



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

OFICIO UDAI-O-161-2019

Guatemala, 02 de mayo de 2019

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-009-2019, CUA 82493-1-2019**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la **"UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DEL IGN"**, por el período comprendido del 01 de julio de 2018 al 28 de febrero de 2019, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Lic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-009-2019 en 19 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.C Lic. Edwin Domingo Roquel Calí, Director General del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN- (Informe)-.

Archivo
JLRR/r



AUDITORÍA INTERNA

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

CUA No.: 82493-1-2019

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

**UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y
ADMINISTRATIVA DEL IGN**

DEL 01 DE JULIO DE 2018 AL 28 DE FEBRERO DE 2019

INFORME UDAI 009-2019

GUATEMALA, MAYO DE 2019

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

AUDITORÍA INTERNA

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	4
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	5
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA	
ENTIDAD AUDITADA	16
COMISIÓN DE AUDITORÍA	17



AUDITORÍA INTERNA

ANTECEDENTES

Base Legal

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, este acuerdo tiene por objeto normar la estructura orgánica y funciones del ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

En el artículo 35 del citado Acuerdo se establecen los órganos de consulta, registro y apoyo entre los cuales se describe el Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez", -IGN-, el cual es presidido y coordinado por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, pudiendo delegar su representación en un viceministro.

Mediante Acuerdo Ministerial No. 38-2012 del 28 de febrero de 2012, se realiza la Desconcentración Financiera y Administrativa en las Unidades Ejecutoras del Ministerio con la creación de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera -UDDAF- a cargo de la Administración Financiera Central.

Asimismo, con el Acuerdo Ministerial No. 284-2015 del 17 de abril de 2015, se acuerda Desconcentrar la Administración Financiera en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, derogando cualquier otra disposición que se oponga a dicho Acuerdo.

Visión

"Ser un ente público científico de reconocimiento internacional, rector y facilitador de la geomática nacional de alta tecnología, proveedor de servicios y productos precisos y oportunos".

Misión

"Somos el ente científico rector y facilitador de productos y servicios que por medio de la formulación de políticas, la aplicación de alta tecnología y el liderazgo sectorial, garantiza la información geográfica básica nacional y oficial a usuarios que inciden en el desarrollo del país".



AUDITORÍA INTERNA

Función o Gestión Principal

Promover, coordinar y apoyar la investigación científica que se realice en Guatemala, relacionada con las actividades propias del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN-, asimismo, conformar, administrar y actualizar el Sistema de Información Nacional, Proveer información geográfica y cartográfica confiable para la investigación, planificación, monitoreo, para el desarrollo del país a nivel público y privado.

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

Leyes generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto número 114-97 del Congreso de la República de Guatemala Ley del Organismo Ejecutivo y sus Reformas;
- Decreto número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas;
- Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y sus Reformas;
- Decreto número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo 300-2017 y 243-2018 Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2018 Y 2019;
- Acuerdo número 09-03 del 8 de julio de 2003, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

Leyes específicas

- Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus Reformas;
- Decreto número 26-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto Sobre la Renta;
- Decreto número 27-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas;
- Decreto número 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Actualización Tributaria;
- Decreto número 4-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Disposiciones para el Fortalecimiento del Sistema Tributario y Combate a la Defraudación y al Contrabando;

AUDITORÍA INTERNA

- Decreto número 20-2006 del Congreso de la República de Guatemala, Disposiciones Legales para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria;
- Acuerdo Gubernativo número 122-2016, del presidente de la República de Guatemala. Reglamento de Ley de Contrataciones del Estado y sus Reformas;
- Acuerdo Ministerial número 38-2012 Creación de la Unidades Desconcentradas de Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial número 47-2012 "Modificaciones al Acuerdo Ministerial 38- 2012";
- Acuerdo Ministerial número 284-2015 "Desconcentración de procesos financieros y Administrativos en Unidades Ejecutoras del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Resolución número 11-2010, Normas para Uso de Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, GUATECOMPRAS;
- Manual de Organización y Funciones del Instituto Geográfico Nacional;
- Manuales, Circulares y Resoluciones, emitidas por funcionarios del MAGA.

LEGISLACIÓN

Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- Acuerdo A-075-2017 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Nombramiento UDAI-013-2019 de fecha 01 de marzo de 2019, CUA 82493-1-2019, suscrito por el Auditor Interno.

OBJETIVOS

Generales

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN-, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.



AUDITORÍA INTERNA

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados y administrados a la UDAFA del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN-, y su respectiva documentación de soporte;
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros adquiridos por la UDAFA;
- Evaluar el registro, administración de los activos, además, verificar que los mismos se encuentren asegurados y para el caso de los vehículos, se haya dado cumplimiento al pago del impuesto de Circulación por el periodo correspondiente;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa y verificar el cumplimiento relacionado a la actualización de funcionarios ante la Contraloría General de Cuentas;
- Comprobar que los procesos de compras se realizan bajo las condiciones y procedimientos establecidos para el efecto;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa;
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE DE AUDITORÍA

La auditoría financiera y de cumplimiento, por el periodo del 01 de julio de 2018 al 28 de febrero de 2019, comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las operaciones administrativas y financieras de la UDAFA del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN-, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad de los pagos efectuados durante el período evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales.



AUDITORÍA INTERNA

INFORMACIÓN EXAMINADA**Información Financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados**

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno; registro y control del Fondo Rotativo Interno, se avaluó el control y registro de los ingresos privativos; custodia, control y registro de cupones de combustible; análisis de la ejecución presupuestaria, registro, control y resguardo de activos fijos; verificación del control y registro de materiales y suministros del almacén; se evaluó la nómina del personal del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN-, se revisaron los procesos de compras en el Área de Contrataciones; se realizó el corte de formas oficiales; se evaluó la cobertura de la póliza de seguros de vehículos y activos fijos.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA**Estructura y ambiente de control interno**

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN-. La evaluación se realizó por medio de cuestionarios de control interno dirigido a los responsables de las áreas correspondientes, se obtuvieron resultados razonables, excepto por las deficiencias de control interno que se describen en los hallazgos del presente informe.

Fondo Rotativo Interno

Mediante Resolución No. AF-003-2018 de fecha 09 de febrero de 2018, se constituyó a favor del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN-, el Fondo Rotativo Interno por el monto de Q. 75,000.00, mismo que fue liquidado con el reintegro según cheque No. 4411, por el monto de Q. 26,850.04 de fecha 29 de noviembre de 2018.

Para el ejercicio fiscal 2019, mediante Resolución No. AF-002-2019 de fecha 26 de febrero de 2019, se constituyó a favor del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN-, el Fondo Rotativo Interno por el monto de Q. 100,000.00, se realizó arqueo a este fondo determinándose un saldo de Q.83,410.00, el cual fue cotejado con los registros contables con resultado satisfactorio.

Se observó que el Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN-, al momento de nuestra intervención no contaba con fondo asignado para Caja Chica.



AUDITORÍA INTERNA

Para el manejo y control del Fondo Rotativo Interno del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN-, se utiliza el libro, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. 36240 del 30 de enero de 2006 y el libro de hojas movibles de Conciliaciones Bancarias, con registro No. 4-ASCC 11741 del 10 de abril de 2015.

Los cheques que se emiten a cargo de la cuenta monetaria del Fondo Rotativo, cuentan con firmas mancomunadas del Licenciado Edwin Domingo Roquel Calí, Director del IGN; Ingeniero David Isaac Gómez Gómez, Subdirector del IGN; Licenciado Julio Alberto Castellanos Osoy Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del IGN y la señora María Natividad Camey Rivera, Encargada de Tesorería del IGN.

Los recursos del Fondo Rotativo Interno asignados al Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN-, se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3-033-368092, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-, denominada "INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL-FONDOS ROTATIVOS". La Encargada del registro de las operaciones contables es la señora María Natividad Camey Rivera, quien ocupa el puesto de Encargada de Tesorería de la UDAFA del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, contratada en el renglón presupuestario 011. A la fecha de nuestra revisión los saldos mostrados y el fondo se integró con resultado razonable.

Ingresos Propios

Los recursos provenientes de la prestación de servicios y la venta de productos geográficos y cartográficos en el Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN- se resguardan en la cuenta de depósito monetario No. 3-033-40964-1 aperturada en el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL- denominada "INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL-FONDOS PROPIOS IVA-", para el control y registro de las operaciones contables se utiliza el libro de bancos autorizado por la contraloría General de Cuentas con registro No. 65007 del 04 de julio de 2016, dichos ingresos son trasladados mensualmente a la cuenta No. 111798-5 del Banco de Guatemala Fondo Común y a la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- en concepto de pago del Impuesto al Valor Agregado, por los débitos fiscales correspondientes.

El responsable de realizar las conciliaciones bancarias es el Señor Jorge Luis Márquez Aldana, quien ocupa el puesto funcional de Encargado de Contabilidad, está contratado bajo el reglón presupuestario 011. Se realizó arqueo al fondo y se determinó el saldo de Q. 24,347.51 el mismo fue cotejado con los registros contables con resultados satisfactorios.



AUDITORÍA INTERNA

Cajas Fiscales

Para el registro de las operaciones contables de ingresos y egresos del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN- se utilizan Formas 200-A-3 Caja Fiscal, autorizados por la Contraloría General de Cuentas con resolución No. FB-2662 Clas: 365-12-8-1-4-97 de fecha 01 de abril de 1997, asimismo se verifico si mensualmente se trasladan oportunamente estos reportes a la Contraloría General de Cuentas el responsable de realizar estos registros es el Señor Jorge Luis Márquez Aldana.

Ejecución Presupuestaria

Según reporte generado del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- No. R00804768.rpt se observó que el Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN-, le fue asignado para el periodo fiscal del año 2018, un presupuesto por la cantidad de Q.9,705,502.00 del cual ejecutó la suma de Q.8,452,109.85, que representó el 87% de ejecución, porcentaje que se considera razonable.

Se determinó que para el ejercicio fiscal del año 2019, le fue asignado un presupuesto por la cantidad de Q.10,956,633.00, y su ejecución al 28 de febrero de 2019, fue por la cantidad de Q.604,844.24, que equivale al 6%, tomando en consideración que la cuota financiera es asignada durante el mes de febrero de cada año, la ejecución es razonable.

El encargado del registro, control y archivo de la documentación de soporte relacionado con la ejecución presupuestaria, es el Señor Sergio Alejandro Gómez López, contratado bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargado de Presupuesto.

Fondo de Combustible

El Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN-, registra el combustible en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, conforme el siguiente detalle:

- Libro registro No. 71102, de fecha 08 de noviembre de 2018, para cupones de Q100.00.
- Libro registro No. 71101 de fecha 08 de noviembre de 2018, para cupones de Q.50.00.
- Libro registro No. 39846 de fecha 20 de julio de 2007, para vales de Q.100.00.



AUDITORÍA INTERNA

- Libro registro No. 39847 de fecha 20 de julio de 2007, para vales de Q.50.00.

Se practicó arqueo a los cupones de combustible con denominación de Q. 50.00 y Q. 100.00, para efecto se estableció un saldo de Q. 8,000.00, valor que fue cotejado con los saldos de los libros correspondientes.

Se practicó arqueo a los vales de combustible con denominación de Q.50.00 con un saldo de Q.11,850.00, valor que fue cotejado con el saldo del libro correspondiente.

El control y registro de los cupones de combustible está bajo la responsabilidad de Licenciada Ana Julieta Micheo Morales de Padilla, quien ocupa el puesto de Encargada de Bienes y Servicios, contratada en el renglón presupuestario 011, conforme a la evaluación realizada a este rubro se estableció que su administración es razonable.

Activos Fijos

El control, registro y resguardo de los Activos Fijos del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN- se realiza en el Libro de Inventario de Activos Fijos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No.17957 del 11 de marzo de 1998, dichos registros están a cargo de la Señora Berena Magaly Ordoñez Alonzo, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargada de Inventarios.

Se constató que dichos registros al 28 de febrero de 2019, mantienen una diferencia con el Libro de Inventario de Activos Fijos y el Sistema de Contabilidad Integrada, por un monto de Q.149,275.64, registros que corresponden a bienes pendientes de baja, tal como se describe en el hallazgo de Control Interno No. 1.

Área de Almacén

Los ingresos y egresos de materiales y suministros administrados por el Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN-, se operan en tarjetas para control de suministros, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y para el despacho de suministros se utiliza la requisición al almacén de materiales y suministros, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. El control del registro y resguardo del almacén, está bajo la responsabilidad de la Licenciada Paola Lucrecia Godínez García, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de Encargado de Almacén.

Se realizó la verificación física a las existencias en el almacén encontrando los registros con resultados razonables.



AUDITORÍA INTERNA

Área de Mercadeo y Ventas

El control y registro del material geográfico y cartográfico se realizan en Tarjetas para el Control de Existencias, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas de la No. 01 a la 1400 con número de envío fiscal 1721 de fecha 18 de octubre de 2013. Al momento de nuestra evaluación se comprobó que la Licenciada Alicia Marina Córdova Renoj contratada bajo el reglón presupuestario 011 es la Encargada del Área de Mercadeo y Ventas.

Se verificaron las existencias de material geográfico y cartográfico y se observó que están valorados en Q. 14,416,444.00, se realizó la verificación física de las existencias las cuales fueron cotejadas con los registros de las tarjetas kardex, con resultado satisfactorio, excepto por la deficiencia de Control Interno que se describe en el hallazgo No. 3.

Nómina de Personal

El control y registro de la asistencia del personal permanente que labora en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN-, se lleva a través del reloj biométrico, se verificó la integración de personal proporcionado por la administración de recursos humanos y se observó que la misma consta de 89 personas las cuales se describen a continuación:

Reglón Presupuestario	Cantidad de Personas Contratadas
011	18
022	01
029	40
031	30
Total	89

Fuente: elaboración propia con datos proporcionados por el Instituto Geográfico Nacional -IGN-.

En forma selectiva se verifico la asistencia del personal, asimismo se verificó el cumplimiento de la actualización de datos del personal asignado al Instituto Geográfico Nacional "Ingeniero Alfredo Obiols Gómez" -IGN- ante la Contraloría General de Cuentas, con resultado razonable.

Corte de Formas

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de



AUDITORÍA INTERNA

Cuentas, para el Instituto Geográfico Nacional “Ingeniero Alfredo Obiols Gómez” -IGN-, se determinó que las mismas se utilizan y resguardan adecuadamente.

Póliza de Seguros

De conformidad al Contrato Administrativo, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. AG-131-2018 de fecha 15 de mayo de 2018, entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, se adquirió póliza de seguro de vehículos automotores y equipo electrónico a cargo del Instituto Geográfico Nacional “Ingeniero Alfredo Obiols Gómez” -IGN- por un monto total de Q. 46,559.54, correspondiente al ejercicio fiscal 2018.

El pago de la contratación de la póliza se canceló de la siguiente manera:

- Póliza de seguro No. VA-25501 para vehículos, CUR 121, de fecha 29 de agosto de 2018 por un monto de Q. 26,293.40.
- Póliza de seguro No. EE-538 para equipo electrónico, CUR 121, de fecha 29 de agosto de 2018 por un monto de Q. 20,266.14.

Se observó que la contratación de las pólizas de seguros para el periodo 2019, no se ha formalizado, razón por la cual se presenta el hallazgo de Control Interno No. 2.

Evaluación de Proceso de Compras

Se evaluó el área de Contrataciones y Adquisiciones de la UDAFA del Instituto Geográfico Nacional “Ingeniero Alfredo Obiols Gómez” -IGN- del periodo del 01 de julio al 31 de diciembre de 2018, y del 01 de enero al 28 de febrero de 2019, con observación de los siguientes aspectos:

- Integración de las contrataciones y adquisiciones del período y que las mismas estén contempladas en el Plan Anual de Compras;
- Cumplimiento de los procesos establecidos en la normativa vigente;
- Cumplimiento de la publicación en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, de documentos, de conformidad a los plazos establecidos en la normativa vigente; en la evaluación a los procesos, los resultados son razonables.



AUDITORÍA INTERNA

Resultados de la Auditoría**HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO****Hallazgo No. 1****Diferencia en registro de Activos Fijos****Condición**

Se verificó que los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN administrados por el Área de Inventarios del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, no concilia con los activos registrados en el Libro de Inventario de Bienes Muebles. Por una diferencia de Q.149,275.73.

Criterio

El Acuerdo No. 09-2003, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprobó Las Normas Generales de Control Interno y en su numeral **1.6 TIPOS DE CONTROLES**, literalmente indica lo siguiente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros.

En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

El Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, Acuerdo Gubernativo No. 217-94, en los artículos que se mencionan a continuación, describen lo siguiente:

- **"Artículo 1.** Las dependencias que tengan bienes muebles no utilizables o en desuso, por encontrarse en mal estado, lo harán del conocimiento de la Autoridad Superior de que dependan, para que ésta por el conducto correspondiente, solicite a la dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, proceda al traslado, destrucción o tramite de baja correspondiente".
- **"Artículo 4.** Para los casos de baja por destrucción de bienes inservibles que no sea posible reparar o utilizar, se deberá suscribir acta describiéndolos, separando aquellos que tengan componentes de metal e indicándose su valor registrado. Con certificaciones del acta y del ingreso al inventario, se deberá solicitar a la autoridad



AUDITORÍA INTERNA

superior correspondiente, que autorice la continuación del trámite. Obtenida la misma, se enviará lo actuado a la Dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, para que se designe un delegado y solicite la intervención de un auditor de la Contraloría General de Cuentas, para que procedan a la verificación, luego de lo cual, se ordenará la destrucción o incineración de los mismos, suscribiéndose acta y compulsando copias certificadas a la dependencia relacionada”.

Causa

La Encargada de Inventarios de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, no ha operado las bajas de activos fijos, en el Libro de Inventario de Bienes Muebles correspondiente.

Efecto

Saldos de bienes activos no razonables.

Recomendación

Que el Señor Director del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, gire instrucciones por escrito a la Encargada de Inventarios, para que concilie los saldos en el Libro de Inventario de Bienes Muebles y el Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN.

Comentario de los Responsables

En Acta No. 02-2019 de fecha 11 de abril de 2019, de cierre de la auditoría y presentación de hallazgos, no se obtuvieron evidencias para desvanecer el presente hallazgo, los responsables, manifestaron que se harán las correcciones que le correspondan.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, derivado que no se obtuvo documentación de respaldo que demuestre la regularización de los saldos correspondientes.



AUDITORÍA INTERNA

Hallazgo No. 2**Falta de contratación en póliza de seguros****Condición**

En la evaluación realizada al Instituto Geográfico Nacional -IGN-, se estableció que para el periodo 2019, a la fecha de nuestra intervención, no cuentan con pólizas de seguros de los activos fijos correspondientes.

Criterio

El Acuerdo No. 09-2003, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprobó Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, en su numeral, 2.3 SISTEMAS DE INFORMACIÓN GERENCIAL, literalmente indica: "Se deben establecer y mantener sistemas de información gerencial que produzcan información confiable y oportuna para la toma de decisiones en las unidades administrativas y puestos, de acuerdo a los roles y responsabilidades. Los sistemas de información gerencial deben permitir la identificación de amenazas y riesgos operativos en forma global, que realimenten las acciones de planificación, control y operaciones, que contribuyan con eficiencia a un proceso transparente de rendición de cuentas".

El Decreto No. 57-92 Ley de Contrataciones del Estado, en los artículos que se describen a continuación, indica lo siguiente:

"Artículo 3. Disponibilidades Presupuestarias. Los organismos del Estado, entidades descentralizadas y autónomas, unidades ejecutoras y las municipalidades a que se refiere el artículo primero, podrán solicitar ofertas aún si no se cuenta con las asignaciones presupuestarias que permitan cubrir los pagos."

"Artículo 4. Programación de negociaciones. Para la eficaz aplicación de la presente ley, las entidades públicas, antes del inicio del ejercicio fiscal, deberán programar las compras, suministros y contrataciones que tengan que hacerse durante el mismo".

Causa

Falta de gestión oportuna por parte de la Encargada de Contrataciones y Adquisiciones del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, en la adquisición de la póliza de seguros para los vehículos y equipo electrónico.



AUDITORÍA INTERNA

Efecto

Se corre el riesgo de la pérdida o destrucción de los activos, como consecuencia de robos o accidentes.

Recomendación

Que el Señor Director del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, gire instrucciones por escrito a la Encargada de Contrataciones y Adquisiciones para que de inmediato se formalice la contratación de la póliza de seguro correspondiente.

Comentario de los Responsables

En Acta No. 02-2019 de fecha 11 de abril de 2019, se discutió la finalización de la auditoría, los responsables, manifestaron que se analizará e instruirá para que se adquiera el servicio de cobertura de seguros.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, derivado que en la discusión correspondiente, no se obtuvo la documentación que amerite el desvanecimiento del mismo, se dará por implementada cuando se evidencie la adquisición de los seguros.

Hallazgo No. 3

Baja rotación de material cartográfico disponible para la venta

Condición

En la evaluación del Área de Mercadeo y Ventas del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, se detectó que posee material geográfico y cartográfico con desactualización de información con más de 12 años, y con valor de Q.1,182,085.00, se observó que este material ha tenido poca rotación.

Criterio

El Acuerdo No. 09-2003, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprobó Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, en su numeral, 2.3 SISTEMAS DE INFORMACIÓN GERENCIAL, literalmente indica: "Se deben establecer y mantener sistemas de información gerencial que produzcan información confiable y oportuna para la toma de decisiones en las unidades administrativas y puestos, de acuerdo a los roles



AUDITORÍA INTERNA

y responsabilidades. Los sistemas de información gerencial deben permitir la identificación de amenazas y riesgos operativos en forma global, que realimenten las acciones de planificación, control y operaciones, que contribuyan con eficiencia a un proceso transparente de rendición de cuentas”.

Causa

El Encargado del Área de Mercadeo y Ventas, del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, no ha propuesto estrategias de ventas del material geográfico y cartográfico.

Efecto

Riesgo que el material cartográfico se traslade a material histórico.

Recomendación

Que el señor Director del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, gire instrucciones por escrito al personal del Área de Mercadeo y Ventas, para que planifiquen estrategias de mercado que le permitan al Instituto Geográfico Nacional obtener ingresos por la venta de material geográfico y cartográfico de los productos ya indicados.

Comentario de los Responsables

En Acta No. 02-2019 de fecha 11 de abril de 2019, de cierre de auditoría y presentación de resultados, los auditados manifestaron que se analizaran los saldos identificados y se buscaran las soluciones al caso.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, derivado que en la discusión correspondiente, no se obtuvo un plan de implementación de ventas que amerite el desvanecimiento del mismo, se dará por implementada cuando se realice la rotación periódica del inventario de material geográfico y cartográfico del Instituto Geográfico Nacional -IGN-.

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de diez días (10) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.



AUDITORÍA INTERNA

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

NO.	NOMBRE	CARGO	DEL	AL
1	ALICIA MARINA CÓRDOVA RENOJ	DIRECTOR TÉCNICO III / ENCARGADA MERCADEO Y VENTAS	01/07/2018	28/02/2019
2	EVELYN MARIELA ESCOBAR	DIRECTOR EJECUTIVO III / ENCARGADA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	01/07/2018	28/02/2019
3	JORGE LUIS MÁRQUEZ ALDANA	ASISTENTE PROFESIONAL III / ENCARGADO DE CONTABILIDAD	01/07/2018	28/02/2019
4	EDWIN DOMINGO ROQUEL CALÍ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / DIRECTOR GENERAL	01/07/2018	28/02/2019
5	DAVID ISAAC GÓMEZ GOMEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / SUBDIRECTOR GENERAL	01/07/2018	28/02/2019
6	JULIO ALBERTO CASTELLANOS OSOY	ASISTENTE PROFESIONAL III / JEFE DEL ÁREA FINANCIERA	01/07/2018	28/02/2019
7	PAOLA LUCRECIA GODÍNEZ GARCÍA	ASISTENTE PROFESIONAL IV / ENCARGADA DE ALMACÉN	01/07/2018	28/02/2019
8	ANA JULIETA MICHEO MORALES	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFA DEL AREA DE BIENES Y SERVICIOS	01/07/2018	28/02/2019
9	MARÍA NATIVIDAD CAMEY RIVERA	SUBDIRECTOR TÉCNICO I / ENCARGADA DE TESORERÍA	01/07/2018	28/02/2019
10	BERENA MAGALY ORDOÑEZ ALONZO	ASISTENTE PROFESIONAL IV / ENCARGADA DE INVENTARIOS	01/07/2018	28/02/2019
11	SERGIO ALEJANDRO GÓMEZ LÓPEZ	SUBDIRECTOR TÉCNICO I / ENCARGADO DE PRESUPUESTO	01/07/2018	28/02/2019

Handwritten signatures and initials are present on the right side of the page, corresponding to the rows of the table.



AUDITORÍA INTERNA

COMISIÓN DE AUDITORÍA

Elmer Joel González Barrera
Auditor

Jackelinne Renata De Mata
Auditor

Manuel Francisco Trujillo Morales
Supervisor

Julio David Matzir
Auditor

Erick Francisco Castillo Contreras
Jefe de Auditores

José Luis Rojas Rivera
Director