

Guatemala, 3 de julio de 2012

Ingeniero Agrónomo
Carlos Alfonso Anzueto Del Valle.
Viceministro de Desarrollo Económico Rural.
Su Despacho.

Señor Viceministro:

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y del Nombramiento de Auditoría Interna No. -UDAI-046-2012 del 22 de mayo de 2012, se practicó auditoría al proyecto de riego por bombeo y aspersión para hortalizas de clima cálido, ubicado en la aldea Granada, municipio de Champerico, departamento de Retalhuleu, del beneficiario Guido Bernal Cuellar Martínez, identificado con cédula número de orden K-11 y registro 52,718 extendida en el municipio de Retalhuleu, 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 de servicios técnicos, 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 la asignación de los recursos financieros y técnicos asignados al proyecto se inviertan bajo los principios de probidad, eficiencia, transparencia, economía y equidad, con criterios técnicos que garanticen y fomenten el desarrollo integral, sostenible, sustentable 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 informes de la Unidad de Auditoría Interna del Maga, así como de la Contraloría General de Cuentas.

III. ALCANCE:

El período objeto de examen fue del 20 de noviembre 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 proporcionados por el Departamento de Riego indican que el proyecto de riego está enfocado al riego de cultivos de hortalizas de clima cálido, cuando lo correcto es para el cultivo de mango según el expediente revisado y verificado en la visita de campo.

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 Técnico Cesar Martínez González, Delegado Departamental de Riego de los departamentos de Retalhuleu y Suchitepéquez y el señor Guido Bernal Cuellar Martínez 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:

El estudio de factibilidad del proyecto, con un costo de Q.5,000.00 financiado con un aporte del DIAPRYD y realizado por medio del Contrato No.114-2009 del 29 de septiembre de 2009, suscrito entre el Ing. Agr. José Daniel Tistoj Chan, Director Ejecutivo de PLAMAR y el Ing. Agr. David Alvarado Güinac propietario de la empresa “Vivero de Plantas del Trópico”, como se describe en el cuadro siguiente:

Estudio de factibilidad del proyecto de riego por bombeo y aspersión para el cultivo de mango.

(Cantidades expresadas en Quetzales)

Descripción	Fecha	Factura No.	Valores Parciales	Totales
Contrato de Servicios Profesionales del Estudio de Prefactibilidad. No. 087-2007.	29-09-09			5,000.00
PAGOS EFECTUADOS.				
10% primer pago	07-10-09	Serie A 000020	500.00	
40% segundo pago y 50% tercer pago	18-06-2010	Serie A 000169	4,500.00	
				(5,000.00)
DIFERENCIA.				0.00

Fuente: Expediente del proyecto de riego.

5.1.2 Financiamiento del proyecto de riego:

El proyecto fue 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., que resolvió autorizar el presente crédito a favor del señor Guido Bernal Cuellar Martínez según Resolución AGE-539-FIRIEGO-547-2010 del 20 de agosto del 2,010, por un monto de noventa y nueve mil novecientos cuarenta y cuatro con 83/100 (Q.99,944.83), con garantía fiduciaria con fianza solidaria y mancomunada del señor Noel Ademir Valiente López que cubre el valor de treinta y siete mil novecientos cuarenta y cuatro con 83/100 (Q. 37,944.83) y garantía prendaria que cubre el valor de sesenta y dos mil (Q.62,000.00) sobre equipos de riego. El plazo del crédito es de 7 años contados a partir de la fecha de primer desembolso del préstamo el cual incluye un período de gracia a capital de 2 años, a una tasa de interés de 4.50% anual, pagadera anualmente, a partir de la fecha de la entrega de los fondos y pagos de capital 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 sistema de riego por aspersión y la entrega del mismo se dará directamente al señor Guido Bernal Cuellar Martínez, mediante una sola entrega acreditándola a la cuenta de depósitos aperturada en el Banco, para ser distribuida de la siguiente manera: compra de refaccionaria agrícola, sistema de riego por bombeo por aspersión, para el cultivo de mango mediante cheque de gerencia a nombre de Multiservicios "POPULAR" por Q.89,308.83 y quedando en la cuenta del beneficiario la cantidad de Q.10,636.00.

Con el contrato número uno guión dos mil diez (01-2010), del 07 de julio del 2010, de obra y/o compraventa e instalación de equipo de riego, suscrito por el

beneficiario Guido Bernal Cuellar Martínez y el Propietario de la Empresa denominada Multiservicios “POPULAR”, la empresa referida ejecutó el proyecto a un costo de Q.89,308.83. En el siguiente cuadro se describe la ejecución financiera del proyecto.

Ejecución del Proyecto de riego por bombeo y aspersión para el cultivo de mango.
(cantidades expresadas en quetzales)

Descripción	Fecha	Factura No.	Valores parciales	Totales
Contrato de obra (y/o compraventa e instalación de equipo de riego) número uno guión dos mil diez (01-2010).	07-07-2010			89,308.83
INVERSIÓN DEL PROYECTO.				
Primer desembolso: Compra de tubos de PVC, aspersores, trípodes para aspersores, acoples, válvulas, inyector, tees, tapones de pvc.	16-11-2010	000673	17,880.00	
Segundo desembolso. Compra de tubos de PVC, adaptadores válvulas, manómetro.	16-11-2010	000672	35,794. 03	
Tercer desembolso. Bomba centrífuga, adaptadores, mangueras, válvulas, accesorios para manómetros, filtro, reductor Kit de empaques de inyector, pegamento, instalación y supervisión.	16-11-2010	000674 000675	29,699.80 5,935.00	89,308.83
DIFERENCIA.				0.00

Fuente: Expediente del proyecto de riego.

Financiamiento del proyecto de riego por bombeo y aspersión para el cultivo de mango.

(cantidades expresadas en quetzales)

Descripción	Fecha	Factura No.	Valores parciales	Totales
Crédito según resolución No. AGE-539-FIRIEGO-547-2010 otorgado por la Agencia BANRURAL.S.A. de Champerico.	20-08-2010			Q.99,944.83
Contrato de obra (y/o compraventa e instalación de equipo de riego) número uno guión dos mil diez (01-2010).	07-07-2010		89,308.83	
Crédito según resolución No. AGE-539-FIRIEGO-547-201 otorgado por la Agencia BANRURAL.S.A. de Champerico, se depositó a cuenta del usuario, para ser utilizado en mano de obra no calificada (zanjeo y mejoras en pozos artesanales).	20-08-2010	-----	10,636.00	(Q.99,944.83)
DIFERENCIA.				0.00

Fuente: Expediente del proyecto de riego.

5.2 Capacitaciones Técnicas.

Las constancias de las capacitaciones y asistencias técnicas, no se adjuntan en el expediente, por lo que no hay evidencia que se hayan impartido al beneficiario, como se indica en el hallazgo 6.1 de este informe.

5.3 Evaluación de campo.

5.3.1 Características del lugar:

El proyecto se encuentra ubicado en la aldea Granada, municipio de Champerico, departamento de Retalhuleu, en terrenos propiedad del señor Guido Bernal Cuellar Martínez.

El lugar se localiza a 5 km de la cabecera municipal, con una altitud de 26.0 msnm, precipitación promedio de 1,200 mm/año, temperatura media de 37°C, velocidad del viento de 10 km/hr, humedad relativa de 71%, latitud 14°21'52.4" y longitud 91°53'01.3". El lugar se encuentra en la zona de vida bosque húmedo subtropical (cálido) Bh-S(c), topografía plana, ondulado o suavemente inclinado, clase textural suelo franco arenoso, tierras cultivables de alta productividad, con pocas limitaciones y aptas para cultivos bajo riego.

5.3.2 Evaluación del sistema de riego:

El Proyecto se ejecutó para un sistema de riego por bombeo y aspersión en el cultivo de mango, establecido en un área de 5.00 manzanas, con las siguientes características:

- Captación de agua: se construyó un embalse en un recodo formado por el río Comepan, proporcionando en época seca un caudal 0.069 m³/seg, suficiente para cubrir las necesidades del sistema de riego.
- Obra civil: no fue necesario la construcción de obra civil, ya que el equipo de bombeo lo trasladan siempre al área de riego cuando lo van a utilizar.
- Conducción y distribución del agua: La línea de conducción principal que va desde la bomba hasta el sector más alejado tiene 633.33 metros de longitud y se utilizaron tubos de PVC de 3" de 160 PSI (libras por pulgada cuadrada), estos conectan con la línea secundaria conformada por tubería de 3" de 100 PSI.

- **Distribución parcelaria:** La parcela se dividió en 10 sectores, donde cada sector es un turno de riego cubriéndose un área de 0.5 manzanas por día y para su distribución se utilizó tubería de PVC de 1.5 PSI.
- **Equipo de riego:** Constituidos por la líneas de conducción principal, secundarias y laterales provistas de aspersores, que van colocados sobre los surcos de la plantación para proveer y distribuir el agua uniformemente en todas las plantas. Los aspersores tienen una capacidad de distribuir 2.42 GPM (galones por minuto).
- **Equipo de bombeo:** De acuerdo al cálculo hidráulico se instaló una bomba de 15 HP (Caballos de fuerza) centrífuga de succión y descarga de 3" con una capacidad de suministrar 200 GPM, acoplada directamente a un motor estacionario y accionado con diesel.
- **Sistema de filtrado y fertirrigación:** Se instalaron filtros Leader de 2" para el filtrado y para la fertilización un inyector que funciona de forma sencilla y práctica que conecta una manguera al sistema de succión de la bomba y se regula por medio de una válvula.
- **Con este sistema de riego se habilitaron 5.0 manzanas de tierra para el cultivo del mango, facilitando su manejo agronómico, obteniendo producciones uniformes durante el año sin importar la época estacional.**

VI. HALLAZGOS:

- 6.1** El expediente número 403-2009 del archivo, carece de formularios oficiales, fiscales y documentos indispensables para su aprobación y financiamiento. Ver anexo I.

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** No existe documentación de respaldo de los gastos de Q.10,636.00 asignados para el renglón de mano de obra no calificada (zanjeo y tapado de tuberías de PVC, mejoras en pozos artesanales y caseta de protección de equipo).

Recomendación:

El beneficiario debe presentar los documentos de soporte y el detalle de la inversión al delegado departamental, para transparentar la calidad del 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-, se verificó el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en informes anteriores, de la siguiente forma:

7.1 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.

7.2 Informes anteriores de la Contraloría General de Cuentas.

Según consta en Oficio No. UDAI-324-2012, del 22 de mayo de 2012 se solicitó información al Jefe del Departamento de Riego, Ingeniero Agrónomo José Daniel Tistoj. Al respecto se obtuvo respuesta con oficio PFSE-EGCCH-011-2012 DRIEGO -091-2012, indicando que el proyecto no posee hallazgos.

VIII. CONCLUSIONES:

- 8.1** El expediente número 403-2009 bajo custodia en el Departamento de Riego del beneficiario Guido Bernal Cuellar Martínez, 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.10,636.00 asignados para el renglón de mano de obra no calificada (zanjeo y tapado de tuberías de PVC, mejoras en pozos artesanales y caseta de protección de equipo).
- 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 mango, incrementando la producción y mejorando los ingresos del productor.

IX. RECOMENDACIONES:

- 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 del 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 días después de la recepción del presente informe.

Sin otro particular, nos suscribimos de usted.

Atentamente

Ing. Agr. Miguel A. Samayoa

Lic. Eusebio Pirir Chamalé
Auditor Interno
MAGA

Cc. Jefe del Departamento de Riego.
Archivo.
(Consta de 9 folios y anexos I y II)

ANEXO I.

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

No.	DOCUMENTOS	SI	NO	N/A	SITUACIÓN
1	PREINVERSIÓN:				
1.2	Carta de compromiso del beneficiario, Formato PRE-04.	✓			No está legalizada por notario.
2.	CAPACITACIÓN Y ASISTENCIA TÉCNICA. -CAT-.				
2.1	Solicitud de capacitación y asistencia técnica en formato CAT-01.		X		No se incluye.
2.2	Verificación de documentación completa en formato CAT-02.		X		No se incluye.
2.3	Constancia de publicación en el sistema de Guatecompras.		X		No se incluye.
2.4	Acta de adjudicación de servicios profesionales de CAT. Formato CAT-06. (Incluye oferentes)		X		No se incluye.
2.5	Contrato de servicios profesionales de capacitación y asistencia técnica. Incluye fianzas de anticipo y de cumplimiento. Formato CAT-07.		X		No se incluye.
2.6	Fianza de anticipo.		X		No se incluye.
2.7	Fianza de cumplimiento.		X		No se incluye.
2.8	Acta de recepción de capacitación y asistencia técnica individual o en grupos. Formatos CAT-04 y 05.		X		No se incluye.
3.	FORMAS DE PAGO.				
3.1	PRIMER PAGO: Factura.		X		No se incluye.
3.2	SEGUNDO PAGO: Factura.		X		No se incluye.
3.3	TERCER PAGO. Factura.		X		No se incluye.
4.	Informe Final.		X		No se incluye.

ANEXO II.

FOTOGRAFÍAS DE LA AUDITORÍA DE CAMPO PRACTICADA AL PROYECTO.

Fotografía 1.



Fotografía 2.



Fotografía 1 y 2. Equipo de bombeo y embalse de agua.

Fotografía 3.



Fotografía 4.



Fotografías 3 y 4: Tubería de PVC con su conector y aspersor.

Fotografía 5.



Fotografía 6.



Fotografías 5 y 6. Personal de la parcela procede a recoger las mangueras y aspersores para resguardarlas y utilizarlas en la época de verano.

Fotografía 7.



Fotografía 7. Se observa el cultivo de mango.