

12 de junio 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- 042-2012 del 27 de abril de 2012, se practicó auditoría de campo al proyecto de riego por bombeo y aspersión subarbórea para el cultivo de Plátano, ubicado en la aldea Nueva Venecia, municipio de Santo Domingo, departamento de Suchitepéquez, propiedad del señor Mario Enrique Veliz Durán, quien se identifica con cédula de vecindad registro J-10 y número 23,845. 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 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 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 29 de junio de 2010 al 04 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, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para determinar la razonabilidad del proyecto.

Limitación al alcance:

Con oficio UDAI-250-2012 del 30 de abril de 2012, se requirió al Ingeniero Agrónomo, José Daniel Tistoj Chan, Jefe del Departamento de Riego, el expediente del proyecto. Sin embargo, solo se envió el estudio de preinversión, sin la documentación que avale la gestión del mismo.

IV. EVALUACIÓN DEL PROYECTO:

Para la evaluación de la gestión del proyecto, se evaluó el expediente proporcionado por el Jefe del Departamento de Riego; y se efectuó la visita de campo con el acompañamiento del Ingeniero Agrónomo Byron Leonel Sandoval, Castañeda, Delegado Departamental del Departamento de Riego en Escuintla y del señor Mario Enrique Veliz Durán, beneficiario, para establecer el estado actual del mismo, el cual se describe a continuación:

4.1 Evaluación financiera.

4.1.1. 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. AG195-FIRIEGO-010-2010 de fecha 21 de abril de 2010, por un monto de Q. 100,000.00 a una tasa de interés de 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 60% por el monto total, sobre tubería PVC, accesorios y equipo de bombeo y con garantía fiduciaria cubriendo el 40% con garantía de los bienes presentes y futuros del señor Juan Randolph Rosales Almengor, hasta la cancelación total del crédito.

El proyecto de riego, se formalizó con el contrato de obra e instalación de equipo de riego No. 010-2010 del 02 de septiembre de 2010, suscrito entre el señor Mario Enrique Veliz Duran, beneficiario del proyecto y la señora Vilma Esmeralda Bran Cermeño, Representante Legal de la empresa denominada Constructora GUATERIEGO, por un monto de Q.100,000.00.

Cuadro No. 1
Ejecución del proyecto de riego por bombeo y aspersión subarbórea en el cultivo de plátano.
(Cantidades expresadas en quetzales)

Descripción	Fecha	Factura No.	Valores Parciales	Totales
Contrato de obra e instalación de equipo No. 10-2010	02/09/2010			100,000.00
Valor del pago del sistema de riego Pago equivalente al 20 % de avance del proyecto del señor Mario Enrique Veliz Durán, según contrato No. 010-2010	02/09/2010	Serie A No. 0024	20,000.00	
Pago equivalente al 40% de avance del proyecto del señor Mario Enrique Veliz Durán, según contrato No. 010-2010.	02/10/2010	Serie A No. 0023	40,000.00	
Pago equivalente al 40% restante del proyecto del señor Mario Enrique Veliz Durán, según contrato No. 010-2010.	02/11/2010	Serie A No. 0022	40,000.00	(100,000.00)
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.

4.1.2 Capacitaciones técnicas.

No hay evidencia documental sobre las capacitaciones técnicas impartidas al señor Mario Enrique Veliz Durán, hallazgo 5.1 de este informe.

4.2 Evaluación de campo.

4.2.1 Características del lugar:

El proyecto se encuentra ubicado en la aldea Nueva Venecia del municipio de Santo Domingo Suchitepéquez, departamento de Suchitepéquez, el terreno consta de 3.43 manzanas y se encuentra en posesión del señor Mario Enrique Veliz Durán. El lugar dista a 130 kilómetros de la cabecera departamental, con una altitud de 10 msnm, latitud 16° 04' 1.2" y longitud 91°32'38.9", con una textura de suelo Franco Arcillo Arenoso, aptos para cultivos con riego, temperatura promedio de 26.7°C, humedad relativa de 77% y precipitación media anual de 1,300 mm/año, dentro de la zona de vida Bosque Húmedo Subtropical Cálido de topografía plana (0 a 1% de pendiente), ubicado en la Clase de suelos I según metodología USDA.

4.2.2 Evaluación del sistema de riego:

El proyecto consiste en una parcela de 3.43 manzanas para cultivo de plátano, el sistema de riego consiste en: una bomba de agua marca Katsu, de 10 caballos de fuerza (HP), de combustión interna Diesel, con un pozo somero para succionar el agua para el sistema con un caudal de 12.62 LPS, posee una tubería principal de PVC de 3 pulgadas de diámetro y 125 PSI, las tuberías laterales que conectan al proyecto son de 2 pulgadas de diámetro y laterales de $\frac{3}{4}$ de pulgada, los aspersores son especiales para evitar el robo de ellos con rosca ciega.

V. HALLAZGO:

- 5.1 El expediente de la gestión del proyecto, carece de los formularios oficiales 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 en el expediente incluya la documentación de soporte, al momento de aprobar la resolución y coordine de mejor manera el archivo conjunto con los delegados y de esta manera evitar pérdida y extravió de documentos de respaldo. Así mismo deben de conformar el expediente del señor Mario Enrique Veliz Durán y enviarlo a la Unidad de Auditoría Interna en un plazo no mayor de cinco (5) días después de la recepción del informe.

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-.

6.1 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.

6.2 INFORMES ANTERIORES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS:

En oficio UDAI-252-2012 de fecha 30 de abril de 2012, se requirió al Ingeniero Agrónomo José Daniel Tistoj, Jefe del Departamento de Riego, informe sobre hallazgos de la Contraloría General de Cuentas, sin embargo no se tuvo respuesta.

VII. CONCLUSIONES:

1. Derivado que en el expediente bajo custodia del Departamento de Riego del beneficiario Mario Enrique Veliz Durán, 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.
2. La ejecución y funcionamiento del proyecto en el campo cumple con la expectativa de un uso eficiente del recurso agua, suelo y planta, al tecnificar el cultivo de plátano, incrementando la producción y mejorando los ingresos del productor.

VIII. RECOMENDACIÓN:

Se requiere al Jefe del Departamento de Riego: cumpla con 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, sin otro particular nos suscribimos de usted.

Atentamente,

Ing. Agr. Mario A. Agreda Rodríguez

Lic. Eusebio Pirir Chamalé
Auditor Interno
MAGA

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

(Consta de 6 folios)
Adjunto anexo I y II (6 hojas)

ANEXO 1

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.				
2.1	Análisis de laboratorio de la muestra de agua. Formato PRE-02.		×		No se incluye.
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.
4.	CALIFICACIÓN Y ADJUDICACIÓN DE ESTUDIO DE FACTIBILIDAD A LOS PREINVERSORES.				
4.1	Acta de Calificación y adjudicación de estudios. Formato PRE-09.		×		No se incluye.
5.	CONTRATO DE SERVICIOS DE PREINVERSIÓN.				
5.1	Contrato de servicios profesionales del estudio de factibilidad. Formato PRE-10.		×		No se incluye.
5.2	Fianza de anticipo.		×		No se incluye.
5.3	Fianza de cumplimiento.		×		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.
6.3	Acta de recepción y aceptación del estudio. Formato PRE-12.		×		No se incluye.
7.	FORMAS DE PAGO.				

Unidad de Auditoría Interna

INFORME 052-2012 AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y ASPERSIÓN SUBARBÓREA PARA EL CULTIVO DE PLÁTANO, UBICADO EN LA ALDEA NUEVA VENECIA, MUNICIPIO DE SANTO DOMINGO, DEPARTAMENTO DE SUCHITEPÉQUEZ, PROPIEDAD DE MARIO ENRIQUE VELIZ DURÁN.

No.	DOCUMENTOS	SI	NO	N/A	SITUACIÓN
7.1	Primer pago: factura emitida por el preinversor:		✗		No se incluye.
7.2	Segundo pago: factura y Dictamen Técnico del Delegado. Departamental.		✗		No se incluye.
7.3	Tercer pago: factura y Dictamen Técnico del PFSEP.		✗		No se incluye.
10.	CONTRATO DE LA OBRA.				
10.2	Fianza de anticipo.	✓			Fotocopia enviada poco legible.
10.3	Fianza de cumplimiento.	✓			Fotocopia enviada poco legible.
12.	RECEPCIÓN FINAL DEL PROYECTO.				
12.2	Fianza de conservación de obra y/o funcionamiento de equipo	✓			Fotocopia enviada no legible.
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	SUPERVISIÓN Y EVALUACIÓN DE LOS MODULOS.				
28.1	PRIMER PAGO: Factura.		✗		No se incluye.

Unidad de Auditoría Interna

INFORME 052-2012 AUDITORÍA DE CAMPO AL PROYECTO DE RIEGO POR BOMBEO Y ASPERSIÓN SUBARBÓREA PARA EL CULTIVO DE PLÁTANO, UBICADO EN LA ALDEA NUEVA VENECIA, MUNICIPIO DE SANTO DOMINGO, DEPARTAMENTO DE SUCHITEPÉQUEZ, PROPIEDAD DE MARIO ENRIQUE VELIZ DURÁN.

No.	DOCUMENTOS	SI	NO	N/A	SITUACIÓN
28.2	SEGUNDO PAGO: Factura.		✗		No se incluye.
28.3	TERCER PAGO. Factura.		✗		No se incluye.
28.4	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. Bomba de agua de 10 hp de fuerza de combustión diesel.

Fotografía 2. Empleado del beneficiado viendo la bomba trabajar.



Fotografía 3



Fotografía 4

Fotografía 3. Supervisión del funcionamiento de la bomba.

Fotografía 4. Surcos del cultivo de plátano bajo riego.



Fotografía 5



Fotografía 6

Fotografía 5. Bomba marca Matsu de 10 HP de potencia.

Fotografía 6. Supervisión de los aspersores que riegan el proyecto.



Fotografía 7



Fotografía 8

Fotografía 7. Aspersor del sistema subarbóreo en funcionamiento regando el cultivo de plátano.

Fotografía 8. Aspersor de rosca ciega para evitar el robo de los mismos.



Fotografía 9



Fotografía 10

Fotografía 9. Llave de paso para cerrar o abrir las áreas bajo riego.

Fotografía 10. Tubería principal de 3" de diámetro.