

Guatemala, 06 de mayo de 2012

BORRADOR

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-041-2012 del 27 de abril de 2012, se evaluó el área de 1.63 manzanas del proyecto de riego por bombeo y aspersión subarboreo para el cultivo de plátano, ubicado en la aldea Nueva Venecia, municipio de Santo Domingo Suchitepéquez, departamento de Suchitepéquez, del beneficiario Hilmar Hipólito Cadenas Lima identificado con cédula número de orden J-10 y registro 18,661 extendida en el municipio de Santo Domingo Suchitepéquez, departamento de Suchitepéquez. Al respecto hacemos de su conocimiento:

I. ANTECEDENTES:

El Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánica 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. OBJETIVO:

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 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 30 de agosto de 2010 al 4 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 en el 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 envió el estudio de preinversión, sin la documentación que avale la gestión del mismo, por consiguiente se dificulta hacer un análisis completo.

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 Ing. Byron Leonel Sandoval Castañeda, Delegado Departamental de Riego de los departamentos de Escuintla y Sacatepéquez y del señor Hilmar Hipólito Cadenas Lima, 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 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 Hilmar Hipólito Cadenas Lima, según Resolución No.COORIIIAG-195-FIRIEGO-547-2010 del 26 de agosto de 2010, por un monto de ochenta y cinco mil novecientos cuarenta y siete con treinta y cuatro centavos (Q.85,947.34) con garantía prendaria sobre equipos de bombeo y accesorios y fiduciaria con fianza solidaria y mancomunada del señor Edwin Nicomedes Rosales Martínez. El plazo del crédito es de 84 meses contados a partir de la fecha de desembolso de los recursos, a una tasa de interés de 4.50% anual variable, pagadera sobre saldos deudores semestralmente 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 equipo de bombeo, tuberías y accesorios y la entrega del mismo se dará directamente al usuario en una sola entrega, acreditándole a la cuenta de depósito de ahorros aperturada en el banco a su nombre.

Con el contrato número cero siete guión dos mil diez (07-2010), del 08 de septiembre del 2010, de obra y/o compraventa e instalación de equipo de riego

suscrito por el beneficiario Hilmar Hipólito Cadenas Lima y el Propietario y/o Representante Legal de la Empresa Constructora Riegos del Sur, la empresa referida ejecutó el proyecto a un costo de Q. 64,427.34 En el siguiente cuadro se describe la ejecución financiera del proyecto.

Ejecución del Proyecto.
(cantidades expresadas en quetzales)

Descripción	Fecha	Factura No.	Valores parciales	Totales
Contrato de obra (y/o compraventa e instalación de equipo de riego) número cero siete guión dos mil diez (07-2010).	08-09-2010			64,427.34
INVERSIÓN DEL PROYECTO.				
Primer desembolso: Compra de tubos de PVC, tees, codos de adaptadores, reductores, instalación y supervisión.	20-09-2010	Serie A 0022	12,885.46	
Segundo desembolso. Compra de tubos de PVC, codos, adaptadores, reductores, aspersores, válvulas, teflón, pegamento, pichachas, accesorio de equipo de bombeo, instalación y supervisión.	08-10-2010	Serie A 00030	25,770. 94	
Tercer desembolso. Compra del equipo de bombeo katsu 10 HP con su carretón, instalación y supervisión.	08-11-2010	Serie A 00034	25,770. 94	(64,427.34)
DIFERENCIA.				0.00

Fuente: Expediente del proyecto de riego.

Financiamiento del proyecto.
(cantidades expresadas en quetzales)

Descripción	Fecha	Factura No.	Valores parciales	Totales
Crédito según Resolución No.COORIIIAG-195-FIRIEGO-547-2010 otorgado por BANRURAL.S.A.	26-08-2010			85,947.34
Contrato de obra (y/o compraventa e instalación de equipo de riego) número cero siete guión dos mil diez (07-2010).	08-09-2010		64,427.34	
Oficio PLAESC-036-2010, El Delegado Departamental de PLAMAR, solicita al Jefe de agencia de BANRURAL de Tiquisate, se asigne parte del crédito al beneficiario, para el renglón de mano de obra no calificada (zanjeo y tapado de instalación de tubería de PVC)	30-08-2010	-----	21,520.00	(85,947.34)
DIFERENCIA.				0.00

Fuente: Expediente del proyecto de riego.

4.1.2 Capacitaciones y asistencia técnica.

No existe evidencia documental sobre las capacitaciones y asistencias técnicas impartidas al señor Hilmar Hipólito Cadenas Lima, 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, municipio de Santo Domingo Suchitepéquez, departamento de Suchitepéquez, en terrenos propiedad del señor Hilmar Hipólito Cadenas Lima. El lugar se localiza a 43 km de la cabecera municipal, con una altitud de 5.0 msnm, precipitación promedio de 1,300 mm/año, temperatura media de 26.7°C, velocidad del viento de 1.7 km/hr, humedad relativa de 77%, latitud 14°03'30.5" y longitud 91°32'36.4". El lugar se encuentra en la zona de vida bosque húmedo subtropical (cálido) Bh-S(c), topografía plana, clase textural suelo franco arcilloso arenoso, de alta productividad, con buen drenaje y permeabilidad, mecanizables, aptos para cultivos agrícolas bajo riego.

4.2.2 Evaluación del sistema de riego:

El Proyecto se ejecutó para un sistema de riego por bombeo y aspersión subarborescente para el cultivo de plátano, establecido en un área de 1.63 manzanas, con las siguientes características:

- Captación de agua: se construyó un pozo somero, revestido con tubos de concreto de 1 metro de diámetro, con un promedio de 20 metros de profundidad y con 13 metros de agua, con un suministro de 250 GPM (galones por minuto).
- Obra civil: no fue necesario la construcción de obra civil, ya que el equipo de riego lo colocan en un carretón para trasladarlo al área de riego cuando lo van a utilizar.
- Conducción y distribución del agua: El sistema de riego se dividió en dos áreas y por las características topográficas del terreno que es plano en su totalidad, se instaló en la salida de la bomba tubería de PVC de 3" de 100 y 125 PSI (libras por pulgada cuadrada), en la línea de distribución tubería de 2" de 100 psi.

- Distribución parcelaria: se realiza a través de líneas laterales, utilizándose tubería de PVC de $\frac{3}{4}$ de 200 PSI, a lo largo de los laterales se instalan los aspersores.
- Equipo de riego: constituidos por aspersores subarboreo de ángulo bajo, con un caudal de 1.6 GPM (galones por minuto), específicos para regar bajo la copa de las plantas de plátano, logrando una efectiva distribución del agua a bajas presiones y baja precipitación. El caudal del aspersor es de 1.6 GPM galones por minuto.
- Equipo de bombeo: De acuerdo al cálculo hidráulico se instaló una bomba de 10 HP (Caballos de fuerza) marca KATSU, centrífuga de succión y descarga de 3" acoplada directamente a un motor estacionario y accionado con diesel.
- Sistema de filtrado: Por ser un sistema de riego por aspersión, no es necesario la implementación de filtros.
- Sistema de Fertirrigación: se realiza de forma sencilla y práctica, se conecta una manguera al sistema de succión de la bomba y se regula por medio de una válvula de bola de $\frac{1}{2}$ ".
- Con este sistema de riego se habilitaron 1.63 manzanas de tierra para el cultivo del plátano, facilitando su manejo agronómico, obteniendo producciones uniformes durante el año sin importar la época estacional.

V. HALLAZGOS:

- 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 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.

- 5.2** No existe documentación de respaldo de los gastos de Q.21,520.00 asignados para el renglón de mano de obra no calificada (zanjeo y tapado de tuberías de PVC).

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.

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.

Según consta en Oficio No. UDAI-251-2012, del 30 de abril de 2012 se solicitó información al Jefe del Departamento de Riego, Ingeniero Agrónomo José Daniel Tistoj. Al respecto no se obtuvo respuesta.

VII. CONCLUSIONES:

1. Derivado que en el expediente bajo custodia del Departamento de Riego del beneficiario Hilmar Hipólito Cadenas Lima, 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. No existe documentación de soporte de los gastos de Q.21,520.00 asignados para el renglón de mano de obra no calificada (zanjeo y tapado de tuberías de PVC).
3. La ejecución y funcionamiento del proyecto en el campo cumple con la expectativa del uso eficiente del agua, suelo y planta, al tecnificar el cultivo de plátano, incrementando la producción y mejorando los ingresos del productor.

VIII. RECOMENDACIONES:

1. Derivado a la conclusión, se requiere al Jefe del Departamento de Riego: Complete 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.
2. Se debe requerir al beneficiario que debe presentar el detalle de la inversión al delegado departamental, para transparentar la calidad del gasto ejecutado.

De lo actuado se informe a la Unidad de Auditoría Interna en un plazo no mayor de cinco (5) días después de su notificación para el seguimiento respectivo y evitar cualquier señalamiento del ente fiscalizador.

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.
Archivo.
(Consta de 8 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
PREINVERSIÓN:					
1	DICTAMEN TÉCNICO DEL EXPEDIENTE DE SOLICITUD DE ESTUDIO DE FACTIBILIDAD				
1.1	Documentos a presentar: del componente de preinversión, a la Unidad de Archivo y Registro. Formato PRE-05 .		X		No se incluye
1.2	Dictamen técnico del PFSEP del perfil de estudio. Formato PRE-06 .		X		No se incluye
1.3	Constancia de publicación en el sistema de Guatecompra. (NOG)		X		No se incluye
2.	CALIFICACIÓN Y ADJUDICACIÓN DE ESTUDIO DE FACTIBILIDAD A LOS PREINVERSORES.				
2.1	Acta de Calificación y adjudicación de estudios. Formato PRE-09 .		X		No se incluye
3.	CONTRATO DE SERVICIOS DE PREINVERSIÓN.				
3.1	Contrato de servicios profesionales del estudio de factibilidad. Formato PRE-10 .		X		No se incluye
3.2	Fianza de anticipo.		X		No se incluye
3.3	Fianza de cumplimiento.		X		No se incluye
4.	REVISIÓN DEL ESTUDIO DE FACTIBILIDAD.				
4.1	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).		X		No se incluye
4.2	Estudio de preinversión.	✓			El estudio no está avalado con el nombre y firma del profesional que lo elaboró.
4.3	Acta de recepción y aceptación del estudio. Formato PRE-12 .		X		No se incluye

No.	DOCUMENTOS	SI	NO	N/A	SITUACIÓN
5.	FORMAS DE PAGO.				
5.1	Primer pago: factura emitida por el preinversor:		X		No se incluye
5.2	Segundo pago: factura y Dictamen Técnico del Del. Deptal.		X		No se incluye
5.3	Tercer pago: factura y Dictamen Técnico del PFSEP.		X		No se incluye
6.	CAPACITACIÓN Y ASISTENCIA TÉCNICA. -CAT-.				
6.1	Solicitud de capacitación y asistencia técnica en formato CAT-01.		X		No se incluye
6.2	Verificación de documentación completa en formato CAT-02.		X		No se incluye
6.3	Constancia de publicación en el sistema de Guatecompras.		X		No se incluye
6.4	Acta de adjudicación de servicios profesionales de CAT. Formato CAT-06. (Incluye oferentes)		X		No se incluye
6.5	Contrato de servicios profesionales de capacitación y asistencia técnica. Incluye fianzas de anticipo y de cumplimiento. Formato CAT-07.		X		No se incluye
6.6	Fianza de anticipo.		X		No se incluye
6.7	Fianza de cumplimiento.		X		No se incluye
6.8	Acta de recepción de capacitación y asistencia técnica individual o en grupos. Formatos CAT-04 y 05.		X		No se incluye
7	FORMAS DE PAGO.				
7.1	PRIMER PAGO: Factura.		X		No se incluye
7.2	SEGUNDO PAGO: Factura.		X		No se incluye
7.3	TERCER PAGO: Factura.		X		No se incluye
7.4	Informe Final.		X		No se incluye

Fuente: Expediente del proyecto de riego.

ANEXO II.

FOTOGRAFÍAS DE LA AUDITORÍA DE CAMPO PRACTICADA AL PROYECTO.

Fotografía 1.



Fotografía 2.



Fotografía 1 y 2. Pozo de donde se obtiene el agua para el riego y bomba de succión.

Fotografía 3.



Fotografía 4.



Fotografías 3 y 4: Aspersores funcionando.

Fotografía 5.



Fotografía 6.



Fotografías 5 y 6. Se observa el sistema de riego subarboreo en el cultivo de plátano.

Fotografía 7.



Fotografía 7. Racimo de plátano en desarrollo.