

04 de julio de 2012

Ingeniero Agrónomo
Carlos Alfonso Anzueto del Valle
Viceministro de Desarrollo Económico Rural,
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- 045-2012 del 22 de mayo de 2012, se practicó auditoría de campo al proyecto de riego por bombeo y goteo para el cultivo de hortalizas de clima cálido, ubicado en la aldea Olga María Cuchupán, municipio de Champerico, departamento de Retalhuleu, propiedad del señor Francisco Orantes Osorio, quien se identifica con cédula de vecindad registro K-11 y número 19,109, extendida en el municipio de Champerico, Departamento de Retalhuleu. Al respecto hacemos de su conocimiento:

I. ANTECEDENTES:

El Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, del 19 de noviembre de 2010, establece que en la estructura orgánica del Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- se encuentra la Dirección de Infraestructura Productiva a la que pertenece el Departamento de Riego.

Entre las atribuciones de la Dirección de Infraestructura Productiva, que desarrolla el Departamento de Riego, están las siguientes:

- Fortalecer y aumentar las capacidades productivas a través del diseño, desarrollo, ejecución de proyectos de infraestructura productiva y de riego, promoviendo el uso racional de los recursos naturales.
- Asesorar, asistir, supervisar y evaluar los proyectos de infraestructura productiva que se ejecuten a través de los programas y proyectos del Ministerio.
- Elaborar los términos de referencia para la contratación de estudios técnicos de proyectos a ejecutarse.
- Evaluar los proyectos en la fase técnica y financiera.

- Verificar que las empresas proveedoras participantes, se encuentren inscritas en los registros correspondientes.
- Ejercer las funciones inherentes a la supervisión de los proyectos de infraestructura productiva.
- Informar a los directores de proyectos sobre el estado situacional de cada uno de los proyectos, en las diferentes fases de ejecución.
- Mantener un sistema de costos actualizados.
- Analizar los estudios de pre inversión de proyectos de riego.
- Supervisar técnicamente la construcción y rehabilitación de proyectos de riego.
- Proporcionar asistencia técnica y capacitación a los beneficiarios (individual y/o grupal) para operación, mantenimiento y administración de sistemas de riego.

II. OBJETIVOS:

2.1 General.

- Verificar que los recursos financieros y técnicos asignados al proyecto, se inviertan bajo principios de probidad, eficacia, transparencia, economía y equidad, con criterios técnicos que garanticen y fomenten el desarrollo integral, sostenible y competitivo de los productores en áreas con potencial de riego y drenaje.

2.2 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.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas tanto en los informes de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, así como de la Contraloría General de Cuentas.

III. ALCANCE:

El período objeto de examen fue del 24 de septiembre de 2010 al 25 de mayo de 2012 de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y el Reglamento Interno del Departamento de Riego.

IV. NOTA EXPLICATIVA:

En la base de datos proporcionada por el Departamento de Riego indican que el proyecto de riego está enfocado a riego de cultivo de Hortalizas de clima cálido, cuando lo correcto es papaya y sandía según el expediente revisado. Al momento de la visita de campo se pudo constatar que el beneficiario tiene sembrado cultivo de papaya.

V. EVALUACIÓN DEL PROYECTO:

Para la evaluación de la gestión del proyecto, se analizó el expediente proporcionado por el Jefe del Departamento de Riego y se efectuó la visita de campo con el acompañamiento del Agrónomo Cesar Guillermo Martínez González, Delegado Departamental de Riego de los Departamentos de Retalhuleu y Suchitepéquez, y señor Francisco Orantes Osorio, beneficiario, para establecer el estado actual del mismo, el cual se describe a continuación:

5.1 Evaluación financiera.

5.1.1. Financiamiento del estudio de factibilidad:

Dentro del expediente, únicamente se encontró el estudio de preinversión sin otros documentos que avalen su gestión, por lo que se dificulta hacer un análisis completo.

5.1.2. Financiamiento del Proyecto de Riego:

El proyecto es financiado con recursos del fideicomiso del Programa de Desarrollo Integral en Áreas de Potencial de Riego y Drenaje -DIAPRYD-, con base al reglamento de crédito vigente aplicado por BANRURAL, que resolvió autorizar el presente crédito según resolución No. AGE-539FIRIEGO-481-2010 del 26 de julio de 2010, por un monto de cien mil quetzales exactos (Q.100,000.00) a una tasa de interés de cuatro punto cinco por ciento (4.5 %) anual variable, pagadera anualmente, sobre saldos deudores semestrales y vencimiento de plazo de ochenta y cuatro (84) meses, con garantía prendaria cubriendo el cuarenta y ocho por ciento (48%) por el monto total, sobre tubería

PVC, accesorios y equipo de bombeo y con garantía hipotecaria cubriendo el cincuenta y dos porciento (52%) con garantía sobre la finca rustica No. Ochenta y nueve mil trescientos ocho (89,308), Folio doscientos cuarenta y ocho (248), Libro doscientos sesenta (260) del departamento de Retalhuleu.

El proyecto de riego, se formalizó con el contrato de obra e instalación de equipo de riego No. 004-2010 del 02 de julio de 2010, suscrito entre el señor Francisco Orantes Osorio, beneficiario del proyecto y el señor Leyser Enoe Baten Pérez, Propietario de la empresa denominada Agro sistemas Boca Costa, por un monto de cien mil quetzales exactos (Q.100,000.00).

**Ejecución del proyecto de riego por bombeo
y aspersión subarbórea en el cultivo de papaya
Propiedad del beneficiario Francisco Orantes Osorio.
(Cantidades expresadas en quetzales)**

Descripción	Fecha	Factura No.	Valores Parciales	Totales
Contrato de obra e instalación de equipo No. 04-2010	02/07/2010			80,474.25
Valor del pago del sistema de riego				
Pago equivalente al 20 % de avance del proyecto, según contrato No. 04-2010	09/07/2010	Serie A No. 113	16,094.50	
Pago equivalente al 40% de avance del proyecto, según contrato No. 04-2010.	12/07/2010	Serie A No. 114	32,189.00	
Pago equivalente al 40% restante del proyecto, según contrato No. 04-2010.	13/07/2010	Serie A No. 115	32,190.75	(80,474.25)
Diferencia				(0.00)

Fuente: Elaboración propia con datos del expediente del proyecto.

Como se muestra en el cuadro anterior, no existe diferencia entre el valor del crédito aprobado según resolución No. AG195-FIRIEGO-010-2010 y los gastos efectuados, los cuales están amparados con las facturas correspondientes.

**Integración de facturas del pago por el pozo artesanal
instalado en el proyecto de riego.
(cantidades expresadas en quetzales)**

Descripción	Fecha Factura No.	Valores Parciales	Totales Referencia
Resolución de crédito No. AGE.539-FIRIEGO-481-2010 en el punto: Clase y destino.	26/07/2010		19,525.75
Valor del pago del pozo artesanal			
Resolución de crédito No. AGE-539-FIRIEGO-481-2010 en el punto: Forma de entrega. Depositado en la cuenta del usuario.	26/07/2010	19,525.75	(19,525.75)
Diferencia			(0.00)

Fuente: Elaboración propia con datos del expediente del proyecto.

5.1.3 Capacitaciones técnicas.

No hay evidencia documental sobre las capacitaciones técnicas impartidas al señor Francisco Orantes Osorio, manifiesta el beneficiario al momento de la visita tener problemas para poder comercializar la papaya que cosecha del proyecto, se hacen necesarias que sea impartidas las capacitaciones. Se considera en el hallazgo 6.1 de este informe.

5.2 Evaluación de campo.

5.2.1 Características del lugar:

El proyecto se encuentra ubicado en la aldea Olga María Cuchupán del municipio de Champerico, departamento de Retalhuleu, el terreno consta de 2 manzanas propiedad del señor Francisco Orantes Osorio. El lugar dista a 68 kilómetros de la cabecera municipal, con una altitud de 5 msnm, latitud 14° 10' 20.05" y longitud 90°30'20.65", con una textura de suelo Franco Arcillo, aptos para cultivos con riego, temperatura promedio de 27°C, humedad relativa de 66% y precipitación media anual de 3,035 mm/año, dentro de la zona de vida Bosque Húmedo Subtropical Cálido de topografía plana (0 a 5% de pendiente), ubicado en la Clase de suelos I según metodología USDA.

5.2.2 Evaluación del sistema de riego:

El proyecto se ejecutó para un sistema de riego por bombeo y aspersión en el cultivo de papaya, establecido en un área de 2 manzanas, con las siguientes características.

- Captación de agua: Para obtener agua para el proyecto, se tuvieron destinados Q. 19,525.75, para la realización de un pozo artesanal dentro de la parcela.
- Obra civil: no existe obra civil destinada a este proyecto, ya que con la elaboración del pozo se hizo una plataforma de concreto armado, para colocar la bomba de gasolina.
- Conducción y distribución del agua: La conducción de agua se realiza por medio de la tubería principal con tubos de PVC de diámetro de 3 pulgadas de 100 PSI, la tubería secundaria con tubería de diámetro de 2 pulgadas de 100 PSI y tuberías laterales de 1 y ½ pulgada de 160 y 315 PSI respectivamente, hasta llegar a la manguera de goteo de poliducto de 16 mm.
- Distribución parcelaria: el Parcelamiento esta dividido en 2 áreas que riega durante el día.
- Equipo de bombeo: El equipo de bombeo centrifuga que es impulsada por gasolina Diesel, de 10 caballos de fuerza, marca Katsu.

VI. HALLAZGOS:

- 6.1 El expediente Número DIAPRYD-PLAMAR 083-2009 del proyecto, según archivo del Departamento de Riego, carece de los formularios oficiales, fiscales y documentos indispensables para la aprobación y financiamiento del mismo. (Ver anexo 1)

Recomendación.

El Jefe del Departamento de Riego, instruya 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.

- 6.2 El contrato de compra/venta de equipo de riego No. 04-2010, tomo vigencia 9 días antes de que se emitiera la resolución de crédito No. AGE-539-FIRIEGO-481-2010.

Recomendación.

El Jefe del Departamento de Riego, informe de lo sucedido, debido a que el contrato de compra/venta No. 04-2010, se firmó el día 02 de julio de 2010 y según el manual de normas y procedimientos toma vigencia 8 días después del primer desembolso, el 09 de julio de 2010, se otorgo el primer desembolso por lo que la vigencia del contrato es el 17 de julio del 2010, lo que deja en evidencia que se provocó que se desembolsara el crédito sin que haya sido aprobado el mismo.

- 6.3 No existe documentación de respaldo de los gastos de Q. 19,525.75 asignados al renglón de elaboración de pozo artesanal.

Recomendación.

El beneficiario debe presentar los documentos de soporte y el detalle de la inversión al delegado departamental, para transparentar la calidad de gasto ejecutado.

VII. 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-.

7.1 INFORMES ANTERIORES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA:

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

7.2 INFORMES ANTERIORES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS:

Según oficio UDAI-252-2012 del 30 de abril de 2012, dirigido al Ingeniero Agrónomo José Daniel Tistoj, Jefe del Departamento de Riego, el proyecto no tiene hallazgos señalados por la Contraloría General de Cuentas.

VIII. CONCLUSIONES:

- 8.1 El expediente Número DIAPRYD-PLAMAR 083-2009 del proyecto, según archivo del Departamento de Riego, del beneficiario Francisco Orantes Osorio, 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 emitir opinión al respecto.
- 8.2 No existe documentación de soporte de los gastos de Q. 19,525.75 asignados para el renglón de elaboración de pozo artesanal.
- 8.3 La ejecución y funcionamiento del proyecto en el campo cumple con la expectativa de uso eficiente del recurso agua, suelo y planta, al tecnificar el cultivo de papaya, incrementando la producción, pero con el inconveniente del beneficiario de no conocer el mercado de venta de papaya, por lo que se hace necesario capacitar al beneficiario en este tema.

IX. RECOMENDACIÓN:

- 9.1 Complete el expediente con los documentos oficiales y fiscales indispensables para su aprobación y financiamiento.
- 9.2 El beneficiario debe presentar los documentos de soporte y el detalle de la inversión al delegado departamental, para transparentar la calidad de gasto ejecutado.
- 9.3 Al completar el expediente y los documentos de soporte, así como el detalle de la inversión se deberá remitir lo indicado a la Unidad de Auditoría Interna en un plazo no mayor de cinco (5) días después de la recepción del presente informe.

Sin otro particular, nos suscribimos de usted.

Atentamente,

Ing. Agr. Mario A. Agreda Rodríguez

Lic. Eusebio Pirir Chamalé
Auditor Interno
MAGA

Cc. Jefe del Departamento de Riego.
Archivo UDAI.

(Consta de 8 folios)
Adjunto anexo I y II

ANEXO I

Descripción de documentos no incluidos en el expediente.

Descripción de los documentos, requisitos e información no incluidos en el expediente del proyecto.					
No.	DOCUMENTOS	SI	NO	N/A	SITUACIÓN
2.	FORMACIÓN DE EXPEDIENTES DE SOLICITUD DE ESTUDIO DE FACTIBILIDAD.				
2.4	Carta de compromiso del beneficiario, Formato PRE-04	✓			No autenticada por un abogado.
3	DICTAMEN TÉCNICO DEL EXPEDIENTE DE SOLICITUD DE ESTUDIO DE FACTIBILIDAD				
3.1	Dictamen técnico del PFSEP del perfil de estudio. Formato PRE-06 .		✗		No se incluye.
3.2	Constancia de publicación en el sistema de Guatecompra. (NOG)		✗		No se incluye.
6.	REVISIÓN DEL ESTUDIO DE FACTIBILIDAD.				
6.1	Dictamen de factibilidad técnica y financiera del proyecto emitido por el Del. Deptal. y finalmente por el Profesional de Formulación Seguimiento y Evaluación de Proyectos (PFSEP).		✗		No se incluye.
6.2	Estudio de preinversión.	✓			No aparece firma, ni nombre de la persona que lo elaboró.
14.	CAPACITACIÓN Y ASISTENCIA TÉCNICA. -CAT-.				
14.1	Solicitud de capacitación y asistencia técnica en formato CAT-01 .		✗		No se incluye.
14.2	Verificación de documentación completa en formato CAT-02 .		✗		No se incluye.
14.3	Constancia de publicación en el sistema de Guatecompras.		✗		No se incluye.

14.4	Acta de adjudicación de servicios profesionales de CAT. Formato CAT-06 . (Incluye oferentes)		✗		No se incluye.
14.5	Contrato de servicios profesionales de capacitación y asistencia técnica. Incluye fianzas de anticipo y de cumplimiento. Formato CAT-07 .		✗		No se incluye.
14.6	Fianza de anticipo.		✗		No se incluye.
14.7	Fianza de cumplimiento.		✗		No se incluye.
14.6	Acta de recepción de capacitación y asistencia técnica individual o en grupos. Formatos CAT-04 y 05 .		✗		No se incluye.
15	PAGO DE CAPACITACIÓN (Ver inciso 14).				
15.1	PRIMER PAGO: Factura.		✗		No se incluye.
15.2	SEGUNDO PAGO: Factura.		✗		No se incluye.
15.3	TERCER PAGO. Factura.		✗		No se incluye.
15.4	Informe Final.		✗		No se incluye.

Fuente: Expediente del proyecto bajo custodia del Departamento de Riego

ANEXO 2

FOTOGRAFÍAS DE LA AUDITORÍA DE CAMPO PRACTICADA AL PROYECTO:



Fotografía 1



Fotografía 2

Fotografía 1. Cultivo de papaya con el sistema de riego.

Fotografía 2. El agricultor esta intercalado el cultivo de plátano como segunda alternativa por la escasa venta de papaya que ha tenido en el mercado local.



Fotografía 3



Fotografía 4

Fotografía 3. Conector de cinta de goteo del sistema de riego.

Fotografía 4. Surcos donde se encuentran los cultivos de papaya y plátano.



Fotografía 5



Fotografía 6

Fotografía 5. Papayas con frutos madurando para luego cosechar las mismas.
Fotografía 6. Pozo artesanal del proyecto que abastece de agua.



Fotografía 7



Fotografía 8

Fotografía 7. Pozo artesanal que abastece el agua del proyecto.
Fotografía 8. Ingreso del agua al sistema de riego.



Fotografía 9



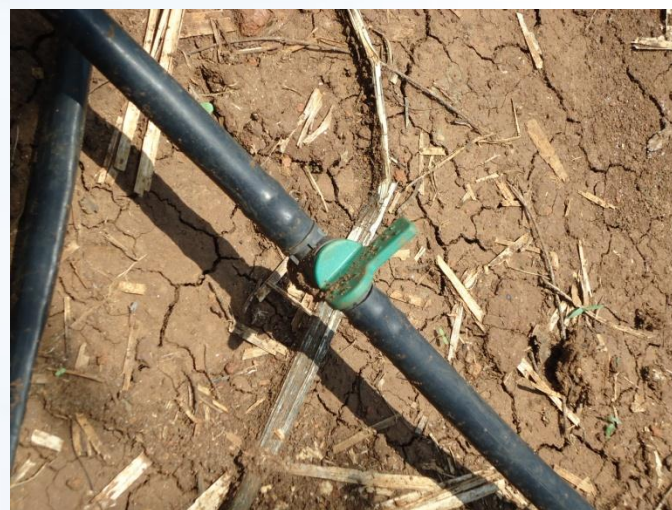
Fotografía 10

Fotografía 9. Sistema de fertirrigación para fertilizar por medio del sistema de riego.

Fotografía 10. Filtro de agua para evitar la contaminación de agua.



Fotografía 11



Fotografía 12

Fotografía 11. Bomba de riego KATSU de 10 caballos de fuerza (HP)

Fotografía 12. Llave de paso para cada cinta de riego.



Fotografía 13



Fotografía 14

Fotografía 13. Beneficiario enseñando la cinta de riego del sistema.

Fotografía 12. Supervisión e inspección de sistema de riego.



Fotografía 15



Fotografía 16

Fotografía 15. Válvula de escape de aire, para evitar sobre presión y que rompa la tubería.

Fotografía 16. Válvula de limpieza del sistema de riego, para limpiar la tubería.