.1	Resolución Crediticia.	No se incluye, por lo mismo no se tiene información del monto del crédito.
3.	EJECUCIÓN DEL PROYECTO.	
3.1	-Adquisición de materiales y equipo de riego y bombeo -Construcción de obra civil -Instalación de equipo de riego.	El expediente carece de documentos de soporte de las inversiones para su evaluación.
3.2	Fotocopia del acta de adjudicación de la obra y/o compraventa e instalación de equipo de riego. Formato INV-02.	No se incluye.
3.3	Fotocopia de contrato de la obra y/o compraventa e instalación de equipo de riego. Formato INV-03. Incluye fianzas de anticipo y mantenimiento.	No se incluyen.
3.4	Acta de inicio de la obra. Formato INV-04.	No se incluye.



MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME 012- 2012

AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y GOTEO PARA EL CULTIVO DE TOMATE, EN UN ÁREA DE 4.36 MANZANAS, UBICADO EN LA ALDEA EL SHUTIAL, MUNICIPIO DE ATESCATEMPA, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, DEL BENEFICIARIO PEDRO GUEVARA PADILLA.

ORDEN	DOCUMENTOS	SITUACIÓN
3.5	Acta de inicio de la obra. Formato INV-04.	No se incluye.
3.6	Acta de recepción final de la obra y/o compra venta e instalación del equipo de riego. Formato INV.05.	No se incluye.
3.7	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, 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.
4.6	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 PRACTICADA AL PROYECTO.

La gestión se realizó para un proyecto de riego para el cultivo de tomate, lo cual no justifica que sólo se siembre este cultivo. Todo proyecto de riego es una infraestructura que sirve de apoyo a los sistemas de producción agrícola, pecuaria y forestal.

Fotografía 1.



Fotografía 1. Pozo somero.

Fotografía 2.



Fotografía 2. Filtro del sistema de riego.

Fotografía 3.



Fotografía 4.



Fotografía 3 y 4. Sistema de distribución del riego.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME 012- 2012

AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y GOTEO PARA EL CULTIVO DE TOMATE, EN UN ÁREA DE 4.36 MANZANAS, UBICADO EN LA ALDEA EL SHUTIAL, MUNICIPIO DE ATESCATEMPA, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA, DEL BENEFICIARIO PEDRO GUEVARA PADILLA.

Fotografía 5.



Fotografía 6.



Fotografías 5 y 6: Se observan las mangueras del sistema de riego por goteo, en áreas donde se cultivó sandía.

Fotografía 7.



Fotografías 7: Área donde se ejecutó el proyecto de riego, con cultivos de maíz.